

(неофициальный перевод)

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
ПРИ НАБЛЮДАТЕЛЬНОМ СОВЕТЕ
АО"УЗБЕКЭКСПЕРТИЗА"**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о комитете по аудиту при наблюдательном совете АО "Узбекэкспертиза" (далее – Положение) разработано в соответствии с Законами Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», «Об аудиторской деятельности», Указом Президента Республики Узбекистан от 8 апреля 2022 года за № УП-101 «О дальнейших реформах по созданию условий для устойчивого экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора», постановлением Кабинета Министров от 29 марта 2021 года №ПКМ-166 и утвержденной им «Стратегией управления и реформирования предприятий с государственным участием на 2021–2025 годы», Уставом акционерного общества «Узбекэкспертиза» (далее – Общество), Кодексом корпоративного управления, Положением о Наблюдательном совете и другими нормативно-правовыми актами.

Настоящее Положение определяет правовой статус, состав, полномочия и порядок деятельности Комитета по аудиту (далее – Комитет) при Наблюдательном совете Общества.

1.2. Комитет создается решением Наблюдательного совета Общества для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций для Наблюдательного совета.

1.3. Комитет осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства, Устава Общества и настоящего Положения.

II. СОСТАВ КОМИТЕТА

2.1. Комитет формируется только из членов Наблюдательного совета Общества в составе трех человек. В состав Комитета обязательно должен входить как минимум один независимый член Наблюдательного совета.

2.2. Члены Комитета избираются большинством голосов из числа членов Наблюдательного совета по предложению его председателя на срок их полномочий. Председатель Комитета утверждается Наблюдательным советом из числа членов Комитета. Председателем Комитета не может быть председатель Наблюдательного совета.

2.3. Избранные члены Комитета могут переизбираться неограниченное число раз.

2.4. Руководство Комитетом осуществляет независимый член Наблюдательного совета, обладающий знаниями в области финансового анализа и бухгалтерского учета.

2.5. Члены Комитета должны иметь высшее образование, квалификацию и опыт, соответствующие целям и задачам аудиторской службы. Как минимум один из членов Комитета должен иметь многолетний опыт в области аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2.6. Член Комитета не может одновременно быть сотрудником аудиторской организации Общества. Также его близкие родственники не могут быть сотрудниками этой организации.

2.7. Распределение функций между членами Комитета осуществляется его председателем.

2.8. Внутренний аудит Общества подотчетен Комитету (при условии, что балансовая стоимость активов превышает 100 000 кратную базовую расчетную величину).

III. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОМИТЕТА

3.1. Основные задачи Комитета:

- контроль за достоверностью составления финансовой отчетности;
- наблюдение за процессами выбора и проведения аудита независимой аудиторской организацией;
- рассмотрение и изучение результатов внутреннего и внешнего аудита;
- контроль за полнотой и достоверностью представляемых отчетов;
- подготовка материалов и отчетов для Наблюдательного совета;
- оценка эффективности внутреннего контроля и внутреннего аудита, рассмотрение плана проверок, участие в оценке выполнения задач внутреннего аудита;
- помощь в оценке предложений аудиторской организации, подготовка рекомендаций по выбору внешнего аудитора;
- представление предложений по оплате услуг аудитора и заключению или расторжению договора;
- рассмотрение отчетов и заключений аудитора и их представление Наблюдательному совету;
- предоставление рекомендаций при неудовлетворительной оценке деятельности аудитора;
- обеспечение прозрачности и достаточности раскрытия информации;
- подготовка отчетов о своей деятельности;
- определение условий тендера на привлечение аудитора;
- выполнение иных задач по поручению Наблюдательного совета.

3.2. Для обеспечения достоверности отчетности и эффективности управления рисками Комитет:

- вносит на утверждение Наблюдательного совета годовой план внутреннего аудита;
- инициирует проведение аудиторских проверок;
- отчитывается перед Наблюдательным советом по вопросам аудита.

IV. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ

4.1. Заседание Комитета созывается его председателем по собственной инициативе, по требованию членов Комитета или по письменному требованию руководителя внутреннего аудита.

4.2. Комитет проводит заседания ежеквартально, при необходимости – ежемесячно, как в очном формате, так и через электронные средства связи. Могут приглашаться сотрудники исполнительного органа Общества.

4.3. При выявлении серьезных нарушений члены Комитета вправе потребовать срочного заседания.

- 4.4. Заседания Комитета проводятся до заседаний Наблюдательного совета.
- 4.5. Председатель Комитета обеспечивает подготовку и активное участие всех членов в заседании.
- 4.6. Заседание правомочно при участии не менее 2/3 членов Комитета, включая председателя.
- 4.7. Решения принимаются большинством голосов от присутствующих.
- 4.8. Каждый член имеет один голос. При равенстве голосов решающим является голос председателя. Несогласный член вправе приложить особое мнение к протоколу и представить его Наблюдательному совету.
- 4.9. Решения оформляются протоколом, подписываемым всеми участниками голосования.
- 4.10. Секретарские функции выполняет руководитель службы внутреннего аудита.
- 4.11. Председатель Комитета:

- организует работу Комитета;
- созывает и ведет заседания;
- обеспечивает ведение протоколов;
- выполняет иные действия, предусмотренные нормативными документами Общества.

4.12. Секретарь Комитета:

- ведет и оформляет протоколы заседаний;
- подготавливает материалы по вопросам повестки дня;
- доводит решения Комитета до соответствующих лиц.

4.13. Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита могут участвовать в заседаниях без права голоса.

V. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

5.1. Член Комитета имеет право:

- требовать необходимые документы от исполнительного органа и должностных лиц Общества;
- запрашивать документы у аудиторской организации и внутреннего аудита;
- требовать созыва заседания исполнительного органа при выявлении серьезных нарушений;
- требовать объяснений от сотрудников структурных подразделений;
- предлагать дисциплинарные и иные меры к виновным;
- использовать первичную бухгалтерскую и иную документацию;
- готовить заключения и предложения для Наблюдательного совета;
- выступать и высказывать особое мнение на заседании Комитета;
- предлагать вопросы в повестку дня.

5.2. Обязанности:

- представление учетной политики на утверждение Наблюдательному совету и контроль ее исполнения;
- представление кандидатур на назначение и увольнение сотрудников внутреннего аудита;

- контроль за закупками, осуществленными в соответствии с законодательством;
- контроль за деятельностью внутреннего аудита и оценка его эффективности;
- контроль за соответствием отчетности бухгалтерским стандартам;
- обеспечение проведения внешнего аудита.

5.3. Члены Комитета обязаны лично участвовать в заседаниях. В случае невозможности участия необходимо заранее уведомить Комитет с указанием причин.

5.4. Комитет обязан предоставлять устные и письменные пояснения и дополнительную информацию по запросу аудитора.

5.5. Аудиторская организация обязана письменно уведомить Комитет о выявленных нарушениях законодательства о бухгалтерском учете или коррупционных правонарушениях.

VI. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

6.1. Члены Комитета должны действовать в интересах Общества и несут ответственность в установленном порядке.

6.2. Члены Комитета, не участвовавшие в голосовании или голосовавшие против решения, приведшего к убыткам, ответственности не несут.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Наблюдательным советом.

7.2. Изменения и дополнения в Положение утверждаются Наблюдательным советом. Предложения могут вноситься председателем Наблюдательного совета или членами Комитета.