

«Утверждено»
наблюдательным советом
АО «Компания Ташкент Инвест»
от 19 января 2024 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМПАНИЯ ТАШКЕНТ ИНВЕСТ»**

Раздел I.

Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Законами Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и «Об аудиторской деятельности», постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29.03.2021г. № 166 «Об утверждении Стратегии управления и реформирования предприятий с государственным участием на 2021 — 2025 годы», уставом акционерного общества «Компания Ташкент Инвест» (далее — общество), положением «О наблюдательном совете АО «Компания Ташкент Инвест» и регламентирует деятельность комитета по аудиту наблюдательного совета общества (далее — Комитет).

1.2. Комитет является вспомогательным, совещательным органом наблюдательного совета общества, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных к компетенции наблюдательного совета в области контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, включая аудит финансовой отчетности.

1.3. Комитет не является органом управления общества, полностью подотчетен наблюдательному совету общества, действует в рамках полномочий, предоставленных ему наблюдательным советом и настоящим положением.

1.4. Решения Комитета, носят рекомендательный характер и подлежат рассмотрению наблюдательным советом общества.

1.5. В своей деятельности Комитет придерживается принципов беспристрастности, независимости в ходе осуществления своих функций и задач, честности, профессиональных знаний и конфиденциальности информации.

Раздел II.

Функции и задачи Комитета

2.1. Основными функциями Комитета являются:

2.1.1. Контроль за обеспечением правильности, полноты и достоверности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

2.1.2. Контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля и управлением рисками общества;

2.1.3. Обеспечение независимости и объективности осуществления внутреннего и внешнего аудита;

2.1.4. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников общества и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности общества, и контроль за реализацией мер, принятых правлением общества в рамках такой системы;

2.1.5. Осуществление контроля закупок, совершаемых обществом в размере, предусмотренном законодательством.

2.2. Комитет разрабатывает и предоставляет рекомендации наблюдательному совету по вопросам, касающимся:

- проведения независимого внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

- квалификации аудитора, качества оказываемых аудиторской организацией услуг и соблюдения требований независимости аудитора;

- эффективности системы внутреннего аудита общества;

- соблюдения обществом законодательных и нормативно-правовых требований в области аудита;

- оказывает содействие наблюдательному совету в оценке результатов независимого внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

2.3. Для осуществления своих функций в рамках своей компетенции Комитет

реализует следующие задачи:

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности общества:

2.3.1. Осуществляет контроль за обеспечением правильности, полноты и достоверности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

2.3.2. Участвует в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

2.3.3. Рассматривает результаты внешних аудиторских проверок, в том числе замечаний, содержащихся в заключении аудитора общества, а также мер, принимаемых правлением общества по результатам аудиторских проверок и по выполнению рекомендаций аудиторов общества;

2.3.4. Проводит оценку заключения аудитора общества;

2.3.5. Анализирует существенные аспекты учетной политики общества, рассматривает обоснованность и приемлемость используемых методов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, существенных суждений и оценочных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенных корректировок отчетности и изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

2.3.6. Осуществляет контроль за сроками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства и внутренними документами общества;

2.3.7. Рассматривает любые другие вопросы, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на качество бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

В отношении внутреннего контроля и управления рисками:

2.3.8. Осуществляет контроль за системой внутреннего контроля и управлением рисками общества, включая оценку эффективности процедур внутреннего контроля, и подготовку предложений по их совершенствованию;

2.3.9. Проводит анализ и оценку внутреннего контроля общества;

2.3.10. Осуществляет контроль процедур, обеспечивающих соблюдение требований законодательства и внутренних документов общества в отношении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

2.3.11. Проводит анализ и оценку управления конфликтом интересов в обществе;

2.3.12. Проводит встречи с правлением общества для рассмотрения существенных проблем внутреннего контроля и планов правления общества по их устранению;

2.3.13. Обеспечивает своевременное принятие мер по устранению нарушений требований законодательства и внутренних документов общества, а также других недостатков, выявленных внешними аудиторами;

В отношении проведения внешнего аудита:

2.3.14. Организует процесс ежегодного определения внешних аудиторов общим собранием акционеров и проводит оценку кандидатов в аудиторы общества с точки зрения профессиональной квалификации, независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов, рассматривает кандидатуры аудитора (аудиторов) общества;

2.3.15. Обсуждает с аудитором и правлением общества все известные отношения между аудитором и обществом, которые способны повлиять на независимость аудитора;

2.3.16. Получает, изучает и обсуждает отчеты внешних аудиторов в отношении принципов и принятой практики бухгалтерского учета, предлагаемых к использованию, альтернативных способов учета финансовой информации в рамках общепринятых принципов бухгалтерского учета, иной существенной переписки

между внешними аудиторами и исполнительными органами общества;

2.3.17. Обсуждает с аудитором общества промежуточные и окончательные результаты аудиторской проверки, в том числе, когда это необходимо, перед их вынесением на рассмотрение наблюдательного совета общества, а также результаты консультационных и иных услуг, оказываемых аудитором обществу;

2.3.18. Осуществляет надзор за проведением внешнего аудита общества и оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудитора, в том числе для последующего представления оценки заключения аудитора наблюдательному совету и после его утверждения акционерам общества в качестве материалов к годовому общему собранию акционеров общества;

2.3.19. Участвует в выработке рекомендаций по устранению нарушений, выявленных аудиторами общества, и предотвращению подобных нарушений в будущем;

2.3.20. Обеспечивает эффективное взаимодействие между службой внутреннего аудита общества и внешним аудитором общества;

В отношении внутреннего аудита:

2.3.21. Вносит предложения по совершенствованию внутренних документов, регламентирующих деятельность службы внутреннего аудита общества;

2.3.22. Определяет и при необходимости рассматривает существующие ограничения полномочий службы внутреннего аудита и/или сметы расходов на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;

2.3.23. Проводит оценку эффективности осуществления функции внутреннего аудита, эффективность контрольных и аудиторских процедур и рассматривает предложения по их совершенствованию;

2.3.24. Вносит предложения, связанные с назначением/освобождением от занимаемой должности сотрудников службы внутреннего аудита общества;

2.3.25. Ежегодно рассматривает смету расходов и план работы службы внутреннего аудита общества;

2.3.26. Рассматривает отчеты и заключения службы внутреннего аудита общества на регулярной основе;

2.3.27. Приглашает руководство и, при необходимости, сотрудников службы внутреннего аудита общества на заседания Комитета;

2.3.28. Проводит мониторинг и анализ работы службы внутреннего аудита общества, обсуждает с правлением общества и начальником службы внутреннего аудита общества эффективность работы службы внутреннего аудита;

2.3.29. Участвует в разработке рекомендаций по устранению нарушений, выявленных службой внутреннего аудита общества, и предотвращению подобных нарушений в будущем.

2.4. В целях эффективного устранения конфликтов интересов в обществе, при выявлении фактов нарушений в сфере финансового и комплаенс контроля, Комитет осуществляет совместную работу с службой комплаенс общества по их устранению.

2.5. По решению наблюдательного совета общества на рассмотрение Комитета могут быть вынесены иные вопросы, относящиеся к его компетенции.

Раздел III.

Состав Комитета и порядок его формирования

3.1. Количественный состав Комитета — 3 члена, минимум один из которых как правило, является независимым членом наблюдательного совета общества, обладающим знаниями в области финансового анализа и бухгалтерского учета.

3.2. Персональный состав Комитета избирается наблюдательным советом общества из своего состава. При избрании членов Комитета должны учитываться

их образование, профессиональная подготовка, опыт в сфере деятельности Комитета, и иные специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих функций.

3.3. Члены наблюдательного совета, входящие в состав Комитета не должны входить в состав других комитетов при наблюдательном совете общества.

3.4. Руководитель комитета по аудиту должен иметь знания в области финансового анализа и бухгалтерского учета и должен быть независимым членом.

3.5. Сроки полномочий членов Комитета совпадают со сроками их полномочий в качестве членов наблюдательного совета. Полномочия членов Комитета прекращаются с даты избрания наблюдательного совета в новом составе. Полномочия любого члена (всех членов) Комитета могут быть прекращены досрочно решением наблюдательного совета.

Изменения в составе Комитета могут быть произведены наблюдательным советом в любое время.

3.6. Члены Комитета могут сложить свои полномочия путем направления заявления об этом председателю наблюдательного совета с одновременным уведомлением председателя Комитета.

3.7. В случае если число членов Комитета становится менее установленного, наблюдательный совет доизбирает членов Комитета в необходимом количестве.

3.8. Председатель Комитета назначается наблюдательным советом общества и организует работу Комитета.

К кандидатуре председателя Комитета предъявляются следующие требования:

- является независимым членом наблюдательного совета (при наличии его в составе наблюдательного совета);
- не является председателем наблюдательного совета.

3.9. Председатель Комитета:

- организует работу Комитета;
- распределяет обязанности между членами Комитета;
- разрабатывает план работы на текущий период с учетом плана заседаний наблюдательного совета;
- созывает заседания Комитета, председательствует на них и организует ведение протокола заседаний;
- отчитывается перед наблюдательным советом о работе Комитета;
- осуществляет иные действия, предусмотренные внутренними документами общества и настоящим положением.

3.10. В случае временного отсутствия председателя Комитета его функции исполняет один из членов Комитета.

3.11. Секретарь Комитета:

- ведет и составляет протоколы заседаний комитета;
- осуществляет подготовку заседаний комитета;
- обеспечивает организационную и информационную поддержку функционирования Комитета, взаимодействие и оперативность работы членов Комитета с наблюдательным советом и должностными лицами общества.

Раздел IV.

Порядок проведения заседаний комитета

4.1. Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырёх) заседаний за период полномочий членов Комитета. Дополнительные заседания могут созываться по мере необходимости.

4.2. Заседания Комитета проводятся в форме совместного присутствия членов Комитета (очной форме) или в форме заочного голосования. Комитет может утвердить перечень вопросов, подлежащих рассмотрению только в форме

совместного присутствия членов Комитета. Данное решение принимается всеми действующими членами Комитета единогласно.

Заседание Комитета оформляется протоколом, подписываемым всеми членами, участвующими на заседании.

4.3. Заседания Комитета созываются председателем Комитета по его инициативе, по требованию члена Комитета или по решению наблюдательного совета общества. По согласованию с председателем Комитета секретарь Комитета может созвать заседание Комитета по просьбе аудиторов общества или начальника службы внутреннего аудита общества. В случае требования о созыве внеочередного заседания Комитета, председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней.

4.4. Подготовка заседания Комитета осуществляется секретарем Комитета под руководством председателя Комитета. Секретарь Комитета обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации и направляет предварительное уведомление всем членам Комитета с указанием времени и места заседания, а также повестки дня заседания с приложением всех необходимых материалов по каждому пункту повестки дня не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до проведения заседания. Уведомление осуществляется в любой удобной для членов Комитета форме: по телефону, факсу, обычной или электронной почте.

4.5. Кворум заседания Комитета составляет 2/3 от его количественного состава.

4.6. При решении вопросов каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса членом Комитета иным лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается. Решения Комитета принимаются простым большинством голосов его членов, участвующих в заседании, за исключением случаев, предусмотренных настоящим положением.

4.7. При невозможности присутствия члена Комитета на заседании, он вправе направить свое мнение по обсуждаемому вопросу в письменной форме, либо общепринятой в обществе системе электронного документооборота. Указанное мнение рассматривается на заседании Комитета и приобщается к протоколу заседания.

4.8. В случае равенства голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

4.9. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, лица, не являющиеся членами Комитета, присутствуют на заседаниях Комитета исключительно по решению Комитета или по приглашению его председателя. На заседаниях Комитета могут присутствовать члены наблюдательного совета и правления общества, начальник службы внутреннего аудита общества, корпоративный секретарь, другие должностные лица и работники общества, аудиторы общества. В случае необходимости к работе Комитета на временной или постоянной основе могут привлекаться сторонние эксперты и консультанты. Приглашенные лица не обладают правом голоса по вопросам повестки дня заседания Комитета при принятии решений по вопросам компетенции Комитета.

4.10. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение рекомендаций Комитета до сведения членов наблюдательного совета, а также по мониторингу реализации, выданных рекомендаций.

4.11. Расходы, связанные с работой Комитета, осуществляются за счет средств общества в соответствии с утвержденной наблюдательным советом сметой расходов.

4.12. Комитет направляет наблюдательному совету отчет о своей работе за период полномочий Комитета, который должен содержать информацию о выполнении Комитетом своих функций и результатах работы Комитета за соответствующий период.

Раздел V.

Права и обязанности членов комитета

5.1. Члены Комитета имеют право:

- участвовать в заседаниях Комитета;
- запрашивать и получать от наблюдательного совета, правления общества, внешних и внутренних аудиторов общества необходимую информацию о деятельности общества, знакомиться с учредительными, организационно-распорядительными, учетными, отчетными и прочими документами общества, в том числе носящими конфиденциальный характер, по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;
- требовать созыва заседания Комитета;
- вносить предложения и вопросы в повестку дня заседания Комитета, обсуждать и голосовать по вопросам повестки дня заседания Комитета;
- давать пояснения и комментарии по рассматриваемым на заседании Комитета вопросам;
- выражать в письменном виде свое мнение, а также несогласие с решениями Комитета и доводить его до сведения председателя Комитета;
- приглашать на заседания Комитета должностных лиц и работников общества;
- при необходимости пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов и вносить предложения об их участии на заседаниях Комитета;
- проводить встречи с внешним и внутренним аудиторами общества без участия представителей правления общества;
- по мере необходимости инициировать и проводить специальные расследования, в том числе с привлечением независимых экспертов и консультантов;
- передавать правлению информацию о сотрудниках, допустивших нарушения законодательства о бухгалтерском учете и коррупционные правонарушения, для применения дисциплинарной, имущественной и иных видов ответственности;
- получать вознаграждение за работу в Комитете, а также иные выплаты по решению наблюдательного совета.

5.2. Члены Комитета обязаны:

- добросовестно выполнять свои обязанности члена Комитета, действовать честно и ответственно в интересах общества в целом, соблюдать лояльность по отношению к обществу;
- уделять работе в Комитете время, необходимое для эффективного исполнения обязанностей члена Комитета, в том числе для подготовки и участия в заседаниях Комитета;
- принимать активное участие в заседаниях Комитета;
- воздерживаться от действий, которые приведут или могут привести к возникновению конфликта между личными интересами члена Комитета и интересами общества, а в случае возникновения такого конфликта незамедлительно раскрывать информацию о нем перед Комитетом и наблюдательным советом общества;
- в случае наличия конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщать об этом другим членам Комитета;
- воздерживаться от голосования по вопросам, в принятии решений, по которым у члена Комитета имеется личная заинтересованность, незамедлительно раскрывать в письменном виде Комитету через председателя Комитета, либо секретаря Комитета факт такой заинтересованности и основания ее возникновения;
- не использовать и не передавать другим лицам ставшую им известной

информацию об обществе, которая при попадании к третьим лицам может существенным образом повлиять на общество и его деловую репутацию;

- не допускать личной заинтересованности члена Комитета в привлечении того или иного специалиста (организации) для оказания юридических и консультационных услуг по вопросам, входящим в компетенцию Комитета;

- в процессе реализации полномочий члена Комитета соблюдать требования законодательства, устава и внутренних документов общества, а также Правил и Кодекса корпоративного управления общества.

5.3. В случае необходимости и по согласованию с наблюдательным советом членам Комитета может предоставляться за счет общества профессиональный тренинг или консультации экспертов.

5.4. Члены и секретарь Комитета не вправе разглашать ставшие известными им в связи с работой Комитета сведения, содержащие инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию, и несут персональную ответственность за их разглашение. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета и не являются инсайдерами общества или связанными обязательствами о конфиденциальности перед обществом, обязаны предварительно подписать с обществом соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

Раздел VI.

Заключительные положения

6.1. Настоящее положение вступает в силу со дня его утверждения наблюдательным советом общества.

6.2. В случае если одно из правил настоящего положения утратило силу, это правило не является причиной для приостановления других правил.

6.3. Если действующими законодательными актами Республики Узбекистан, либо уставом общества установлены иные положения, чем предусмотрено настоящим положением, то применяются правила действующих законодательных актов Республики Узбекистан и устава общества.

