решением Наблюдательного совета
АО «O'ZSUVLOYIHA»
от «27» октября 2016 г.
(протокол б/н от «27» октября 2016 г.)



ПОЛОЖЕНИЕ
«О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ»
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZSUVLOYIHA»

г. Ташкент – 2016

Содержание

I. Общие положения.

II. Цели и задачи Комитета по аудиту.

III. Компетенция Комитета по аудиту**.**

IV. Состав Комитета по аудиту**.**

V. Председатель Комитета по аудиту и его избрание.

VI. Секретарь Комитета по аудиту.

VII. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту.

VIII. Внеочередное заседание Комитета по аудиту.

IX. Порядок проведения заседаний и п**ринятия решений** Комитета по аудиту.

X. Подотчетность и взаимодействие с органами управления Общества и иными лицами.

XI. Ответственность членов Комитета по аудиту.

XII**.** Заключительные положения.

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о комитете по аудиту Наблюдательного совета Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA» (далее - Положение) разработано в соответствии с Законом Республики
Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее - Закон), рекомендациями Кодекса корпоративного управления, утвержденного Комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления (протокол № 9 от 31.12.2015 г.), иными актами законодательства, Уставом и Положением о Наблюдательном совете Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA».

2. Настоящее Положение содержит нормы, определяющие порядок организации и деятельности комитета по аудиту Наблюдательного совета Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA» (далее - Общество), избрания его членов, а также их права, обязанности и ответственность.

3. Комитет по аудиту Наблюдательного совета Общества (далее по тексту – Комитет) создается в целях обеспечения со стороны Наблюдательного совета эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, экономичного использования ресурсов и сохранности активов Общества, соблюдения корпоративного законодательства.

4. Комитет является специальным постоянно действующим органом и создается Наблюдательным советом Общества для изучения состояния дел по отдельным наиболее важным вопросам компетенции Наблюдательного совета и их предварительного рассмотрения.

Комитет не является органом управления Общества и не вправе действовать от имени Общества или Наблюдательного совета. Решения Комитета имеют для Наблюдательного совета Общества, иных органов управления и контроля Общества рекомендательный характер.

5. В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Наблюдательному совету Общества и действует в рамках предоставленных ему Наблюдательным советом Общества полномочий в соответствии с настоящим Положением и несет ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности Общества, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом.

6. В своей деятельности Комитет руководствуется Законом, Кодексом корпоративного управления, Уставом Общества, Положением о Наблюдательном совете Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

II. Цели и задачи Комитета по аудиту.

7. Основной целью создания Комитета является содействие надлежащему выполнению функций Наблюдательного совета в части:

1) контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2) надзора за эффективным функционированием системы внутреннего контроля и управления рисками;

3) надзора за состоянием корпоративного управления в Обществе;

4) контроля за проведением внутреннего и внешнего аудита;

5) контроля по управлению конфликтом интересов.

8. Основными задачами Комитета являются:

1) в области контроля за финансово-хозяйственной деятельности:

а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

б) контроль за исполнением учетной политики Общества;

в) контроль за совершением Обществом крупных сделок и сделок с аффилированными лицами.

2) в области внутреннего контроля и управления рисками:

а) контроль за надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и управления рисками;

б) анализ и оценка исполнения политики Общества в области внутреннего контроля и управления рисками;

3) в области корпоративного управления:

- контроль за состоянием системы корпоративного управления в Обществе, в том числе за соблюдением Кодекса корпоративного управления;

- организация ежегодной оценки системы корпоративного управления независимой организацией.

4) в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) выработка рекомендаций по определению политики Общества в области внутреннего аудита;

б) обеспечение независимости и объективности осуществления внутреннего аудита;

в) анализ и оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

г) оценка независимости и объективности осуществления внешнего аудита;

д) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;

е) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества.

5) в области управления конфликтом интересов:

а) контроль за исполнением политики Общества по управлению конфликтом интересов;

б) надзор за проведением специальных расследований по вопросам конфликта интересов,

нарушения законодательства, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации.

9. Комитет действует в интересах акционеров Общества, Общества и его инвесторов.

III. Компетенция Комитета по аудиту.

10. В целях содействия членам Наблюдательного совета Общества в выполнении возложенных на них обязанностей Комитет наделяется следующими полномочиями в рамках компетенции Наблюдательного совета Общества:

в области контроля за финансово-хозяйственной деятельностью:

- рассмотрение и анализ ежеквартальных отчетов Исполнительного органа Общества о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества и исполнении годового Бизнес-плана Общества и подготовка предложений Наблюдательному совету;

- регулярное рассмотрение, анализ и оценка подготовки финансовой отчетности Общества;

- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества;

- анализ нарушений, допущенных при подготовке финансовой отчетности, и подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур подготовки финансовой отчетности;

- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

- подготовка рекомендаций по совершенствованию учетной политики Общества;

- анализ заключений Ревизионной комиссии Общества по совершению крупных сделок и сделок с аффилированными лицами и подготовка предложений Наблюдательному совету;

- подготовка предложений по вопросам дивидендной политики.

в области контроля за эффективным функционированием системы внутреннего контроля и управления рисками:

- регулярное рассмотрение, анализ и оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества*;*

- оценка эффективности процедур и методов внутреннего контроля и управления рисками Общества;

- общая координация процессов управления рисками;

- разработка методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;

- анализ портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;

- анализ и оценка отчетов органов внутреннего контроля Общества;

- выработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

- своевременное информирование Наблюдательного совета Общества о выявленных существенных недостатках системы внутреннего контроля и управления рисками, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

в области корпоративного управления:

- регулярное рассмотрение, анализ и оценка эффективности системы корпоративного управления в Обществе*;*

- анализ и оценка отчетов Корпоративного консультанта или структурного подразделения Общества, ответственного за поддержание корпоративных отношений с акционерами Общества;

- подготовка рекомендаций по совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе;

- незамедлительное информирование Наблюдательного совета обо всех выявленных нарушениях корпоративного законодательства, а также Устава и внутренних документов Общества.

в области внутреннего и внешнего аудита:

- подготовка рекомендаций Наблюдательному совету Общества по созданию Службы внутреннего аудита;

- рассмотрение проекта Положения о Службе внутреннего аудита и внесение на утверждение Наблюдательному совету;

- рассмотрение кандидатур в Службу внутреннего аудита и внесение предложений в Наблюдательный совет по назначению руководителя и работников Службы внутреннего аудита и их освобождению;

- внесение предложений по размеру вознаграждения руководителя и работников Службы внутреннего аудита;

- надзор за проведением внутреннего аудита в Обществе;

- анализ и оценка процесса внутреннего аудита в Обществе;

- участие в рассмотрении существенных вопросов процесса внутреннего аудита;

- регулярное рассмотрение и анализ отчетов Службы внутреннего аудита;

-рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

- рассмотрение кандидатов во внешние аудиторы Общества и подготовка рекомендаций Наблюдательному совету по выбору внешнего аудитора, определению порядка и размера компенсации внешнему аудитору, одобрение получения сопутствующих услуг от внешнего аудитора;

- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешнего аудитора Общества;

- внесение предложений о смене внешнего аудитора Общества;

- организация взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;

- проведение анализа, обсуждение совместно с внешним аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества, доведение своего мнения по данным вопросам до сведения Наблюдательного совета Общества, включая свои рекомендации;

в области управления конфликтом интересов

- регулярное рассмотрение, анализ и оценка возникших в Обществе конфликтов интересов, в том числе корпоративных конфликтов;

выявленных нарушений законодательства работниками Общества;

-подготовка рекомендаций по недопущению впредь возникших конфликтов интересов;

11. Комитет обязан осуществлять раскрытие информации о своей деятельности.

12. Комитет предоставляет на рассмотрение Наблюдательного совета Общества отчет о работе Комитета за год.

IV. Состав Комитета по аудиту.

13. Комитет избирается из членов Наблюдательного совета в составе 3-х человек.

В состав Комитета должны в обязательном порядке входить независимые члены Наблюдательного совета, входящие в состав Наблюдательного совета в соответствии с требованиями Положения о Наблюдательном совете Общества.

14. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

15. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономики и управления, а также имеющим опыт работы на финансовых и руководящих должностях.

В составе Комитета не менее одного независимого члена должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. По решению Наблюдательного совета Общества полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

V. Председатель Комитета по аудиту и его избрание.

17. Председатель Комитета избирается из числа членов Комитета на заседании Наблюдательного совета Общества нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета принимается простым большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета Общества.

18. Наблюдательный совет Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета.

19. Председатель Комитета организует работу Комитета, в частности;

созывает заседания Комитета и председательствует на них;

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

поддерживает постоянные контакты с Исполнительным органом, Наблюдательным советом и Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, Службой внутреннего аудита, Корпоративным консультантом, со структурными подразделениями Общества, а также с работниками Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Обществом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Наблюдательным советом Общества;

распределяет обязанности между членами Комитета;

организует обсуждение плана работы Комитета на текущий год с учетом плана работы Наблюдательного совета Общества;

выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

VI. Секретарь Комитета по аудиту.

20. Функцию Секретаря Комитета осуществляет один из членов Комитета.

20. Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по стратегии и инвестициям, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

VII. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту.

21. Каждое первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Наблюдательного совета нового состава, на котором были избраны члены Комитета.

22. Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырех) раз в год.

23. На первом заседании Комитета должен решаться вопрос об избрании Председателя Комитета в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением.

24. Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета.

25. Решение о созыве внеочередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашенных к участию в заседании, принимает Председатель Комитета на основании предложений лиц, указанных в восьмом разделе настоящего Положения.

26. Уведомление о проведении заседаний Комитета вместе с повесткой дня заседания должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

27. Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

28. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета установлены в восьмом разделе настоящего Положения.

VIII. Внеочередное заседание Комитета по аудиту.

29. Внеочередное заседание Комитета проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию Наблюдательного совета, Ревизионной комиссии, Службы внутреннего аудита, внешнего аудитора, Корпоративного консультанта, а также Исполнительного органа Общества.

30. Лица, имеющие в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарю Комитета требование о созыве Комитета не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое требование должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с требованиями, установленными Положением «О Наблюдательном совете Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA» относительно предъявления требований о созыве заседаний Наблюдательного совета Общества.

31. Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

32. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания Председатель Комитета принимает решение о проведении внеочередного заседания Комитета, назначении даты, времени и места заседания или даты проведения заочного голосования либо об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета.

33. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания.

34. Решение Председателя Комитета об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

а) вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;

б) вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного требования;

35. В случае обращения Наблюдательного совета Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

IX.Порядок проведения заседаний и принятия решений Комитета по аудиту.

36. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

37. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета.

38. Решения принимаются простым большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании. При равенстве голосов право решающего голоса имеет Председатель Комитета.

39. Комитет в случае необходимости может приглашать на свои заседания Председателя Ревизионной комиссии, руководителя Службы внутреннего аудита и представителей внешнего аудитора Общества, а также руководителя Исполнительного органа и любых должностных лиц Общества.

40. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

41. Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Общества, предназначенной для заверения документов Общества. Протокол составляется в 2 (двух) оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Наблюдательному совету Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета. Всем членам Комитета направляются копии протокола и подготовленных материалов и рекомендаций.

42. В протоколе заседания Комитета указываются:

а) дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

б) список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

в) повестка дня;

г) предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

д) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

е) принятые решения в рамках компетенции Комитета.

X. Подотчетность и взаимодействие с органами управления Общества и иными лицами.

43. Комитет представляет Наблюдательному совету Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

44. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности, о:

о соблюдении Обществом требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе информация о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом;

о соблюдении Обществом требований корпоративного законодательства;

о проведенных проверках Ревизионной комиссией и иными уполномоченными органами с указанием их количества, выявленных нарушений, причинах допущения соответствующих нарушений и принятых мерах по их устранению и недопущению в дальнейшем;

о реализации мер, направленных на предотвращение конфликта интересов и неправомерного использования служебной информации;

об осуществлении мероприятий по снижению рисков, связанных с деятельностью Общества.

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета.

45. Отчет Комитета представляет Наблюдательному совету Общества Председатель Комитета.

46. Наблюдательный совет Общества имеет право в любое время в течение года потребовать у Комитета предоставить отчет о текущей деятельности Комитета. Сроки подготовки и представления такого отчета определяются решением Наблюдательного совета Общества.

47. Комитет не реже одного раза в квартал должен проводить встречи Комитета или его Председателя с руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита.

48. Комитет должен проводить встречи Комитета или его Председателя с Председателем Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также с руководителем Службы внутреннего аудита не реже одного раза в квартал относительно

заключений Ревизионной комиссии по совершению Обществом сделок с аффилированными лицами и крупных сделок.

49. Комитет должен проводить регулярные встречи с Корпоративным консультантом Общества для анализа и оценки соблюдения Обществом корпоративного законодательства.

50. В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета определяются договором, заключаемым Обществом с такими лицами.

XI. Ответственность членов Комитета по аудиту.

51. Члены Комитета несут ответственность в соответствии с нормами действующего законодательства, регулирующими ответственность членов Наблюдательного совета Общества.

XII. Заключительные положения

52. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения решением Наблюдательного совета Общества. Решение Наблюдательного совета Общества по утверждению настоящего Положения принимается большинством голосов акционеров, присутствующих на заседании Наблюдательного совета Общества.

53. В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением законодательства, внесением изменений и/или дополнений в Устав Общества, во внутренние документы Общества и других случаях.

Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения решением Наблюдательного совета Общества.

54. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, эти статьи утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Общества до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.

Прошнуровано.
Пронумеровано 11 страниц.
Скреплено печатью

Генеральный директор Наджимов М.Ф