

“УТВЕРЖДЕНО”
Акционерное общество
«Компания по развитию
предпринимательства»
Приложение №15
к протоколу заседания
Наблюдательного совета
от «___» апреля 2024 года
№ 6/24

**Положение об Аудиторском комитете при Наблюдательном совете
Акционерного общества «Компания по развитию предпринимательства»**

“ВНЕСЕНО”
Исполнительный орган
Акционерного общества
«Компания по развитию
предпринимательства»

Ташкент — 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

- I. Общие положения
- II. Состав Комитета, формирование и прекращение полномочий Комитета
- III. Задачи Комитета
- IV. Организация работы Комитета и проведение заседаний
- V. Права и обязанности членов Комитета
- VI. Ответственность членов Комитета
- VII. Заключительные правила

Примечание:

Настоящий документ является неофициальным переводом оригинального документа на узбекском языке и предоставляется исключительно для справочных целей. В случае расхождений приоритет имеет оригинальная версия документа на узбекском языке.

I. Общие положения

1. Положение об Аудиторском комитете при Наблюдательном совете Акционерного общества «Компания по развитию предпринимательства» (далее — Положение) разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Указамм Президента Республики Узбекистан от 8 апреля 2022 года № УП-101 «б очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора», и от 10 ноября 2023 года № УП-193 «О мерах по совершенствованию системы финансовой поддержки малого и среднего бизнеса», а также в соответствии с приложением № 1 к постановлению Кабинета Министров от 29 марта 2021 года №166 «Об утверждении Стратегии управления и реформирования предприятий с участием государства в 2021 — 2025 годах», уставом Акционерного общества «Компания по развитию предпринимательства» (далее — Общество), Положением о Наблюдательном Совете Общества и другими нормативно-правовыми документами и определяет правовой статус, состав, полномочия, порядок работы Аудиторского комитета (далее — Комитет) при Наблюдательном совете Общества (далее - Общество), взаимодействие с другими органами управления Совета, а также права, обязанности и ответственность членов Комитета.

2. В настоящем Положении используются следующие основные понятия:

Аудиторский комитет — комитет, состоящий из членов Совета Общества, как правило, включающий не менее одного независимого члена;

Служба внутреннего аудита — структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, независимое и подчиняющееся по функциональному подчинению Совету Общества;

Деятельность внутреннего аудита — независимая деятельность в Обществе, направленная на улучшение системы внутреннего контроля на основе проведения аудита финансовой, эффективности, соответствия и информационных технологий, обеспечение эффективного использования выделенных средств, содействие качественному выполнению поставленных задач, а также предоставление предложений и рекомендаций с целью предотвращения неэффективного и незаконного использования средств через проведение анализа рисков.

3. Основной задачей Комитета является глубокое изучение вопросов, входящих в его компетенцию, выработка соответствующих предложений и рекомендаций, а также оказание содействия Совету в осуществлении возложенных на него контрольных функций.

Комитет анализирует исполнение решений Совета, процесс выполнения целей и задач Общества, регулярно предоставляет отчёты о деятельности Общества и свои рекомендации для рассмотрения Советом.

4. Комитет подчиняется непосредственно Совету.

5. Совет регулярно осуществляет контроль за выполнением задач и обязанностей, возложенных на Комитет, выделяет достаточное время для этой деятельности, а также пополняет состав Комитета из компетентных и опытных членов.

6. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательными актами Республики Узбекистан, Положением Общества, решениями Совета, настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами.

II. Состав Комитета, порядок его формирования и прекращения полномочий

7. Состав Комитета состоит из не менее трёх, но нечётного числа членов Совета и формируется решением Совета.

Большинство членов Комитета не должны быть связанными с Обществом лицами, за исключением их членства в Совете. Комитет возглавляется независимым членом Совета, обладающим профессиональными знаниями в области финансового анализа и бухгалтерского учёта.

8. Исключение члена Совета из состава Совета влечёт за собой прекращение его членства в Комитете.

Полномочия члена Комитета прекращаются по решению Совета в следующих случаях:

По собственному желанию члена Комитета, при этом член Комитета сообщает об этом Совет в письменной форме не менее чем за один (1) месяц.

В случае прекращения полномочий члена Комитета по решению Совета, на ближайшем заседании Совета избирается новый член Комитета. До избрания нового члена Комитет продолжает осуществлять свою деятельность в текущем составе.

9. Руководство Комитетом и организация его деятельности осуществляются Председателем Комитета. В случае временного отсутствия Председателя его обязанности могут быть возложены на одного из членов Комитета.

Распределение функций между членами Комитета осуществляется Председателем Комитета.

III. Задачи Комитета

10. К основным задачам Комитета относятся следующие:

- а) Внесение ежегодного плана работы службы внутреннего аудита на утверждение Совету.
- б) Осуществление контроля за полнотой и достоверностью представленных финансовых и иных отчетов;
- в) Подготовка информации по вопросам в пределах своих полномочий для заседаний Совета и представление отчетов Совету;
- г) Контролировать взаимодействие Общества с внутренними и внешними аудиторами;
- д) Рассматривать вопрос назначения (освобождения от должности) руководителя внутренней аудиторской службы и вносить предложение Совету;
- е) Изучать квартальные отчёты внутренней аудиторской службы и представлять Совету;
- ё) Оценивать деятельность внутреннего аудита Общества для обеспечения эффективности и адекватности, рассматривать план проверок внутреннего аудита и периодичность проведения проверок, участвовать в оценке выполнения руководителем внутренней аудиторской службы своих обязанностей и выражать своё мнение;
- ж) Не реже одного раза в квартал проводить встречу с сотрудником внутренней аудиторской службы и обсуждать вопросы, связанные с деятельностью внутреннего аудита;
- з) Оказание практической помощи Совету, по оценке предложений внешнего аудитора, подготовка предложений Совету по выбору внешнего аудитора;
- и) Вносить предложения Совету относительно максимальной суммы вознаграждения за услуги внешнего аудитора и заключения (расторжения) договора;
- й) Оказывать практическую помощь Совету в разработке технических заданий для внешнего аудитора;
- к) Контролировать своевременное устранение исполнительным директором Общества выявленных финансовых нарушений по результатам внешнего и внутреннего аудита, а также финансового контроля, проводимого другими контрольными структурными подразделениями;
- л) Рассматривать отчёт и заключения внешнего аудитора и предоставлять по ним отчёт Совету;
- м) В случае неудовлетворительной оценки деятельности внешнего аудитора, вносить рекомендации Совету по его замене;

- н) Рассматривать вопросы прозрачности деятельности Общества и достаточности, точности раскрываемой информации;
- о) Готовить отчет о своей деятельности;
- п) Выполнять иные задачи, возложенные Советом;
- р) Утверждать Положение о внутреннем аудите;
- с) Утверждать бюджет Службы внутреннего аудита;
- т) Анализ и контроль соответствия финансовой отчетности, включая консолидированную отчетность, бухгалтерским стандартам и учетной политике.

IV. Организация работы Комитета и проведение заседаний

11. Председатель Комитета организует работу Комитета, в том числе:

- а) Утверждает годовой план Комитета;
- б) Созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- в) Определяет повестку дня заседания Комитета;
- г) Осуществляет контроль за исполнением решений Комитета;
- д) Информировывает Совет о результатах деятельности Комитета;
- е) Осуществляет иные функции в пределах полномочий Комитета.
- е) Комитет выполняет иные функции в пределах своей компетенции

12. Внутренняя аудиторская служба, выступая в качестве рабочего органа Комитета, собирает документы по вопросам, включённым в повестку дня заседания Комитета, вносит их на рассмотрение Комитета, регистрирует и хранит протоколы заседаний Комитета.

13. Заседание Комитета проводится согласно годовому плану работы Комитета, но не реже одного раза в квартал.

14. Решение на заседании Комитета принимается большинством голосов присутствующих членов Комитета. В случае равенства голосов решающим является голос председателя Комитета.

Заседание Комитета считается правомочным, если в нём участвуют не менее 2/3 его членов, при этом участие председателя Комитета является обязательным.

Каждый член Комитета обладает одним голосом. Передача права голоса одному члену Комитета другому не допускается.

15. На заседании Комитета ведётся протокол, в котором фиксируются следующие сведения:

- а) Дата проведения заседания Комитета;
- б) Личный состав членов Комитета, присутствовавших на заседании;
- в) Лица, приглашённые на заседание Комитета;
- г) Вопросы, рассмотренные по повестке дня заседания Комитета;
- д) Решения, принятые Комитетом.

16. Аудиторский комитет проводит свои заседания до заседаний Наблюдательного совета.

17. Протокол заседания Комитета оформляется в одном экземпляре, подписывается председателем и присутствующими членами Комитета и хранится во внутренней аудиторской службе.

18. Протоколы Комитета регистрируются службой внутреннего аудита в специальном журнале, листы которого пронумерованы, прошиты и заверены подписями председателя и секретаря Аудиторского комитета.

V. Права и обязанности членов Комитета

19. Члены Комитета при осуществлении своих прав и выполнении обязанностей должны ставить интересы Общества выше своих личных интересов.

20. Права членов Комитета:

а) получать все необходимые документы, информацию и материалы от структурных подразделений, директора Общества (запрашиваемые документы, информация и материалы должны быть предоставлены в течение трех банковских рабочих дней в рабочий орган Комитета — Внутреннюю аудиторскую службу);

б) Другие права в соответствии с законодательными актами Республики Узбекистан, Уставом Общества и внутренними нормативными документами Общества.

21. Обязанности членов Комитета:

а) Тщательно изучать все документы и материалы, связанные с внутренним аудитом, и своевременно представлять их результаты на обсуждение заседаний Комитета и Совет;

б) Сохранять внутреннюю тайну деятельности Общества, не раскрывать конфиденциальную информацию, предоставленную на пользование для выполнения своих функций.

VI. Ответственность членов Комитета

6.1. Председатель Комитета отвечает за организацию проведения заседания Комитета.

6.2. Член Комитета несет личную ответственность в соответствии с законодательством Республики Узбекистан за разглашение конфиденциальной информации.

VII. Заключительные правила

7.1. Данное Положение утверждается Советом и вступает в силу с момента его утверждения.

7.2. Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение осуществляется решением Совета.