



Перший  
Український

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК»  
(АО «ПУМБ»)

Киев

УТВЕРЖДЕНО

Наблюдательным советом АО «ПУМБ»  
Протокол от “19” апреля 2022 года № 385  
Председатель Наблюдательного совета

\_\_\_\_\_ Олег ПОПОВ

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О КОЛЛЕГИАЛЬНОМ ОРГАНЕ**

**«КОМИТЕТ ПО ВОПРОСАМ АУДИТА  
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
"ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК"»**

Все права на документ принадлежат АО «ПУМБ».

Настоящий документ не может быть использован, а также полностью или частично воспроизведен без письменного разрешения правообладателя.

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	3
2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	3
3. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ, ПРЕДМЕТ ВЕДАНИЯ КОМИТЕТА, ЕГО ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ .....	3
4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЕГО ЧЛЕНОВ .....	6
5. СОСТАВ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ КОМИТЕТА .....	7
6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА.....	8
7. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА .....	9
8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ.....	9
9. ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ КОМИТЕТОМ .....	11
10. ПОРЯДОК ПЕРЕСМОТРА ДОКУМЕНТА .....	12
11. ПЕРЕЧЕНЬ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	12
12. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ .....	12

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение составлено в соответствии с Законом Украины «Об акционерных обществах», Законом Украины «О банках и банковской деятельности», иными нормативно-правовыми актами Украины, Уставом АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК» (далее – «Банк»).

1.2. Настоящее Положение определяет статус, задачи и функции Комитета по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ» (далее – «Комитет»), порядок образования и прекращения полномочий, права и обязанности его членов, порядок организации работы и принятия решений Комитетом, порядок взаимодействия Комитета с Наблюдательным советом (далее – «Совет») и другими органами Банка.

1.3. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Совету Банка.

## 2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

**Банк** – АО «ПУМБ», АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК».

**Комитет** – Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ».

**Совет** – Наблюдательный совет АО «ПУМБ».

## 3. ЦЕЛЬ СОЗДАНИЯ, ПРЕДМЕТ ВЕДАНИЯ КОМИТЕТА, ЕГО ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ

3.1. Комитет создан с целью предварительного изучения и подготовки к рассмотрению Советом Банка вопросов, связанных с контролем и регулированием деятельности Банка в сфере финансовой отчетности, внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита.

3.2. К предмету ведения Комитета относится:

1) осуществление мониторинга целостности финансовой информации, предоставляемой Банком, в том числе рассмотрение соответствия и последовательности бухгалтерских методов, используемых Банком и юридическими лицами, которые находятся под контролем Банка;

2) рассмотрение эффективности осуществления внутреннего аудита и системы внутреннего контроля;

3) предоставление рекомендаций относительно подбора, назначения, переназначения и увольнения Директора Департамента внутреннего аудита;

4) предоставление рекомендаций Совету относительно подбора, назначения, переназначения и прекращения получения услуг внешнего аудитора (аудиторской фирмы) и условий договора с ним;

5) контроль независимости и объективности внешнего аудитора (аудиторской фирмы).

3.3. **Функции, задания и полномочия** Комитета включают:

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

**3.3.1. подготовку материалов к заседаниям Совета Банка и предоставление отчетов Совету по вопросам, которые относятся к его компетенции;**

**3.3.2. в части финансовой отчетности:**

1) мониторинг процесса составления финансовой отчетности и полученного финансового результата деятельности Банка;

2) мониторинг применения Банком учетных политик, действующих существенных качественных практик бухгалтерского учета, включая расчеты и раскрытия финансовой отчетности, обсуждение с Правлением Банка и внешним аудитором финансовой отчетности, а также обоснованности и приемлемости использованных принципов бухгалтерского учета, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности;

3) обсуждение с Правлением Банка, внешними и внутренними аудиторами предлагаемых (предполагаемых) изменений в учетной политике Банка и того, как эти изменения отразятся на содержании отчетности, внесение предложений/рекомендаций по усовершенствованию учетной политики Банка. Любые сознательные (добровольные) решения по изменениям в учетную политику, которые могут иметь материальное влияние на финансовую отчетность Банка, должны быть согласованы Правлением с Комитетом и утверждены Советом на основании рекомендаций Комитета. Решения по другим изменениям в учетную политику могут быть приняты Правлением самостоятельно;

4) мониторинг целостности финансовой отчетности Банка и любых официальных заявлений, которые касаются финансовых результатов Банка, предварительное рассмотрение публичной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО (IFRS), до ее публикации, а также любой другой публичной информации, например, проспектов, меморандумов, годовых отчетов и пр.;

**3.3.3. в части внутреннего контроля:**

1) выполнение определенных Советом Банка мероприятий с целью внедрения и обеспечения руководителями Банка и руководителями подразделений контроля функционирования эффективной системы и процессов внутреннего контроля. Эта система и процессы разрабатываются таким образом, чтобы обеспечить качество в таких сферах и аспектах, как составление отчетности и предоставление ее заинтересованным лицам в установленные сроки, мониторинг соблюдения требований законодательства Украины и внутренней политики Банка, эффективность и результативность операций и обеспечение использования активов исключительно в бизнес-целях;

2) регулярное рассмотрение (не реже одного раза в квартал) эффективности системы внутреннего контроля Банка;

3) проверка выполнения Правлением Банка необходимых мероприятий по устранению недостатков, направленных на реализацию рекомендаций и выводов внутренних и внешних аудиторов, а также внешних надзорных органов Банка по совершенствованию системы внутреннего контроля в установленные сроки;

4) устранение недостатков в системе внутреннего контроля, урегулирование случаев несоблюдения политики, законов и регулятивных норм, а также других проблем, выявленных внутренними и внешними аудиторами;

**3.3.4. в части внешнего аудита:**

1) предоставление рекомендаций Совету Банка относительно выбора или изменения

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

аудиторской фирмы для проведения внешнего аудита Банка;

2) предоставление рекомендаций Совету Банка относительно утверждения условий договора, заключаемого с аудиторской фирмой, и размера ее вознаграждения;

3) проверка и контроль соблюдения аудиторской фирмой принципов независимости и объективности в соответствии с Международными стандартами контроля качества, аудита, обзора, другого предоставления уверенности и сопутствующих услуг, в том числе - получение от внешнего аудитора ежегодного официального письменного заявления с описанием всех сопутствующих услуг, которые внешний аудитор оказывает (планирует оказывать) Банку и оценка того, насколько сопутствующие услуги совместимы с независимостью аудитора;

4) обсуждение с внешним аудитором, насколько предлагаемый план и объём аудита отвечает потребностям акционеров и Совета;

5) оценка эффективности процесса внешнего аудита и быстроты реагирования руководства на рекомендации, предоставленные в письменном виде внешним аудитором (аудиторской фирмой);

6) изучение проблем, которые могут быть основанием для отказа от услуг внешнего аудитора (аудиторской фирмы), и предоставление рекомендаций относительно каких-либо необходимых действий;

7) обсуждение с аудиторской фирмой основных вопросов, возникающих в результате внешнего аудита Банка, всех выявленных существенных недостатков в системе внутреннего контроля, связанных с процессом составления финансовой отчетности;

8) предварительное рассмотрение заключения внешнего аудита Банка и подготовка рекомендаций Совету для предоставления Общему собранию акционеров Банка для принятия решения о заключении внешнего аудита;

### **3.3.5. в части внутреннего аудита:**

1) предоставление Совету Банка рекомендаций относительно утверждения положения о Департаменте внутреннего аудита Банка и ключевых документов, регулирующих деятельность Департамента внутреннего аудита (*Стандарты внутреннего аудита, Политика аудита, Концепция развития Департамента внутреннего аудита, программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита и пр.*), стратегического (трехлетнего) и годового плана проведения внутреннего аудита в Банке и бюджета Департамента внутреннего аудита (включая штатное расписание);

2) разработка, согласование и предоставление на утверждение Совету набора KPI и основных целей и задач для Директора и других сотрудников Департамента внутреннего аудита;

3) мониторинг, а также рассмотрение не реже одного раза в год эффективности осуществления внутреннего аудита Банка, включая оценку результатов деятельности Директора Департамента внутреннего аудита, предоставление рекомендаций Совету Банка относительно утверждения размера вознаграждения Директора и работников Департамента внутреннего аудита;

4) анализ и обсуждение отчетов Департамента внутреннего аудита по результатам проведенных им проверок и периодических отчетов о работе Департамента внутреннего аудита;

5) предоставление рекомендаций Совету Банка относительно назначения или увольнения с должности Директора и/или работников Департамента внутреннего аудита, а также относительно принятия решений о применении предусмотренных внутренними

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

нормативными документами Банка программ стимулирования (поощрения) Директора Департамента внутреннего аудита или применении к нему соответствующих дисциплинарных взысканий;

б) предоставление Совету Банка предложений относительно выполнения мероприятий по устранению в установленные сроки недостатков в деятельности Департамента внутреннего аудита, выявленных Национальным банком Украины;

7) контроль соблюдения требований организационной независимости Департамента внутреннего аудита, рассмотрение вопросов существующих ограничений, препятствующих Департаменту внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и способствование устранению таких ограничений.

#### **4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА И ЕГО ЧЛЕНОВ**

4.1. Для реализации своих функций Комитет и его члены наделены следующими правами:

1) иметь неограниченный доступ к какой-либо информации о бухгалтерском учете Банка (включая первичные учетные документы), его финансовой деятельности, а также ко всей информации, связанной с проведением внешнего аудита (член Комитета в случае предоставления ему информации с ограниченным доступом обеспечивает соблюдение установленного законодательством Украины порядка использования и раскрытия этой информации);

2) запрашивать в рамках своей компетенции документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета, Правления, иных Комитетов, созданных в Банке, Департамента внутреннего аудита, Управления комплаенс контроля, руководителей других подразделений контроля, Корпоративного секретаря и иных работников Банка;

3) приглашать членов Совета, Правления Банка, в том числе Заместителя Председателя Правления по управлению рисками (CRO), иных Комитетов, созданных в Банке, Директора Департамента внутреннего аудита, Начальника Управления комплаенс контроля (ССО) и руководителей других подразделений контроля, Корпоративного секретаря и иных лиц на свои заседания (включая закрытые заседания) или на рассмотрение определенного вопроса, в случае такой необходимости, без права голоса;

4) в установленном порядке пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках средств, предусмотренных в бюджете Банка на текущий год;

5) участвовать в контроле и проверке выполнения решений и поручений Совета в рамках возложенных полномочий;

б) разрабатывать и вносить предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;

7) разрабатывать и представлять на утверждение Совета проекты документов, которые относятся к деятельности Комитета;

8) требовать созыва заседания Комитета и вносить вопросы в повестку дня заседания Комитета;

9) требовать приобщения к протоколу заседания Комитета своего особого письменного мнения;

10) досрочно прекратить свои полномочия, направив соответствующее заявление Председателю Совета и Председателю Комитета;

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

11) пользоваться иными правами, необходимыми для осуществления возложенных на него полномочий.

С целью улучшения деятельности Совета, Комитет также имеет право предоставлять рекомендации Совету, которые он сочтет целесообразными, в любой сфере в пределах компетенции Комитета.

#### 4.2. Комитет и его члены обязаны:

- 1) осуществлять свою деятельность честно и добросовестно в соответствии с настоящим Положением, в интересах акционеров и Банка в целом;
- 2) уделять достаточное количество времени для эффективного выполнения своих обязанностей;
- 3) участвовать в работе Комитета и присутствовать на его очных заседаниях;
- 4) отчитываться перед Советом о результатах своей деятельности не реже 1 раза в шесть месяцев;
- 5) соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета. При получении информации с ограниченным доступом обеспечивать соблюдение установленного законодательством Украины порядка использования и раскрытия такой информации;
- 6) сообщать Совету о любых изменениях относительно своего статуса независимого директора или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

## 5. СОСТАВ И ПОРЯДОК ОБРАЗОВАНИЯ КОМИТЕТА

5.1. Избрание Председателя и членов Комитета, а также досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Совета. Состав Комитета формируется из числа членов Совета, которые имеют специальные знания и опыт в сфере внешнего и/или внутреннего аудита, аудита финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

Решение о создании и о ликвидации Комитета принимается большинством голосов членов Совета Банка, которые принимают участие в заседании и имеют право голоса. В случае равного распределения голосов членов Совета во время принятия решения, голос Председателя Совета является решающим.

5.2. В состав Комитета входит не менее трех членов, большинство из которых являются независимыми директорами.

Председатель Комитета избирается из числа независимых директоров. Председателем Комитета не может быть Председатель Совета и председатель иного комитета Совета.

Комитет по вопросам аудита не может состоять из той же самой группы членов, которые составляют другой комитет Совета Банка.

5.3. Председатель и члены Комитета избираются Советом Банка простым большинством голосов.

5.4. В состав Комитета не могут входить Председатель, члены Правления и работники Банка. Члены Правления/работники Банка могут принимать участие на заседаниях Комитета в

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

качестве приглашенных лиц.

5.5. Срок полномочий членов Комитета совпадает со сроком их полномочий в качестве членов Совета.

5.6. Члены Комитета могут быть переизбраны неограниченное число раз. В процессе принятия решения о переизбрании членов Комитета Совет Банка рассматривает вопрос о целесообразности замены/ротации Председателя и членов Комитета.

5.7. Комитет может быть досрочно расформирован по решению Совета.

5.8. Полномочия члена Комитета прекращаются досрочно:

5.8.1. в случае сложения полномочий члена Комитета по собственному желанию (при условии письменного уведомления об этом Председателя Совета и Председателя Комитета путем направления соответствующего письменного заявления за две недели);

5.8.2. при прекращении полномочий члена Совета в случаях, установленных Уставом Банка и законодательством Украины;

5.8.3. при принятии Советом решения о досрочном прекращении полномочий члена Комитета.

Комитет является правомочным принимать решения, если количество членов, полномочия которых действительны, составляет более половины его избранного Советом состава.

## **6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА**

6.1. Председатель Комитета организывает работу возглавляемого им Комитета, в частности:

1) созывает заседания Комитета, определяет форму проведения, дату, время заседаний и председательствует на них;

2) утверждает повестку дня заседаний Комитета;

3) организует ведение протокола на заседаниях Комитета;

4) организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;

5) поддерживает постоянные контакты с членами Совета, членами Правления Банка, структурными подразделениями Банка с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Комитетом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Советом;

6) распределяет обязанности между его членами, дает им и Секретарю Комитета поручения, связанные с изучением и подготовкой вопросов для рассмотрения на заседании Комитета;

7) обеспечивает и координирует работу по выполнению решений Комитета;

8) разрабатывает и утверждает план работы Комитета на текущий год, а также график проведения заседания Комитета (далее – График) с учетом графика заседаний Совета, контролирует выполнение решений и поручений Комитета.

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

## **7. СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА**

7.1. По решению Комитета может быть назначен Секретарь Комитета. Секретарь Комитета не является членом Комитета и выполняет организационно-технические функции, а также обеспечивает урегулирование процедурных вопросов деятельности Комитета и взаимодействия Комитета с иными органами Банка.

7.2. Секретарь Комитета обеспечивает:

- 1) подготовку и проведение заседаний Комитета;
- 2) сбор и систематизацию материалов к заседаниям;
- 3) своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня;
- 4) протоколирование заседаний и хранение документации относительно работы Комитета, включая протоколы заседаний, решения Комитета;
- 5) по мере необходимости выдачу выписок из протоколов Комитета;
- 6) анализ поручений Совета, относящихся к компетенции Комитета;
- 7) выполнение иных функций по поручению Председателя или иных членов Комитета.

## **8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ**

8.1. Заседания Комитета проводятся по мере необходимости, но не менее четырех заседаний в год, в соответствии с утвержденным Советом Банка Графиком (очередные заседания). В случае необходимости Комитет проводит внеочередные заседания. Заседания могут быть закрытыми (с участием только членов Комитета) или открытыми (с участием других приглашенных лиц).

8.2. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Совета, решению Совета, решению Правления Банка или по инициативе Директора Департамента внутреннего аудита.

8.3. На открытые заседания Комитета могут приглашаться члены Совета, не являющиеся членами Комитета, Председатель Правления Банка, члены Правления Банка, в том числе Заместитель Председателя Правления по управлению рисками (CRO), Директор Департамента внутреннего аудита, Начальник Управления комплаенс контроля (CCO), иные работники Банка. В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и консультанты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями.

8.4. Любой член Совета, Председатель Правления Банка, член Правления Банка, в том числе Заместитель Председателя Правления по управлению рисками (CRO), Директор Департамента внутреннего аудита, Начальник Управления комплаенс контроля (CCO), а также привлеченные для работы эксперты и консультанты могут обращаться к Председателю Комитета с предложением рассмотреть любой вопрос, относящийся к компетенции Комитета. Такой вопрос может быть рассмотрен либо на ближайшем запланированном заседании Комитета, либо, если вопрос имеет особое значение и его рассмотрение не терпит отлагательства, на внеочередном заседании Комитета.

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

8.5. Повестку дня заседания Комитета определяет Председатель Комитета. При этом любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к функциям Комитета. По взаимному согласию членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Комитет может отказаться от обсуждения вопросов, определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по решению большинства членов Комитета, вопросов.

8.6. При наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении вопроса повестки дня Комитета данная информация должна раскрываться на заседании Комитета.

8.7. Оповещение членов Комитета и приглашаемых лиц о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета осуществляется Председателем Комитета (или Секретарем Комитета) в срок не менее чем за 3 (три) рабочих дня до даты проведения заседания способом, согласованным членами Комитета.

8.8. Заседание Комитета является правомочным (имеется кворум) при условии участия в нем двух третьих от состава Комитета.

8.9. Заседания Комитета могут проводиться путем непосредственного присутствия членов Комитета в определенном месте, так и дистанционно, по телефонной и/или видеоконференции (интерактивной аудиовизуальной связи), конференцсвязи (одновременного разговора членов Комитета в режиме «телефонного совещания»), или при помощи специальных электронных средств, что приравнивается к личному присутствию. Решение Комитетом может быть принято путем проведения заочного голосования (опроса письменного или с помощью других технических средств связи).

8.10. Заседание Комитета ведет Председатель. В ходе заседания заслушиваются мнения членов Комитета и лиц, приглашенных на заседание Комитета, по вопросам повестки дня.

8.11. Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов, принимавших участие в заседании Комитета. При принятии решений каждый член Комитета имеет один голос.

Председатель Комитета (член Комитета, временно исполняющий его обязанности) имеет право решающего голоса при равном распределении голосов членов Комитета во время принятия решения Комитетом.

8.12. Председатель Комитета имеет право временно делегировать свои полномочия иному члену Комитета, в случае отсутствия возможности присутствия на заседании, о чем Председатель Комитета информирует других членов Комитета. Член Комитета, которому делегированы полномочия Председателя Комитета, при принятии решений Комитетом имеет один голос.

8.13. Комитет в рамках переданных ему на изучение и подготовку вопросов с целью принятия Советом соответствующего решения, принимает решение путем оформления

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

проекта решения Совета и включает его в протокол заседания Комитета.

8.14. Решения Комитета в виде проекта решения Совета направляются электронным письмом Секретарю Совета (Корпоративному секретарю Банка) с целью включения в повестку дня очередного (внеочередного) заседания Совета Банка.

8.15. Совет может принять мотивированное решение об отклонении предложенного Комитетом проекта решения Совета. В результате отклонения вопрос направляется на повторное рассмотрение Комитетом.

8.16. Решения Комитета оформляются протоколом, который составляет Секретарь Комитета. Протокол заседания предварительно согласовывается со всеми членами Комитета, присутствовавшими на заседании. Протокол подписывается Председательствующим на заседании Комитета и секретарем Комитета.

Протокол заседания Комитета должен содержать:

- 1) дату, место проведения, время начала и завершения заседания;
- 2) форму проведения заседания (открытое/закрытое; очередное/внеочередное);
- 3) список членов Комитета, принявших участие в заседании, а также список иных лиц, приглашенных на заседание Комитета;
- 4) информацию относительно кворума;
- 5) повестку дня;
- 6) докладчика и содержание доклада для обсуждения вопроса;
- 7) высказанные мнения членов Комитета относительно обсуждаемого вопроса;
- 8) особое мнение члена Комитета, которое отличается от мнений большинства (в случае наличия);
- 9) итоги поименного голосования, принятые решения относительно обсужденных вопросов с предложенным проектом решения Совета.

8.17. Протоколы Комитета и материалы относительно работы Комитета хранятся у секретаря Комитета, который должен обеспечивать доступ к протоколам Комитета, а также материалам, рассмотренным на заседаниях Комитета, всем членам Комитета и членам Совета Банка.

Такая документация используется Советом для оценки эффективности работы Комитета.

## **9. ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ КОМИТЕТОМ**

9.1. Комитет регулярно, на каждом заседании Совета, докладывает о рассмотренных им вопросах, а также не реже одного раза в шесть месяцев (на заседаниях Совета, на которых рассматриваются результаты деятельности Совета за первое полугодие и за отчетный год) представляет Совету отчет о результатах своей деятельности.

9.2. Указанные в отчете сведения о деятельности Комитета должны содержать информацию о персональном составе Комитета, количестве заседаний Комитета и его основной деятельности, выводы относительно независимости проведенного внешнего аудита, в частности - независимости аудитора (аудиторской фирмы), в том числе о наличии

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

замечаний. Такие сведения публикуются на внешнем сайте Банка в течение трех рабочих дней после их утверждения Советом Банка.

9.3. По поручению Совета в докладе может быть раскрыта и другая информация.

9.4. Председатель Комитета организывает подготовку информации о результатах работы Комитета для включения в отчет Совета и годовой отчет Банка.

## 10. ПОРЯДОК ПЕРЕСМОТРА ДОКУМЕНТА

10.1. Настоящее Положение подлежит актуализации не реже 1 раза в год. Ответственный за актуализацию – Председатель Комитета.

10.2. Совет не реже 1 раза в год пересматривает это Положение и в случае необходимости внесения изменений к Положению обеспечивает их внесение и утверждение.

10.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Советом Банка. Изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются Советом Банка и оформляются изложением Положения в новой редакции.

Принятие новой редакции Положения автоматически приводит к прекращению действия предыдущего документа.

10.4. В случае несоответствия любой части настоящего Положения законодательству Украины, в том числе в связи с принятием новых актов законодательства Украины, это Положение будет действовать лишь в той части, которая не противоречит действующему законодательству Украины.

## 11. ПЕРЕЧЕНЬ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

11.1. «Положение о Наблюдательном совете АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕРВЫЙ УКРАИНСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНК» (утверждено решением Общих сборов акционеров АО «ПУМБ» (Протокол от 25 ноября 2021 года № 87)).

## 12. ИСТОРИЯ ИЗМЕНЕНИЙ

Дата	Автор	Содержание изменений
27.02.2019	Мех А.В.	Новый документ
05.04.2022	Мех А.В.	Редакция №2. Плановая актуализация Положения.

	5.1. Корпоративное управление	Редакция 2.0.
	<b>Положение о коллегиальном органе «Комитет по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»»</b>	

12.1. С даты утверждения этой редакции Положения утрачивает силу Положение «О Комитете по вопросам аудита» утвержденное решением Наблюдательного совета АО «ПУМБ» Протокол от 14 марта 2019 года № 313 (ID: AF025518FE72A6E1C22584160048E2EE).

С Положением «О Комитете по вопросам аудита Наблюдательного совета АО «ПУМБ»» ознакомлен:

№ п/п	ФИО Председателя/Члена Комитета	Подпись
1.	А. Грасманис	
2.	В. Михов	
3.	М.В. Поважная	