

«УТВЕРЖДЕНО»
согласно приложению 7
к протоколу заседания
Наблюдательного совета
АО«Узкимёсаноат»
от 17 июня 2022 года № 15

ПОЛОЖЕНИЕ
КОМИТЕТА ПО АУДИТУ
ПРИ НАБЛЮДАТЕЛЬНОМ СОВЕТЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УЗКИМЁСАНОАТ»
(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)

Ташкент – 2022 год

I. Общие правила

1.1. Настоящее положение (далее – положение) разработан в соответствии с Законами Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», «Об аудиторской деятельности», Указом Президента Республики Узбекистан от 08.04.2022 года № УП-101 «Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора», стратегией утвержденной 1-м приложением Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «Об утверждении стратегии управления и реформирования предприятий с государственным участием на 2021 — 2025 годы» от 29 марта 2021 года № 166, уставом акционерного общества «Узкимёсаноат» (далее – общество), положением о наблюдательном совете и иными нормативными правовыми документами и определяет правовой статус, состав, полномочия и порядок деятельности Комитета по аудиту (далее – комитет по аудиту).

1.2. Комитет по аудиту создается на основании решения Наблюдательного совета Общества для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Наблюдательному совету Общества.

1.3. Комитет по аудиту осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

II. Состав комитета по аудиту

2.1. Комитет по аудиту формируется только из членов Наблюдательного совета Общества в количестве 3 (трех) человек. В состав Комитета по аудиту должен входить как минимум один независимый член Наблюдательного совета.

2.2. Члены Комитета по аудиту избираются большинством голосов членов Наблюдательного совета на срок их полномочий по рекомендации Председателя Наблюдательного совета Общества. Председатель Комитета по аудиту утверждается Наблюдательным советом Общества из числа членов Комитета по аудиту. Председатель Комитета по аудиту не может быть председателем Наблюдательного совета Общества.

2.3. Члены Наблюдательного совета, избранные в состав Комитета по аудиту, могут быть переизбраны без ограничений.

2.4. Комитет по аудиту возглавляет независимый член Наблюдательного совета Общества, обладающий знаниями в области финансового анализа и бухгалтерского учета.

2.5. Члены Комитета по аудиту должны иметь высшее образование, квалификацию и опыт работы, соответствующие целям и задачам аудиторской службы. По крайней мере, один член комитета по аудиту должен иметь многолетний опыт работы в области аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2.6. Член Комитета по аудиту не может быть одновременно работником аудиторской организации Общества. Также близкие родственники члена Комитета по аудиту не должны быть работниками аудиторской организации Общества.

2.7. Распределение обязанностей между членами Комитета по аудиту осуществляется Председателем Комитета по аудиту.

2.8. Служба внутреннего аудита Общества в своей деятельности подотчетна Комитету по аудиту.

III. Основные задачи комитета по аудиту

3.1. Основными задачами Комитета по аудиту являются:

- контроль за правильностью составления финансовой отчетности в компании;
- выбор независимой аудиторской организации, осуществляющей контроль за процессами аудита;
- получение и изучение результатов внутренних и внешних аудитов;
- контроль представления, полноты, достоверности контрольной, финансовой и иной отчетности;
- подготовка информации и представление отчетов на заседания Наблюдательного совета по вопросам, входящим в его компетенцию;
- внесение предложений Наблюдательному совету по организации службы внутреннего аудита в обществе, назначению и освобождению от должности ее руководителя и работников;
- вносить предложения Наблюдательному совету по утверждению годового бюджета службы внутреннего аудита, изменений и дополнений к нему;
- изучение ежеквартальных отчетов службы внутреннего аудита и представлять их Наблюдательному совету;
- проведение периодической оценки (не реже одного раза в год) уровня профессиональных навыков каждого работника службы внутреннего аудита Общества с учетом его возможностей по отбору, исследованию информации и подготовке выводов;
- обеспечение эффективности и непротиворечивости деятельности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита компании, оценивать их, рассматривать план проверок внутреннего аудита и их периодичность, участвовать в оценке степени, в которой руководитель внутреннего аудита служба выполняет возложенные на него обязанности и высказывает свое мнение;
- оказание практической помощи Наблюдательному совету в оценке предложений аудиторской организации, подготовка рекомендаций Наблюдательному совету в выборе и назначении внешнего аудитора;
- внесение предложений в Наблюдательный совет о максимальном размере оплаты услуг аудиторской организации и заключении (расторжении) договора с ней;
- рассмотрение отчета и выводов аудиторской организации и представление их Наблюдательному совету;
- в случае, если деятельность аудиторской организации оценивается как неудовлетворительная, дача рекомендации Наблюдательному совету относительно ее изменения;
- рассмотрение вопроса о том, являются ли прозрачность деятельности общества и раскрытие информации достаточной и точной;
- подготовка отчета Наблюдательному совету о своей годовой деятельности;
- определение условий и требований конкурса на привлечение аудиторской организации;
- выполнение иных задач, поставленных Наблюдательным советом.

3.1. В целях контроля достоверности финансовой отчетности и обеспечения эффективности управления рисками комитет по аудиту:

- представляет годовой план работы внутреннего аудита на утверждение Наблюдательному совету;
- инициирует проверки;
- отчитывается перед Наблюдательным советом по вопросам аудита.

IV. Порядок организации и проведения заседаний комитета по аудиту

4.1. Заседание Комитета по аудиту созывается Председателем Комитета по аудиту по собственной инициативе, по требованию членов Комитета по аудиту, а также по письменному требованию руководителя службы внутреннего аудита Общества.

4.2. Комитет по аудиту должен проводить свои заседания в конце каждого квартала, а при необходимости и ежемесячно с личным участием членов комитета или с использованием других средств связи. Комитет по аудиту вправе приглашать исполнительный орган Общества и иных лиц для участия на заседаниях Комитета, а также запрашивать у них информацию в случае необходимости.

4.3. Члены Комитета по аудиту вправе потребовать созыв срочного заседания Комитета в случае выявления нарушений правил, требующих безотлагательного решения конкретного вопроса.

4.4. Комитет по аудиту проводит свои заседания перед заседаниями Наблюдательного совета Общества.

4.5. Председатель Комитета по аудиту создает возможности для всех участников заседания Комитета для подготовки к его надлежащему проведению и активно участвовать в обсуждении поднятых на нем вопросов. Члены Комитета по аудиту должны выделять достаточно времени для подготовки к проведению заседаний Комитета и участия на них.

4.6. Если на заседании Комитета по аудиту участвует не менее 2/3 ее членов, то собрание считается правомочным, и на нем должен участвовать председатель Комитета.

4.7. Решения на заседании Комитета по аудиту принимаются большинством присутствующих на заседании.

4.8. При решении вопросов на заседании Комитета по аудиту каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. При равенстве голосов голос председателя Комитета является решающим. Член Комитета, не согласный с решением Комитета по аудиту, вправе зафиксировать свое особое мнение, которое в обязательном порядке приобщается к протоколу заседания, и довести его до сведения Наблюдательного совета.

4.9. Решение Комитета по аудиту оформляется протоколом заседания Комитета по аудиту. Данный протокол хранится у секретаря Комитета и подписывается членами Комитета, принявшими участие в голосовании.

4.10. Секретарь заседаний Комитета по аудиту осуществляет руководитель службы внутреннего аудита Общества.

4.11. Председатель Комитета по аудиту: - организует работу Комитета по аудиту; - созывает заседания Комитета по аудиту и председательствует на них; -

организует протоколы заседаний Комитета по аудиту; - Общество реализует внутренние нормативные документы и иные действия, предусмотренные настоящим Положением.

Секретарь Комитета по аудиту:

- ведет и оформляет протоколы заседаний Комитета по аудиту;
- подготавливает и представляет материалы по вопросам повестки дня на рассмотрение Комитета по аудиту;
- Доводит до адресатов решения, выводы и отчеты Комитета по аудиту.

4.12. Все решения, принятые в пределах компетенции Комитета по аудиту, со дня их принятия подлежат исполнению исполнительным органом Общества, службой внутреннего аудита и иными должностными лицами. Должностные лица, указанные в этих решениях, несут личную ответственность за своевременное и надлежащее исполнение решения. Контроль за выполнением решений Комитета по аудиту осуществляет Председатель Комитета по аудиту.

4.13. Руководитель службы внутреннего аудита Общества, его работники могут участвовать в заседаниях Комитета по аудиту без права голоса.

V. Права и обязанности членов комитета по аудиту

5.1. Член Комитета по аудиту имеет следующие права:

- требовать от членов исполнительного органа Общества и иных должностных лиц Общества предоставления всех необходимых для их деятельности документов и материалов;
- запрашивать и использовать документы и материалы аудиторской организации и службы внутреннего аудита;
- требовать созыва собрания исполнительного органа в случае выявления нарушений устава, повлекших или могущих причинить крупный материальный ущерб Обществу;
- запрашивать комментарии по рассматриваемым вопросам у работников структурных подразделений общества, в том числе их руководителей;
- вынесение на рассмотрение руководства вопросов о дисциплинарной, имущественной и иных видах ответственности виновных работников;
- использование первичных бухгалтерских, финансовых и других документов общества;
- периодически или на регулярной основе приглашать руководящих лиц Общества и иных членов Наблюдательного совета Общества по решению председателя комитета в случаях, когда это необходимо для выполнения решений и задач в пределах полномочий комитет по аудиту, участвовать в заседаниях комитета;
- В случае, если по мнению Комитета по аудиту необходимо углубленно изучить вопрос, относящийся к полномочиям Комитета, запрос мнения других комитетов Наблюдательного совета Компания получает;
- Выступать по вопросу, обсуждаемому на заседании Комитета по аудиту, в сроки, отведенные регламентом, требовать занесения собственного мнения по вопросам повестки дня, принимаемым решениям в протокол заседания Комитета;

- внесение предложений о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение для утверждения Наблюдательным советом Общества;

- на основании представленных документов разработать соответствующие выводы и предложения и вынести их на обсуждение Наблюдательного совета Общества;

- внесение вопросов в повестку дня заседания Комитета по аудиту.

5.2. Обязанности членов Комитета по аудиту:

- представление учетной политики на утверждение Наблюдательному совету и контроль за ее исполнением;

- вынесение на утверждение Наблюдательного совета кандидатур для назначения на должность работников службы внутреннего аудита и внесение предложения об их увольнении;

- Выполнять возложенные на него задачи и вести свою деятельность серьезно на основании законодательства Республики Узбекистан, Устава, Устава предприятия и внутренних документов;

- контроль закупок, производимых обществом в размере, предусмотренном законодательством;

- контроль за работой службы внутреннего аудита, в том числе путем анализа ее отчетов и оценки ее эффективности;

- анализ и контроль соблюдения стандартов бухгалтерского учета и учетной политики финансовой отчетности, в том числе консолидированной отчетности;

- действовать на принципах защиты прав, интересов и интересов акционеров общества;

- неразглашение коммерческой и служебной тайны Общества и выполнение требований конфиденциальности;

- обеспечение проведения внешнего аудита.

Члены Комитета по аудиту обязаны лично присутствовать на заседании Комитета.

В случае невозможности участия в заседании член комитета информирует об этом ревизионную комиссию с указанием причин.

Комитет по аудиту обязана давать устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки, и предоставлять дополнительную информацию, необходимую для проведения проверки, по требованию аудиторской организации Общества.

Комитет по аудиту должна быть проинформирована в письменной форме аудиторской организацией Общества о выявленных нарушениях законодательства о бухгалтерском учете или о фактах, однозначно подтверждающих нарушения, связанные с коррупцией.

VI. Ответственность членов комитета по аудиту

6.1. Члены Комитета по аудиту должны действовать в интересах Общества при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей и нести ответственность в установленном порядке.

6.2. Члены Комитета по аудиту, не участвовавшие в голосовании по решению, причинившему вред обществу, либо голосовавшие против этого решения, ответственности не несут.

VII. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу со дня его утверждения Наблюдательным советом Общества.

7.2. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Наблюдательным советом Общества. Предложения о внесении изменений и дополнений в Устав могут вносить Председатель Наблюдательного совета Общества и члены Комитета по аудиту.

7.3. Со дня утверждения настоящего Положения утрачивает силу Положение о Комитете по аудиту Наблюдательного совета акционерного общества «Узкимёсаноат», утвержденное Наблюдательным советом Общества решением от 17 февраля 2021 года № 10.