

*Утверждено
решением Годового общего собрания
акционеров открытого акционерного
общества «Кыргызский Энергетический
Расчетный Центр» от 22.05.2026 г.*

**ПОЛОЖЕНИЕ
о Внутреннем аудиторе
открытого акционерного общества
«Кыргызский Энергетический Расчетный Центр»**

г. Бишкек - 2026 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Внутреннем аудитор Открытого акционерного общества «Кыргызский Энергетический Расчетный Центр» (далее – Положение) разработано в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», Уставом Общества и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

1.2. Положение определяет порядок формирования и деятельности Внутреннего аудитора открытого акционерного общества «Кыргызский Энергетический Расчетный Центр» (далее – Ревизор Общества), его права, обязанности и ответственность.

1.3. Положение утверждается общим собранием акционеров, в лице Единственного акционера (далее – Единственный акционер).

1.4. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся на основании решения Единственного акционера.

1.5. Внутренний аудитор Общества избирается Единственным акционером для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его работа направлена на обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления.

Основной целью системы контроля является защита капиталовложений Единственного акционера и активов общества.

1.6. Внутренний аудитор Общества осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.7. Внутренний аудитор Общества подотчетен Единственному акционеру. О своей деятельности Внутренний аудитор Общества отчитывается на годовых общих собраниях акционеров и на внеочередном общем собрании акционеров в случае, если такой вопрос внесен в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики и Уставом Общества.

1.8. Внутренний аудитор Общества ежеквартально представляет Единственному акционеру Общества информацию о проделанной работе.

2. ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР ОБЩЕСТВА, ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ

2.1. Внутренний аудитор Общества избирается на годовом общем собрании акционеров сроком на 1 (один) год. Лица, избранные Внутренним аудитором Общества, не могут переизбираться более трех раз подряд.

2.2. Решение по избранию Внутреннего аудитора Общества принимается Единственным акционером. Полномочия Внутреннего аудитора Общества на следующий срок могут быть продлены по решению Единственного акционера.

2.3. При избрании Внутреннего аудитора Общества предложения по выдвижению кандидатур представляются Единственным акционером, в срок не позднее 30 (тридцати) дней после окончания финансового года.

2.3.1. Единственным акционером должна быть предоставлена максимальная информация о кандидатуре на должность Внутреннего аудитора Общества, в том числе, но не ограничиваясь, информация о возрасте и образовании кандидата, должностях, которые кандидат занимал в течение последних пяти лет, характере его взаимоотношений с Обществом, а также сведения о выдвижении на другие должности в иных организациях, об обстоятельствах, которые могут повлиять на выполнение кандидатом его обязанностей.

2.3.2. Единственный акционер Общества может определить перечень сведений о кандидатах на должность Внутреннего аудитора Общества, которые должны быть представлены на рассмотрение членам Генеральной дирекции и общему собранию акционеров.

2.3.3. Генеральной дирекцией может быть представлена информация об отказе кандидата раскрыть требуемые сведения.

2.4. Внутренним аудитором Общества не могут быть избраны:

- юридические лица;
- лица, привлекавшиеся к уголовной ответственности за умышленные преступления, в отношении которого судимость не снята либо не погашена;
- лица, являющиеся Внутренним аудитором Общества, членами Правления или Совета директоров хозяйствующего субъекта, являющегося конкурентом Общества на рынке товаров или услуг;
- члены Генеральной дирекции, сотрудники Общества, аффилированные лица исполнительного органа и другие должностные лица Общества.

2.5. Избираемый Внутренний аудитор Общества должен иметь высшее экономическое образование и стаж работы в аудиторской деятельности по экономической специальности не менее одного года или иное высшее (не экономическое) образование и трехлетний стаж работы по экономической специальности, а также квалификационный сертификат внутреннего аудитора, соответствующий требованиям к профессиональному уровню внутренних аудиторов, установленным законодательством Кыргызской Республики..

Внутренний аудитор Общества может работать на постоянной основе, а также совмещать работу Внутреннего аудитора Общества с основным местом работы.

2.6. Полномочия Внутреннего аудитора Общества могут быть досрочно прекращены по решению общего собрания акционеров в лице Единственного акционера.

Вопрос о досрочном прекращении полномочий Внутреннего аудитора Общества может вноситься на рассмотрение общего собрания акционеров также Внутренним аудитором Общества по собственной инициативе, Генеральной дирекцией на основании решения, принятого большинством его членов, акционером на внеочередном общем собрании и при проведении годового общего собрания акционеров.

2.7. Причины, по которым досрочно прекращаются полномочия Внутреннего аудитора Общества:

- ненадлежащее исполнение своих обязанностей;
- неучастие в работе Внутреннего аудитора Общества в течение одного квартала;
- низкая квалификация;
- невозможность исполнения своих обязанностей (выезд за пределы республики, состояние здоровья и т.д.).

2.8. В случае если новый Внутренний аудитор Общества не был избран на общем собрании акционеров, то старый Внутренний аудитор Общества продолжает действовать до избрания нового Внутреннего аудитора Общества.

3. ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

3.1. Внутренний аудитор Общества осуществляет внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3.2. Внутренний аудитор Общества оценивает эффективность и вырабатывает предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в Обществе; готовит информацию Единственному акционеру и отчет (заключение) годовому общему собранию акционеров о ходе применения системы внутреннего контроля и адекватности ее функционирования.

3.3. Основными задачами Внутреннего аудитора Общества являются:

- проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества и его структурных подразделений;

- осуществление проверок правильности учета и отчетности, работы по обеспечению сохранности собственности Общества, по предупреждению и искоренению недостатков, хищений и бесхозяйственности;

- производство осмотра и ревизии всего имущества Общества на местах и проверка произведенных в течение года работ, равно как и соответствующих расходов Общества;

- подготовка и представление на рассмотрение общего собрания акционеров заключения по годовым отчетам и балансам Общества, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также нормативных правовых актов Кыргызской Республики при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

- рассмотрение и дача заключения по плану деятельности на предстоящий год, а также по порядку распределения прибыли.

3.4. Внутренний аудитор Общества в целях исполнения своих функциональных обязанностей может требовать созыва заседания Генеральной дирекции и общего собрания акционеров.

3.5. Для осуществления своих функциональных обязанностей Внутреннего аудитора Общества имеет беспрепятственный доступ ко всем финансово-хозяйственным документам Общества. По требованию Внутреннего аудитора Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.6. Внутренний аудитор Общества представляет на рассмотрение Единственного акционера, а в случаях, когда последствием выявленных нарушений может стать банкротство (несостоятельность) Общества, на рассмотрение общего (внеочередного) собрания акционеров заключение о выявленных в Обществе нарушениях финансово-хозяйственной деятельности.

3.7. Единственный акционер Общества в десятидневный срок обязан рассмотреть заключение Внутреннего аудитора Общества и вынести соответствующее решение.

3.8. Контроль над устранением выявленных нарушений возлагается на Внутреннего аудитора Общества.

3.9. Внутренний аудитор Общества имеет право:

- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров;

- привлекать независимых экспертов и аудиторскую организацию за счет средств компании по согласию совета директоров или исполнительного органа в случае отсутствия совета директоров;

- требовать участия членов исполнительного органа на заседаниях службы внутреннего аудита (внутреннего аудитора) в случаях, когда рассматриваемые вопросы требуют их разъяснения;

- требовать от должностных лиц общества предоставления необходимых для ее работы документов;

- направлять запросы в аудиторскую организацию и получать разъяснения аудиторской организации относительно аудиторского заключения или отчета.

3.10. Внутренний аудитор вправе приглашать на свои заседания должностных лиц и сотрудников Общества, а также представителей аудиторской организации и требовать от них устные и письменные объяснения по проверяемым вопросам.

3.11. Внутренний аудитор Общества представляет свое заключение при выборе Генеральной дирекцией аудиторской организации, для чего Генеральная дирекция Общества должна ознакомить Внутреннего аудитора Общества со всеми заявками,

поступившими от аудиторских организаций. Внутренний аудитор Общества также имеет право инициировать вопрос о расторжении договора с аудитором.

3.12. Ежегодно, не позже, чем за 30 дней до проведения годового общего собрания, Внутренний аудитор Общества обязан предоставить заключение за прошедший финансовый год Генеральной дирекции и Секретарю Общества в целях обеспечения его доступности для ознакомления Единственным акционером. Заключение Внутреннего аудитора Общества может быть выдано Единственному акционеру по его требованию. Без прилагаемого заключения Внутреннего аудитора Общества Генеральная дирекция не может предварительно утвердить финансовую отчетность Общества, предоставляемую годовому общему собранию акционеров.

3.13. Заседания Внутреннего аудитора Общества проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

3.14. Проверка (аудит) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год согласно утвержденному графику проверок, а также в любое время по инициативе:

- Единственного акционера;
- Внутреннего аудитора Общества;
- Генеральной дирекции;

3.15. Внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества начинается не позднее 30 дней с даты поступления требования Единственного акционера о ее проведении или протокола общего собрания акционеров. Срок ее проведения не должен превышать 90 дней.

Заключение Внутреннего аудитора Общества по итогам внеочередной проверки финансово-хозяйственной деятельности рекомендуется предоставлять инициатору проведения внеочередной проверки через Секретаря Общества в течение 3-х дней после окончания проведения проверки.

3.16. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества оформляются заключением, которое подписывается Внутренним аудитором Общества.

3.17. Генеральная дирекция Общества в 10-дневный срок рассматривает заключение Внутреннего аудитора Общества и дает свои объяснения, либо возражения.

3.17.1. По результатам проверки составляется акт, который подписывается Внутренним аудитором Общества, Генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

3.17.2. Заключение Внутреннего аудитора Общества является обязательным для выполнения.

3.18. Единственный акционер вправе знакомиться с материалами проверок (аудитов) Внутреннего аудитора Общества. Все копии заключений и другие документы, касающиеся проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, хранятся у Внутреннего аудитора Общества.

3.19. Внутренний аудитор Общества вправе иметь свой штамп и ведет свое делопроизводство.

4. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

4.1. Вознаграждение и возмещение затрат, связанные с выполнением Внутренним аудитором Общества своих обязанностей и необходимые на содержание Внутреннего аудитора Общества, утверждаются Единственным акционером.

4.2. Если финансовое положение Общества существенно ухудшилось и указанное вознаграждение становится несоразмерным, то Единственный акционер вправе его снизить. Возмещение затрат, связанных с выполнением обязанностей в рамках деятельности Внутреннего аудитора Общества, осуществляется Обществом.

4.3. В годовом отчете Общества отражаются результаты оценки деятельности Внутреннего аудитора Общества, а также информация об общей сумме, выплаченной в качестве вознаграждения и компенсаций Внутреннему аудитору Обществу.

5. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

5.1. Внутренний аудитор Общества обязан хранить любые известные ему конфиденциальные сведения, коммерческие и производственные тайны.

5.2. Внутренний аудитор Общества, имеющий финансовую заинтересованность в сделке, которую заключает Общество, обязан:

- проинформировать об этом Единственного акционера;
- получить письменное разрешение на совершение сделки от Единственного акционера.

5.3. Финансовая заинтересованность Внутреннего аудитора Общества подразумевает, в частности, случаи:

- когда он (или его близкие родственники или аффилированные лица) является собственником товаров (услуг), кредитором или состоит в трудовых отношениях с основным поставщиком товаров (услуг) либо является покупателем товаров или получателем услуг, соответственно производимых или оказываемых обществом;
- когда он (или его близкие родственники или аффилированные лица) является собственником, кредитором или состоит в трудовых отношениях с физическим или юридическим лицом, которое полностью или частично образовано из имущества общества, либо имеет право получать доход от распоряжения имуществом Общества.

5.4. В случае, если Внутренний аудитор Общества, имеющий финансовую заинтересованность в сделке, не выполнил требования по порядку заключения такой сделки, определенному пунктом 5.2 настоящего Положения, то он несет имущественную ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики за убытки, причиненные Обществу в результате такой сделки.

5.5. Внутренний аудитор Общества при обнаружении фактов противодействия коррупции и наличия конфликта интересов обязан сообщить указанных правонарушений Единственному акционеру и в уполномоченные государственный орган по предупреждению коррупции.

5.6. Внутреннему аудитору запрещено принимать в связи с выполнением служебных обязанностей не предусмотренных законодательством вознаграждения (денежные средства или иное имущество, нематериальные активы, преимущества, льготы или услуги) и подарки от физических и юридических лиц за действия (бездействие) в пользу лиц, их предоставивших, либо третьих лиц, если такие действия входят в служебные полномочия служащих или в силу должностного положения могут способствовать таким действиям (бездействию);

5.7. Внутренний аудитор Общества несет ответственность за ненадлежащее выполнение функций, определенных Уставом Общества и настоящим Положением.

Всего прошнуровано и пронумеровано

На 12 листах

