

**“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

## **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.