

Приложение №6
к протоколу Наблюдательного совета
АО «УзРТСБ» от 30.10.2017 г.

«УТВЕРЖДЕНО»
Протокол заседания Наблюдательного совета
АО «УзРТСБ»
от 30 октября 2017 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА АО «УзРТСБ»**

Ташкент 2017 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту разработано в соответствии с законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Положением о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г. №215, Уставом Акционерного общества «Узбекская республиканская товарно - сырьевая биржа» (далее по тексту – Биржа), Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ от 11 февраля 2016 года за №9 и является основным документом, регламентирующим деятельность Комитета по аудиту Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» (далее Комитет).

2. Комитет является вспомогательным органом Наблюдательного совета АО «УзРТСБ», через Комитет Биржа не принимает на себя гражданские права и обязанности.

3. Целью создания Комитета является повышение эффективности и качества работы Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» посредством предварительного рассмотрения отдельных вопросов, относящихся к компетенции Наблюдательного совета, и подготовки рекомендаций Наблюдательному совету по вопросам компетенции Комитета.

4. Комитет содействует обеспечению фактического участия членов Наблюдательного совета в осуществлении контроля и установлению их личной осведомленности в отношении деятельности АО «УзРТСБ» по вопросам, указанным в п. 5 настоящего Положения.

КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

5. К компетенции Комитета относится предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций Наблюдательному совету АО «УзРТСБ» по следующим вопросам:

в области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УзРТСБ»;

б) анализ существенных аспектов учетной политики АО «УзРТСБ»;

в) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УзРТСБ»;

г) участие в рассмотрении отчета о ключевых показателях эффективности (КПЭ) АО «УзРТСБ»;

в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

а) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

б) рассмотрение локального документа (документов), определяющего систему внутреннего аудита за финансово-хозяйственной деятельностью АО «УзРТСБ», внесение изменений и дополнений в утверждаемый документ (документы), а также признание его (их) утратившими силу;

в) рассмотрение годового плана работы Службы внутреннего аудита, его корректировка и рассмотрение итогов его выполнения;

г) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) Начальника Службы внутреннего аудита и размере его вознаграждения;

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

е) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;

ж) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов АО «УзРТСБ», включая оценку кандидатов в аудиторы, выработку предложений по утверждению и отстранению внешних аудиторов биржи, по оплате их услуг и условиям их привлечения;

з) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов по национальным и международным стандартам;

и) обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешними аудиторами АО «УзРТСБ»;

к) рассмотрение и разрешение разногласий между руководством АО «УзРТСБ» и независимым аудитором в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Биржи по национальным и международным стандартам;

л) рассмотрение и обсуждение с независимым аудитором результатов аудита, всей информации, содержащейся в аудиторском заключении, перед его рассмотрением Наблюдательным советом;

м) контроль за учетом руководством АО «УзРТСБ» рекомендаций независимого аудитора.

в области управления рисками, внутреннего контроля:

а) анализ и оценка исполнения политики управления конфликтом интересов;

б) контроль за соблюдением информационной политики АО «УзРТСБ».

СОЗДАНИЕ КОМИТЕТА

6. Создание Комитета, избрание членов и Председателя Комитета, а также досрочное прекращение их полномочий осуществляется по решению Наблюдательного совета.

7. Для руководства деятельностью Комитета Наблюдательным советом избирается Председатель Комитета. Председателем Комитета избирается член Наблюдательного совета. Председатель Комитета не может быть избран Председателем другого Комитета Наблюдательного совета АО «УзРТСБ».

8. В случае отсутствия Председателя Комитета все его функции, осуществляет один из членов Комитета.

9. При избрании Председателя и членов Комитета должны учитываться их образование, профессиональная подготовка, опыт работы в сфере деятельности Комитета, а также специальные знания, необходимые для осуществления членами Комитета своих полномочий. Все члены Комитета должны обладать знаниями в области финансов или приобрести такие знания в разумный срок после назначения в Комитет.

10. Решение о создании Комитета, избрании членов и Председателя Комитета принимается Наблюдательным советом. Состав Комитета может быть изменен Наблюдательным советом в любое время.

11. Функции Секретаря Комитета выполняются секретарем Наблюдательного совета АО «УзРТСБ»

ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА

12. Решение Комитета может быть принято на заседании (в том числе с использованием видеоконференц-связи или конференц-связи) или заочным голосованием.

Кворум для проведения заседаний Комитета составляет не менее 2/3 от числа избранных членов Комитета. Все решения на заседании Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих в нем участие.

13. Заседания (заочное голосование) Комитета должны проводиться регулярно в соответствии с утвержденным Комитетом планом работы, но не реже одного раза в 3 (три) месяца, в том числе для встречи с Начальником Службы внутреннего аудита АО «УзРТСБ» по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита. В случае необходимости Комитет рассматривает вопросы, не включенные в план работы. План работы Комитета утверждается Комитетом на основе Плана работы Наблюдательного совета, исходя из необходимости подготовки Комитетом соответствующих своей компетенции рекомендаций Наблюдательному совету.

14. Заседание (заочное голосование) Комитета созывается Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию члена Комитета, по требованию органов и лиц, обладающих правом требовать созыва заседания Наблюдательного совета, а также по поручению Наблюдательного совета.

15. При принятии решений Комитета на заседании члены Комитета, присутствующие на заседании, обязаны выразить свое мнение по вопросам повестки дня путем голосования.

Если член Комитета не может лично присутствовать на заседании, то он вправе представить свое письменное мнение по вопросам повестки дня.

16. При проведении заседания при определении кворума учитываются письменные мнения отсутствующих членов Комитета, представленные не позднее времени начала проведения заседания.

17. На заседании (при заочном голосовании) Комитета ведется протокол.

Протокол заседания (заочного голосования) Комитета составляется не позднее 3 (трех) дней после проведения заседания (завершения голосования членов Комитета в случае заочного голосования).

Протокол заседания и протокол заочного голосования Комитета подписывается всеми членами, участвующими на заседании и секретарем комитета.

18. Копии протоколов (выписки из протоколов) заседаний Комитета, на которых выработаны предложения Правлению АО «УзРТСБ», должны быть направлены Председателю Правления Биржи.

19. С согласия Председателя Комитета на заседания Комитета могут приглашаться лица, не являющиеся членами Комитета.

20. Любая информация о конфликте интересов члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса должна раскрываться на заседании Комитета и доводиться до сведения Наблюдательного совета в соответствии с Кодексом корпоративного управления и другими локальными документами АО «УзРТСБ».

21. Комитет может уполномочить любого члена Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и доложить выводы, сделанные в результате такого изучения, на заседании Комитета.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

22. Члены Комитета имеют право:

запрашивать у Исполнительного органа АО «УзРТСБ» информацию и документы, касающиеся вопросов компетенции Комитета;

требовать внесения в протокол заседания Комитета своего мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;

осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Положением.

23. Члены Комитета обязаны:

участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседаний;

изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;

не разглашать ставшую ему известной при исполнении функций члена Комитета информацию о деятельности АО «УзРТСБ», не являющуюся общедоступной, доступ к которой ограничен в соответствии с законодательством Республики Узбекистан и локальными документами АО «УзРТСБ»;

избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов;

при осуществлении своих функций действовать разумно, добросовестно в интересах АО «УзРТСБ»;

незамедлительно информировать Комитет о наличии конфликта интересов при принятии того или иного решения;
исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

ОТЧЕТЫ КОМИТЕТА

24. Отчет по выполнению плана работы Комитета предоставляется для сведения Наблюдательному совету 1 раз в год и содержит, в частности, информацию о том:

подтверждает ли Комитет исходя из результатов обсуждений с исполнительными органами АО «УзРТСБ» и независимым аудитором, что бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «УзРТСБ» является достоверной во всех существенных аспектах и соответствует применимым стандартам бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обсуждал ли независимый аудитор с Комитетом свое профессиональное суждение по вопросам, касающимся бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УзРТСБ», а также прочей информации, которую независимый аудитор должен обсуждать с комитетом по аудиту в соответствии с требованиями применимого законодательства;

обсуждали ли члены Комитета на своих заседаниях указанные вопросы и иную информацию в отсутствие исполнительных органов АО «УзРТСБ» и независимого аудитора.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМИТЕТА

25. АО «УзРТСБ» несет расходы, связанные с деятельностью Комитета. За исполнение ими функций членов Комитета может выплачиваться ежегодное вознаграждение на основании решения Общего собрания акционеров.

26. К работе Комитета могут привлекаться внешние эксперты (специалисты, организации). Решение о необходимости привлечения внешнего эксперта принимается на заседании Комитета по предложению любого члена Комитета.

27. Внешние эксперты привлекаются на возмездной основе путем заключения с ними соответствующих договоров, в случае если соответствующие расходы были запланированы в бизнес плане АО «УзРТСБ».

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

28. Настоящее Положение и все изменения к нему утверждаются Наблюдательным советом.

29. Настоящее Положение и также все изменения к нему размещаются на корпоративном сайте АО «УзРТСБ», который обеспечивает свободный доступ к этой информации.

30. Лица, виновные в нарушении требований настоящего положения несут ответственность в установленном порядке.