

«УТВЕРЖДЕНО»
Протоколом заседания
Наблюдательного совета
АО «Navoiyazot»
от 12 апреля 2022 года № 181

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «NAVOIYAZOT»

2022 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	3
4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА	6
5. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ	8
6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	9
7. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ОЧЕРЕДНЫХ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА	10
8. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	11
9. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	12
10. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ	12
11. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА	13
12. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА НАБЛЮДАТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ ОБЩЕСТВА	13
13. БЮДЖЕТ КОМИТЕТА	14
14. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ЛИЦАМИ	14
15. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
16. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ	15
17. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ	15

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о Комитете по аудиту Наблюдательного совета (далее по тексту – «Положение») акционерного общества «Navoiyazot» (далее по тексту – «Общество») подготовлено в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 06.05.2014 года № ЗРУ-370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и иным законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, Положением «О наблюдательном совете АО «Navoiyazot».

1.2. Комитет по аудиту (далее по тексту Комитет) является консультативно-совещательным органом, созданным в целях оказания содействия эффективному выполнению функций Наблюдательного совета Общества в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. Деятельность Комитета осуществляется в соответствии с компетенцией, определенной настоящим Положением. Комитет не является органом управления Общества и не имеет права действовать от имени Наблюдательного совета.

1.4. Настоящее Положение определяет статус и компетенцию Комитета по аудиту, права и обязанности Комитета (членов Комитета), состав Комитета, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами управления Общества.

1.5. Все предложения, разработанные Комитетом, являются рекомендациями, которые передаются на рассмотрение Наблюдательному совету.

1.6. Комитет по аудиту полностью подотчетен Наблюдательному совету Общества и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Наблюдательным советом Общества, в соответствии с настоящим Положением.

1.7. Комитет действует в интересах Общества и в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, Положением «О Наблюдательном совете АО «Navoiyazot», решениями Наблюдательного совета Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием акционеров и Наблюдательным советом Общества, а также решениями Комитета по аудиту Общества.

1.8. Финансирование деятельности Комитета по аудиту осуществляется за счет средств Общества по согласованию с Наблюдательным советом. Бюджет финансирования утверждается Наблюдательным советом.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

2.1. Целью Комитета по аудиту является содействие эффективному выполнению функций Наблюдательного совета Общества в части предварительного рассмотрения вопросов, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. Основными задачами Комитета по аудиту являются:

- 2.2.1. надзор за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- 2.2.2. контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем внутреннего контроля и управления рисками;
- 2.2.3. обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- 2.2.4. надзор за проведением внешнего аудита и выбором внешнего аудитора;
- 2.2.5. контроль эффективности функционирования системы противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

3.1. Компетенция и обязанности Комитета распространяются на следующие ключевые области: бухгалтерская (финансовая) отчетность и финансовая отчетность,

управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление (в части задач внутреннего аудита), внутренний и внешний аудит, а также противодействие противоправным действиям.

3.2. К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:

3.2.1. в области финансовой отчетности:

- контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;
- регулярный анализ финансового состояния и финансовой отчетности Общества и подготовка в случае необходимости аналитических материалов для Наблюдательного совета;
- анализ существенных аспектов учетной политики Общества;
- участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности Общества;
- рассмотрение результатов внешних аудиторских проверок, в том числе всех замечаний, содержащихся в отчетах и заключениях внешних аудиторов, а также мер, предпринятых исполнительными органами Общества по результатам аудиторских проверок и (или) по выполнению рекомендаций внешнего аудитора;
- рассмотрение обоснованности и приемлемости используемых методов ведения бухгалтерского учета и принципов подготовки финансовой отчетности Общества, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности, существенных корректировок отчетности, существенных изменений, касающихся методов ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;
- рассмотрение и урегулирование разногласий между аудитором Общества и исполнительным органом Общества по вопросам, касающимся финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества в случае, если принятие согласованного решения по указанным вопросам не достигнуто в рабочем порядке;
- рассмотрение любых других вопросов, которые, по мнению Комитета, могут повлиять на достоверность финансовой отчетности.

3.2.2. в области управления рисками и внутреннего контроля:

- контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, и подготовку предложений по их совершенствованию;
- анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля;
- контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж, на которых котируются ценные бумаги Общества, либо участником которых является Общество;
- анализ и оценка исполнения принципов управления конфликтами интересов, закрепленных в локальных нормативных актах Общества;
- анализ отчетов исполнительных органов Общества, внешнего и внутреннего аудиторов о состоянии и эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками;
- проведение регулярных встреч с исполнительным руководством Общества, для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов руководства по их устранению;
- анализ результатов и качества выполнения, разработанных исполнительным руководством Общества мероприятий по совершенствованию систем внутреннего контроля и управления рисками;

- анализ практики и положений, принятых Обществом для соблюдения норм действующего законодательства;
- рассмотрение отчетов по результатам проверок Общества регулирующими и надзорными органами по заданию Наблюдательного совета и (или) решению Комитета.

3.2.3. в области проведения внутреннего и внешнего аудита:

- обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;
- рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите), рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита;
- выработка рекомендаций Наблюдательному совету по вопросам принятия решений о назначении (увольнении) внутреннего аудитора, определения условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий, по организационной структуре, бюджету, плану работы внутреннего аудитора и всех корректировок к ним;
- рассмотрение вопроса существенных ограничений, препятствующих внутреннему аудитору эффективно выполнять поставленные задачи, и принятие мер по устранению таких ограничений;
- приглашение внутреннего аудитора на заседания Комитета;
- ежегодная оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
- выработка предложений с целью вынесения на рассмотрение Наблюдательного совета кандидатуры внешнего аудитора для дальнейшего утверждения на Общем собрании акционеров; выработка рекомендаций по проекту договора, заключаемого с внешним аудитором, в том числе по размеру выплачиваемого ему вознаграждения;
- надзор за проведением внешнего аудита (включая обеспечение его независимости и объективности) и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
- обсуждение с внешним аудитором и руководством Общества всех известных отношений между внешним аудитором и Обществом, а также рассмотрение услуг, оказываемых внешним аудитором Обществу, которые способны повлиять на независимость внешнего аудитора;
- рассмотрение и обсуждение промежуточных и окончательных результатов аудита перед их вынесением на рассмотрение Наблюдательного совета, а также по заданию Наблюдательного совета и (или) по решению Комитета результатов консультационных и иных услуг, оказываемых внешним аудитором.
- обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего аудита и внешними аудиторами Общества;
- разработка и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;
- анализ сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 5 (пяти) % от размера чистых активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату и предоставление рекомендаций Наблюдательному совету Общества по итогам анализа;
- предварительное одобрение и предоставление рекомендаций Наблюдательному совету Общества по сделкам, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 15 (пятнадцати) % от размера чистых активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

3.2.4. в области противодействия недобросовестным действиям работников Общества и третьих лиц:

- оценка и контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц, а также иных нарушениях в Обществе;
- надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации;
- контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами и иными ключевыми руководящими работниками Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

3.3. Комитет, осуществляя деятельность в соответствии со своей компетенцией, проводит совместную работу с исполнительными органами и соответствующими структурными подразделениями Общества. По решению Наблюдательного совета на рассмотрение Комитета могут быть вынесены и другие вопросы, относящиеся к его компетенции.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

4.1. Члены Комитета вправе:

- 4.1.1. участвовать в контроле и проверках исполнения решений и поручений Наблюдательного совета Общества по вопросам своей деятельности;
- 4.1.2. запрашивать и получать от членов Правления Общества, службы внутреннего аудита всю необходимую информацию и документы в рамках функций Комитета на основании поручений Комитета;
- 4.1.3. требовать в письменном виде созыва внеочередного заседания Комитета, выносить вопросы на рассмотрение Комитета;
- 4.1.4. вносить предложения в план работы Комитета и предложения по включению в повестку дня заседания Комитета вопросов, не содержащихся в плане работы Комитета;
- 4.1.5. требовать приобщения к протоколу заседания Комитета своего особого письменного мнения;
- 4.1.6. по согласованию с председателем Комитета инициировать использование услуг сторонних независимых консультантов (экспертов) в рамках бюджета Комитета;
- 4.1.7. заслушивать отчеты о выполнении рекомендаций Комитета по аудиту и представлять Наблюдательному совету оценку деятельности исполнительного органа по выполнению рекомендаций Комитета;
- 4.1.8. выдвигать на рассмотрение Наблюдательного совета Общества предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение;
- 4.1.9. для получения информации в рамках своей компетенции контактировать (как по инициативе Комитета, так и по инициативе контактируемых) с работниками Общества, аудиторской организацией Общества и третьими лицами;
- 4.1.10. выполнять иные действия, необходимые для осуществления функций, возложенных на Комитет в соответствии с настоящим Положением.

4.2. Члены комитета обязаны:

- 4.2.1. присутствовать (участвовать) на заседаниях Комитета и принимать активное участие в подготовке и обсуждении вопросов, рассматриваемых на заседаниях Комитета;
- 4.2.2. участвовать в принятии решений Комитета путем голосования по вопросам повестки дня его заседаний;

- 4.2.3. участвовать во встречах с органами управления Общества, аудиторской организацией Общества с целью анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовой отчетности Общества, основных положений учетной политики и результатов аудита;
- 4.2.4. проводить встречи с руководителем подразделения внутреннего аудитора Общества, рассматривать и анализировать отчеты внутреннего контроля, аудиторской организации Общества по оценке системы управления рисками и внутреннего контроля;
- 4.2.5. принимать обоснованные решения, для чего изучать и анализировать всю необходимую информацию (материалы), доводить до сведения всех членов Комитета всю информацию, имеющую отношение к принимаемым решениям;
- 4.2.6. информировать председателя Комитета о невозможности личного участия в заседании Комитета с указанием причин;
- 4.2.7. при принятии решений действовать добросовестно и разумно в интересах Общества;
- 4.2.8. выполнять поручения председателя Комитета;
- 4.2.9. в соответствии с требованиями внутренних документов Общества не разглашать ставшие им известными сведения, относящиеся к конфиденциальной информации Общества, включая коммерческую тайну Общества, инсайдерскую информацию, персональные данные, соблюдать конфиденциальность обсуждаемых вопросов, не использовать такую информацию в личных целях и (или) в целях своих аффилированных лиц;
- 4.2.10. согласовывать с председателем Комитета любые свои действия, совершаемые в пределах предоставленных полномочий от имени Комитета;
- 4.2.11. готовить отчеты об итогах деятельности Комитета для включения необходимой информации в годовой отчет Общества и иные документы Общества.
- 4.2.12. следить за тенденциями в соответствующей отрасли и экономике в целом, достижениями в области информационных технологий и в других областях, имеющих стратегическое значение для развития Общества;
- 4.2.13. сообщать Наблюдательному совету Общества о любых изменениях в своем статусе независимого члена или о возникновении конфликта интересов в связи с решениями, которые должны быть приняты Комитетом.

4.3. Член Комитета должен воздерживаться от:

- 4.3.1. действий, которые приведут или потенциально способны привести к возникновению конфликта между его личными интересами и интересами Общества, а в случае возникновения такого конфликта - раскрывать информацию о нем Комитету и Наблюдательному совету;
- 4.3.2. голосования по вопросам, в принятии решений, по которым у члена Комитета имеется личная заинтересованность. При этом член Комитета должен незамедлительно раскрывать Комитету через председателя Комитета либо секретаря Комитета информацию о факте такой заинтересованности и основаниях ее возникновения.

4.4. Комитет обязан:

- 4.4.1. своевременно информировать Наблюдательный совет о своих разумных опасениях и любых не характерных для деятельности Общества обстоятельствах, которые стали известны Комитету в связи с реализацией его полномочий;
- 4.4.2. представлять отчет о деятельности Комитета и об оценке проведения внутреннего и внешнего аудита Общества для включения в годовой отчет Общества.

5. СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ И ПОРЯДОК ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

5.1. Комитет создается и ликвидируется по решению Наблюдательного совета, который вправе в любой момент прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета.

5.2. Комитет по аудиту избирается из членов Наблюдательного совета Общества в составе не менее 3-х человек. При этом большинство членов Комитета должны быть из числа независимых членов.

5.3. Члены Комитета по аудиту избираются на заседании Наблюдательного совета Общества из действующего состава Наблюдательного совета на срок до избрания следующего состава Наблюдательного совета Общества общим собранием акционеров Общества.

5.4. Председатель и другие члены Комитета избираются из состава Наблюдательного совета членами Наблюдательного совета Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в голосовании допустимым настоящим Положением способом.

5.5. Члены Комитета по аудиту могут избираться неограниченное количество раз.

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

5.7. Полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются досрочно в случаях:

5.7.1. добровольного сложения полномочий. Член Комитета имеет право сложить с себя полномочия члена Комитета по аудиту, предупредив об этом Председателя Наблюдательного совета и Председателя Комитета путем направления соответствующего заявления за 15 (пятнадцать) календарных дней до даты сложения полномочий;

5.7.2. если полномочия члена Комитета в качестве члена Наблюдательного совета Общества прекращены;

5.7.3. если Наблюдательный совет Общества своим решением освободит члена Комитета от исполнения его обязанностей;

5.7.4. досрочного переизбрания Наблюдательного совета в новом составе;

5.7.5. в случае избрания Комитета в новом составе.

5.8. В случае, если полномочия члена Комитета прекращены в силу п. 5.7.1. настоящего Положения, то Наблюдательный совет Общества на ближайшем заседании, но не позже, чем через за 15 (пятнадцать) календарных дней с даты направления указанным членом Комитета письменного заявления о сложении с себя полномочий члена Комитета, проводит избрание нового члена Комитета. До этого момента член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

5.9. В случае, если полномочия члена Комитета по аудиту прекращаются в силу пунктов 5.7.2. и 5.7.3. настоящего Положения, то Наблюдательный совет Общества в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий проводит избрание нового члена Комитета.

5.10. После избрания нового члена Комитета в соответствии с пунктами 5.8. и 5.9. настоящего Положения Председатель Комитета в течение 1 (одной) недели проводит встречу с вновь избранным членом Комитета по аудиту и знакомит его с компетенцией и работой Комитета.

5.11. Прекращение полномочий отдельного члена Комитета не влечет за собой одновременного прекращения полномочий всех членов Комитета.

5.12. В случае, когда количество членов Комитета становится менее количества, составляющего кворум для проведения заседаний Комитета или если Председатель и члены Комитета объявили о сложении своих полномочий, Наблюдательный совет обязан принять решение об избрании Комитета в новом составе в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты, когда Наблюдательному совету стало известно о данном факте.

5.13. К составу Комитета предъявляются следующие требования:

5.13.1. Комитет формируется из независимых членов Наблюдательного совета;

5.13.2. По крайней мере один из независимых членов Наблюдательного совета – членов Комитета должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) финансовой отчетности.

5.14. При вхождении в состав Комитета его членам должны быть подробно разъяснены их функции и полномочия. Членам Комитета должна быть предоставлена возможность при необходимости в любой момент пройти обучение, необходимое для выполнения ими своих функций.

5.15. Членам Комитета по аудиту может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, рекомендованном Наблюдательным советом и одобренном общим собранием акционеров Общества.

6. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

6.1. Председатель Комитета по аудиту избирается из числа членов Комитета на заседании Наблюдательного совета Общества нового состава. Решение об избрании Председателя Комитета по аудиту принимается простым большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета Общества. Наблюдательный совет Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета. Председатель Наблюдательного совета не может являться одновременно председателем Комитета

6.2. Председатель Комитета избирается из числа независимых членов Наблюдательного совета.

6.3. Председатель Комитета:

6.3.1. обеспечивает вынесение на утверждение Комитета плана работы Комитета;

6.3.2. организует работу и созывает заседания Комитета, председательствует на них;

6.3.3. определяет форму проведения, дату, время, место и повестку дня заседаний Комитета;

6.3.4. утверждает список лиц, приглашаемых для участия в заседании Комитета;

6.3.5. организует ведение протокола заседаний Комитета и подписывает протоколы заседаний Комитета;

6.3.6. распределяет обязанности между членами Комитета;

6.3.7. дает поручения членам Комитета, связанные с необходимостью более детального изучения вопросов и подготовкой материалов для рассмотрения на заседании Комитета;

6.3.8. отчитывается перед Наблюдательным советом о результатах работы Комитета;

6.3.9. информирует Наблюдательный совет о рекомендациях Комитета по вопросам, рассмотренным Комитетом;

6.3.10. осуществляет контроль исполнения принятых решений;

- 6.3.11. в случае отказа или уклонения ответственных работников Общества от выполнения обоснованных требований членов Комитета вправе обратиться к Председателю правления Общества с инициативой о рассмотрении вопроса о привлечении виновных работников Общества к дисциплинарной ответственности;
- 6.3.12. имеет право привлекать сторонних независимых консультантов (экспертов) в рамках деятельности и бюджета Комитета (по согласованию с председателем Наблюдательного совета). С указанными лицами заключается соглашение о неразглашении информации;
- 6.3.13. выполняет иные функции, вытекающие из целей и существа деятельности Комитета.

6.4. Ответственность председателя и членов Комитета:

- 6.4.1. Члены Комитета несут ответственность перед Наблюдательным советом за качество и результаты выполнения решений Комитета или поручений председателя Комитета.
- 6.4.2. Председатель Комитета несет ответственность за результаты работы Комитета и достижение поставленных перед ним целей.

6.5. Секретарь комитета назначается на первом заседании Комитета из числа работников Общества.

6.6. В рамках своих полномочий секретарь Комитета:

- 6.6.1. осуществляет подготовку плана работы Комитета на основании предложений членов и председателя Комитета;
- 6.6.2. по согласованию с председателем Комитета осуществляет подготовку и направление членам Комитета уведомления о предстоящих заседаниях Комитета, содержащие информацию о форме проведения, дате, времени, повестке дня заседания, а также материалы по вопросам повестки дня, представленные ответственными лицами;
- 6.6.3. определяет наличие или отсутствие кворума на заседании Комитета, в том числе необходимые для принятия Комитетом решения по соответствующему вопросу;
- 6.6.4. принимает меры по переносу заседания Комитета в случае отсутствия кворума и организует информирование отсутствующих членов Комитета о принятом решении;
- 6.6.5. осуществляет подготовку, направление, сбор бюллетеней для голосования и подведение итогов голосования в случае проведения заочного заседания Комитета;
- 6.6.6. осуществляет подготовку и подписание протокола заседания Комитета, выписок из протоколов заседаний Комитета;
- 6.6.7. организует хранение протоколов и материалов заседаний Комитета, при необходимости, по требованию заинтересованных лиц предоставляет копии этих документов;
- 6.6.8. запрашивает информацию, необходимую для работы Комитета, у должностных лиц Общества;
- 6.6.9. выполняет поручения председателя Комитета;
- 6.6.10. исполняет иные обязанности, предусмотренные настоящим Положением.

7. СРОКИ И ПОРЯДОК СОЗЫВА ОЧЕРЕДНЫХ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА

7.1. Очередные заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырех) раз в год. Внеочередные заседания проводятся по требованию лиц, указанных в п. 8.1. настоящего Положения.

7.2. 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 заседаний Комитета.

7.3. Уведомление о проведении заседаний Комитета по аудиту вместе с повесткой дня должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено членам Комитета и лицам, принимающим участие в заседании, в соответствии с требованиями, предъявляемыми Положением о Наблюдательном совете АО «Navoiyazot» к такого рода уведомлениям, не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до дня проведения заседания Комитета.

7.4. Подготовка материалов для заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

7.5. Особенности созыва внеочередного заседания Комитета по аудиту установлены разделом 8 настоящего Положения.

8. ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАСЕДАНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

8.1. Внеочередное заседание Комитета по аудиту созывается по решению Наблюдательного совета, а также по предложению Председателя Правления Общества.

8.2. Предложение о созыве внеочередного заседания Комитета направляется Секретарю Комитета не позднее, чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое предложение должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с требованиями, установленными Положением о Наблюдательном совете АО «Navoiyazot» относительно предъявления требований о созыве заседаний Наблюдательного совета Общества. Секретарь Комитета доводит указанное предложение до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

8.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней со дня направления предложения о созыве внеочередного заседания Комитета со стороны Председателя Правления Общества, 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. Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется Председателю Правления в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания.

8.4. Решение Председателя Комитета по аудиту об отказе Председателю Правления в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

- 8.4.1. вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;
- 8.4.2. вопрос повестки дня, содержащийся в предложении о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного предложения;
- 8.4.3. не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления предложений о созыве заседания Комитета.

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

9. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

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

9.2. Заседание Комитета по аудиту является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета. Наличие кворума определяет Председатель Комитета при открытии заседания. При отсутствии кворума для проведения заседания Комитета должно быть проведено повторное заседание Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней с той же повесткой дня.

9.3. Письменное мнение, представленное членом Комитета, должно однозначно определять позицию члена Комитета по вопросу и указывать «за» или «против» голосует член Комитета по предложенному проекту решения или «воздержался» от принятия решения.

9.4. Письменное мнение, содержащее поправки и оговорки по предложенному проекту решения, не подлежит учету при определении кворума и результатов голосования.

9.5. Письменное мнение члена Комитета должно быть получено Секретарем Комитета не позднее начала заседания Комитета, рассматривающего вопросы, по которым предоставлено письменное мнение.

9.6. Член Комитета также считается присутствующим на заседании, если он участвует в заседании по телефонной, селекторной или видеосвязи, или иным способом может оперативно в процессе заседания высказывать свое мнение и голосовать по обсуждаемым вопросам.

9.7. Заседания Комитета могут проводиться в форме совместного присутствия членов Комитета, в форме заочного голосования или посредством видеоконференц-связи, или телефона.

9.8. С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Комитетом, присутствие на заседаниях Комитета лиц, не являющихся членами Комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Комитета.

9.9. Председатель Комитета при необходимости приглашает для участия в заседаниях Комитета членов исполнительных органов Общества. Комитет должен регулярно заслушивать отчеты членов исполнительных органов Общества по вопросам создания и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, обеспечения ее эффективной работы.

9.10. Председатель Комитета, при необходимости, приглашает на заседания Комитета любых должностных лиц Общества, руководителя подразделения (службы) внутреннего аудита и представителей внешних аудиторов Общества, а также на постоянной или временной основе привлекает к участию в работе Комитета независимых консультантов (экспертов) для подготовки материалов и рекомендаций по вопросам повестки дня.

9.11. Встречи Комитета или председателя Комитета с руководителем подразделения (службы) внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции подразделения (службы) внутреннего аудита, проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

9.12. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. При равенстве голосов решающим является голос председателя Комитета.

10. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ КОМИТЕТОМ ПО АУДИТУ

10.1. При решении вопросов каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом.

10.2. Передача членом Комитета права голоса другому лицу не допускается.

10.3. Решения Комитета принимаются большинством голосов участвующих в заседании (голосовании) членов Комитета. В случае равенства голосов членов Комитета по аудиту голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

11. ПРОТОКОЛ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

11.1. Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета в форме совместного присутствия членов Комитета или заочного голосования, Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

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

11.3. В протоколе заседания Комитета по аудиту указываются:

11.3.1. дата, место и время, форма проведения заседания;

11.3.2. список членов Комитета, принявших участие в заседании (заочном голосовании), а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

11.3.3. повестка дня;

11.3.4. предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

11.3.5. вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

11.3.6. принятые решения.

К протоколу заседания Комитета, проведенного в форме совместного присутствия, прикладывается повестка дня заседания, а также список лиц, приглашенных на заседание.

11.4. Подписанный председательствующим на заседании и Секретарем протокол Комитета направляется Секретарем Комитета посредством электронной почты всем членам Комитета, а также членам Наблюдательного совета, не являющимся членами Комитета, но присутствовавшим на заседании Комитета. По письменному запросу членов Наблюдательного совета, не являющихся членами Комитета и не присутствовавшим на заседании, Секретарем комитета направляется копия Протокола заседания Комитета. Выписки из протокола Комитета направляются Секретарем Комитета лицам, в адрес которых направлены решения и рекомендации, содержащиеся в Протоколе. Повестка дня заседания Комитета прилагается к Протоколу и является его неотъемлемой частью.

12. ПОДОТЧЕТНОСТЬ КОМИТЕТА НАБЛЮДАТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ ОБЩЕСТВА

12.1. Комитет по аудиту представляет Наблюдательному совету Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее, чем за 45 (сорок пять) календарных дней до даты проведения годового Собрания акционеров Общества.

12.2. Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в том числе:

12.2.1. перечень представленных Наблюдательному совету Общества рекомендаций по вопросам, отнесенным к компетенции Комитета в соответствии с разделом 3 настоящего Положения;

12.2.2. выявленных нарушениях раздела 14 настоящего Положения;

- 12.2.3. данные об использовании средств (объемах и направлениях расходования), предусмотренных бюджетом Наблюдательного совета на обеспечение деятельности Комитета;
- 12.2.4. информацию о полученных услугах внешних экспертов и консультантов,
- 12.2.5. сведения о выполнении утвержденного плана работы Комитета, а также информацию о проведенных внеочередных заседаниях.

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Председателя Комитета.

12.3. Наблюдательный совет Общества вправе поручить Комитету предоставить заключение по отдельным вопросам. В таком случае Наблюдательный совет в своем поручении должен установить разумные сроки его исполнения Комитетом.

12.4. Комитет вправе по своему усмотрению направить в Наблюдательный совет Общества свои рекомендации по любому вопросу, относящемуся к предмету его деятельности, а в случаях, предусмотренных настоящим Положением, обязан подготовить заключение для Наблюдательного совета.

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

13. БЮДЖЕТ КОМИТЕТА

13.1. В целях обеспечения работы Комитета при формировании расходной части общего бюджета Общества на соответствующий период, с учетом потенциальной необходимости привлечения Консультантов и оплаты их услуг, предусматривается отдельная статья расходов Комитета, размер которой утверждается Наблюдательным советом.

13.2. Предложения по размеру бюджета Комитета на очередной год выносятся на рассмотрение Наблюдательного совета в 4-м квартале предшествующего года в рамках мероприятий по формированию общего бюджета Общества.

13.3. Привлечение Консультантов к работе и оплата их услуг за счет дополнительных средств, не предусмотренных бюджетом Комитета, организуется председателем Правления Общества по отдельному решению Наблюдательного совета. Вынесение данного вопроса на рассмотрение Наблюдательным советом инициирует Председатель Комитета.

13.4. По решению Наблюдательного совета по завершении соответствующего года Председатель Комитета представляет Наблюдательному совету отчет о расходовании средств на привлечение Консультантов с подробным описанием оказанных услуг и приложением подготовленных Консультантами заключений и рекомендаций.

13.5. По решению Общего собрания акционеров и в соответствии с Положением «О наблюдательном совете АО «Navoiyazot»/«О порядке выплаты вознаграждений и компенсаций членам Наблюдательного совета» Председателю и членам Комитета в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение за исполнение функций членов Комитета.

14. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОРГАНАМИ ОБЩЕСТВА И ИНЫМИ ЛИЦАМИ

14.1. Информация и документы, необходимые членам Комитета для обеспечения эффективной работы, предоставляются через Секретаря Комитета. Требование о предоставлении информации и документов оформляется письменно за подписью Председателя Комитета по аудиту.

14.2. В случае необходимости, к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов компетенции Комитета по аудиту. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета определяются договором, заключаемым Компанией с такими лицами.

15. ИНСАЙДЕРСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

15.1. Инсайдерской является существенная информация о деятельности Общества, акциях и других ценных бумагах Общества, и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость акций и других ценных бумаг Общества.

15.2. Члены Комитета по аудиту и Секретарь Комитета не вправе использовать в личных целях или разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию.

15.3. Третьи лица, которые участвуют в заседаниях Комитета, должны предварительно подписать с Компанией соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

16. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

16.1. Члены Комитета по стратегии и инвестициям несут ответственность в соответствии действующим законодательством Республики Узбекистан.

17. УТВЕРЖДЕНИЕ И ИЗМЕНЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ПОЛОЖЕНИЯ

17.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, утверждаются Наблюдательным советом Общества большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета Общества.

17.2. Все вопросы, не урегулированные в настоящем Положении, регулируются Уставом Общества, Положением «О Наблюдательном совете АО «Navoiyazot», иными внутренними документами Общества и действующим законодательством.

17.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Республики Узбекистан отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Комитета по аудиту руководствуются законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Республики Узбекистан.

17.4. Ежегодный отчет Комитета по аудиту, предоставляемый Наблюдательному совету Общества в соответствии с разделом 12 настоящего Положения, может содержать рекомендации Наблюдательному совету о необходимости внесения изменений и дополнений в настоящее Положение.