

**«УТВЕРЖДЕН»
решением Наблюдательного
совета**



**АО «ВІОКІМУО»
29 ноября 2016 года
протокол № 7**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
АО «ВІОКІМУО»**

1. Общие положения

1.1. Комитет является консультационно-совещательным органом при Наблюдательном совете Общества (далее - Наблюдательный совет), созданным для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных Уставом Общества к компетенции Наблюдательного совета.

В своей деятельности Комитет подотчетен Наблюдательному совету. Комитет не имеет права действовать от имени Наблюдательного совета. Комитет не является органом управления Общества.

1.2. В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, решениями Наблюдательного совета, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

2. Цель создания и функции Комитета

2.1. Основной целью создания Комитета является повышение эффективности и качества работы Наблюдательного совета в направлении обеспечения открытой коммуникации с аудитором Общества, Ревизионной комиссией Общества, филиалами, представительствами, структурными подразделениями и службами Общества посредством предварительного рассмотрения и выработки рекомендаций Наблюдательному совету по вопросам компетенции Комитета по следующим направлениям:

- риски, связанные с полнотой раскрытия информации;
- финансовая отчетность;
- внешний независимый аудит, внутренний аудит;
- процедуры внутреннего контроля.

2.2. Функциями Комитета являются:

2.2.1. Предварительное рассмотрение и выработка рекомендаций Наблюдательному совету для принятия решений по вопросам, относящимся к компетенции Наблюдательного совета, в том числе:

- предварительное утверждение годовых отчетов Общества;
- подготовка рекомендаций общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков Общества по результатам финансового года, а также по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»;
- определение размера начальной (максимальной) цены оплаты услуг аудитора Общества;
- утверждение внутренних процедур Общества по управлению рисками, анализ эффективности таких процедур, обеспечение их соблюдения;
- утверждение процедур внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, в том числе утверждение Положения о процедурах внутреннего контроля;
- одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров»;
- одобрение сделок в случаях, предусмотренных главой 9 законом «Об

акционерных обществах и защите прав акционеров»;

- принятие решения о проверке Ревизионной комиссией Общества финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- утверждение внутренних документов Общества, связанных с функциями Комитета.

2.2.2. Обеспечение непосредственного участия Наблюдательного совета в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

2.2.3. Оценка кандидатов в аудиторы Общества.

2.2.4. Оценка заключения аудитора Общества.

2.2.5. Рассмотрение процедур внутреннего контроля в Общества, в том числе:

- рассмотрение совместно со службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита, предложений и выработка рекомендаций по организации управления рисками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- рассмотрение предложений и выработка совместно с исполнительными органами Общества рекомендаций по организации управления кризисными ситуациями;

- выработка совместно со службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита, рекомендаций по одобрению операций, выходящих за рамки, установленные годовым бюджетом Общества;

- оценка эффективности процедур внутреннего контроля, процедур по управлению рисками Общества, а также подготовка предложений по их совершенствованию;

- разработка совместно с Правлением Общества и службой Общества, осуществляющей функции внутреннего контроля и внутреннего аудита, процедур внутреннего контроля.

2.2.6. Рассмотрение финансовой и бухгалтерской отчетности Общества, в том числе:

- рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с НСБУ до вынесения ее на рассмотрения Наблюдательного совета, а также подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также материалов, в которых содержится информация о результатах финансово-хозяйственной деятельности, раскрываемая Компанией инвесторам;

- обсуждение и рассмотрение годовой финансовой отчетности и результатов аудита с аудитором Общества и руководством Общества до вынесения ее на рассмотрения Наблюдательного совета;

- рассмотрение бухгалтерских и аудиторских вопросов, корректировок, изменений в учетной политике, которые могут оказать существенное влияние на финансовые результаты Общества.

2.3. Наблюдательным советом Общества или Председателем Наблюдательного совета Общества Комитету может быть поручено рассмотрение иных вопросов компетенции Наблюдательного совета и подготовка проектов решений по ним.

2.4. Комитет обеспечивает постоянное взаимодействие Наблюдательного совета с:

- аудитором Общества;

- независимым оценщиком;

- Ревизионной комиссией Общества;

- Правлением и Председателем правления Общества;

- финансовыми и бухгалтерскими службами, а также службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита.

2.5. Для реализации возложенных на него функций Комитет имеет право:

- запрашивать и получать для осуществления своей деятельности информацию от исполнительных органов, руководителей служб и структурных подразделений Общества в установленном порядке;

- при необходимости приглашать на заседания Комитета работников Общества и иных лиц;

- разрабатывать и представлять на утверждение Наблюдательного совета предложения по изменению и (или) дополнению настоящего Положения.

3. Порядок формирования и состав Комитета

3.1. Решение о персональном составе Комитета и избрании Председателя Комитета принимается Наблюдательным советом после избрания нового состава Наблюдательного совета.

3.2. Персональный состав Комитета избирается решением Наблюдательного совета по предложению Председателя Наблюдательного совета.

Персональный состав Комитета избирается на срок полномочий соответствующего состава Наблюдательного совета.

3.3. Председатель Комитета избирается Наблюдательным советом для руководства деятельностью Комитета.

3.4. Основной задачей Председателя Комитета является руководство работой Комитета. Председатель Комитета:

- созывает заседания Комитета и председательствует на них;

- разрабатывает план очередных заседаний Комитета на текущий год на основании утвержденного плана работы Наблюдательного совета и представляет его для утверждения на первое заседание Комитета нового созыва;

- формирует повестку дня заседаний Комитета;

- обеспечивает ведение протокола заседаний Комитета;

- подписывает и представляет в Наблюдательный совет от имени Комитета документы (рекомендации, программы, меморандумы и т.д.);

- поддерживает постоянные контакты с Правлением, Председателем правления Общества, лицами, занимающими руководящие должности в Обществе, руководителями филиалов, представительств, структурных подразделений Общества;

- несет ответственность за организацию работы Комитета.

3.5. Функции секретаря Комитета выполняет секретарь Наблюдательного совета Общества.

3.6. К работе Комитета могут привлекаться в качестве экспертов лица, не являющиеся членами Комитета, но обладающие необходимыми профессиональными опытом и знаниями в соответствующей сфере.

При необходимости Комитет вправе инициировать вопрос о привлечении к работе Комитета внешних экспертов в соответствии с внутренними документами Общества.

3.7. Изменения в составе Комитета могут быть произведены Наблюдательным советом в любое время по предложению любого из членов Наблюдательного совета.

Полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно по решению Наблюдательного совета Общества.

4. Права и обязанности членов Комитета

4.1. Члены Комитета обязаны:

- всесторонне и полно участвовать в работе Комитета;
- изучать документы, представляемые к заседанию и на заседании Комитета;
- незамедлительно информировать Комитет о наличии личной заинтересованности в принятии того или иного решения;
- избегать действий, которые могут скомпрометировать Комитет или поставить под вопрос профессионализм его членов.

4.2. Члены Комитета имеют право:

- запрашивать у должностных лиц и работников Общества информацию (документы и материалы), необходимую для выполнения Комитетом возложенных на него функций;
- знакомиться с протоколами заседаний Комитета, Наблюдательного совета и правления Общества, а также получать их копии, в порядке, установленном внутренними документами Общества (а в случаях, когда такой порядок не установлен, путём письменного запроса на имя Председателя правления Общества, подписанного Председателем Комитета);
- инициировать включение в повестку дня заседания Комитета дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета;
- требовать приобщения к протоколу Комитета своего особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям;
- присутствовать на заседаниях Правления Общества.

5. Заседание (заочное голосование) Комитета

5.1. Первое заседание Комитета, избранного в новом составе, проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней со дня принятия решения Наблюдательным советом об избрании нового персонального состава Комитета.

5.2. Работа Комитета осуществляется в соответствии с планом работы, а также по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

План работы Комитета формируется на основе утвержденного плана работы Наблюдательного совета Общества.

5.3. Повестку дня заседания (заочного голосования) Комитета определяет Председатель Комитета. Любой член Комитета имеет право инициировать включение в повестку дня дополнительного вопроса, относящегося к компетенции Комитета.

По единогласному решению членов Комитета повестка дня может быть изменена и дополнена.

5.4. На заседания Комитета могут приглашаться члены Наблюдательного совета, не являющиеся членами Комитета, Председатель правления Общества, члены Правления Общества, члены Ревизионной комиссии Общества, представители аудитора Общества, руководители финансовой и бухгалтерской служб, а также службы Общества,

осуществляющей функции внутреннего контроля и внутреннего аудита, иные работники Общества.

5.5. Члены Наблюдательного совета, не являющиеся членами Комитета, Председатель правления Общества, члены Правления Общества могут обращаться к Председателю Комитета с предложением о предварительном рассмотрении и выработке рекомендаций по вопросам, относящимся к компетенции Наблюдательного совета.

5.6. Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также о перечне лиц, приглашенных к участию в его заседании, принимает Председатель Комитета.

Председатель Комитета обязан созвать заседание Комитета по требованию двух и более членов Комитета.

5.7. Оповещение о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета производится в срок не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до даты проведения заседания любым способом, обеспечивающим получение указанных материалов.

Председатель Комитета предпринимает необходимые меры, чтобы оповещение было произведено должным образом и в надлежащие сроки.

5.8. Работа Комитета осуществляется в форме заседания (совместного присутствия) либо заочного голосования, а также могут проводиться выездные заседания Комитета. Заседания, проводимые в режиме видеоконференцсвязи или с использованием иных технических средств связи (т.е. заседания, при проведении которых члены Комитета, находящиеся в разных местах, имеют возможность слышать докладчика, задавать вопросы докладчику, вносить предложения по проекту решения по рассматриваемому вопросу) являются заседаниями, проводимыми путем совместного присутствия. Местом проведения заседания в режиме видеоконференцсвязи или с использованием иных технических средств связи является место, в котором находится председательствующий на заседании Комитета.

Передача членом Комитета права голоса иному члену Комитета или представителю не допускается.

5.9. Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствует не менее половины его членов.

При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня учитываются голоса отсутствующих на заседании членов Комитета в том случае, если они не позднее дня, предшествующего дате заседания Комитета, представили письменные мнения по вопросам повестки дня.

5.10. Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании (заочном голосовании), при этом каждый член Комитета имеет один голос. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета.

5.11. Заседание комитета ведет Председатель Комитета, а в случае его отсутствия - один из его членов.

На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

Комитет может уполномочить члена (членов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.

5.12. Решения Комитета оформляются протоколом, который должен быть

осуществляющей функции внутреннего контроля и внутреннего аудита, иные работники Общества.

5.5. Члены Наблюдательного совета, не являющиеся членами Комитета, Председатель правления Общества, члены Правления Общества могут обращаться к Председателю Комитета с предложением о предварительном рассмотрении и выработке рекомендаций по вопросам, относящимся к компетенции Наблюдательного совета.

5.6. Решение о созыве заседания Комитета, дате, времени и месте проведения заседания и вопросах повестки дня, а также о перечне лиц, приглашенных к участию в его заседании, принимает Председатель Комитета.

Председатель Комитета обязан созвать заседание Комитета по требованию двух и более членов Комитета.

5.7. Оповещение о проведении заседания Комитета, а также направление необходимых материалов членам Комитета производится в срок не менее чем за 7 (семь) рабочих дней до даты проведения заседания любым способом, обеспечивающим получение указанных материалов.

Председатель Комитета предпринимает необходимые меры, чтобы оповещение было произведено должным образом и в надлежащие сроки.

5.8. Работа Комитета осуществляется в форме заседания (совместного присутствия) либо заочного голосования, а также могут проводиться выездные заседания Комитета. Заседания, проводимые в режиме видеоконференцсвязи или с использованием иных технических средств связи (т.е. заседания, при проведении которых члены Комитета, находящиеся в разных местах, имеют возможность слышать докладчика, задавать вопросы докладчику, вносить предложения по проекту решения по рассматриваемому вопросу) являются заседаниями, проводимыми путем совместного присутствия. Местом проведения заседания в режиме видеоконференцсвязи или с использованием иных технических средств связи является место, в котором находится председательствующий на заседании Комитета.

Передача членом Комитета права голоса иному члену Комитета или представителю не допускается.

5.9. Заседание Комитета считается правомочным (имеет кворум), когда на нем присутствует не менее половины его членов.

При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня учитываются голоса отсутствующих на заседании членов Комитета в том случае, если они не позднее дня, предшествующего дате заседания Комитета, представили письменные мнения по вопросам повестки дня.

5.10. Все решения Комитета принимаются большинством голосов членов Комитета, принимающих участие в заседании (заочном голосовании), при этом каждый член Комитета имеет один голос. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комитета.

5.11. Заседание комитета ведет Председатель Комитета, а в случае его отсутствия - один из его членов.

На заседании Комитета должна раскрываться любая информация о наличии личной заинтересованности члена Комитета в рассмотрении того или иного вопроса.

Комитет может уполномочить члена (членов) Комитета подробно изучить определенный вопрос компетенции Комитета и проинформировать Комитет о полученных в ходе изучения результатах.

5.12. Решения Комитета оформляются протоколом, который должен быть

изготовлен в окончательном виде не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания (заочного голосования) Комитета.

В протоколе Комитета указываются, в том числе:

- дата, время и место проведения заседания Комитета или дата, время и место составления протокола заочного голосования Комитета;
- лица, присутствующие на заседании Комитета или лица, принявшие участие в заочном голосовании Комитета;
- лица, представившие письменное мнение по вопросам повестки дня;
- повестка дня заседания (заочного голосования) Комитета;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

5.13. Ведение Протокола осуществляет секретарь Комитета.

Протокол подписывается Председателем Комитета, а в случае его отсутствия одним из членов Комитета.

5.14. Протокол, письменные мнения членов Комитета по вопросам повестки дня, и иные материалы хранятся у секретаря Наблюдательного совета, который должен обеспечивать доступ к ним всем членам Комитета и членам Наблюдательного совета.

6. Решение Комитета

6.1. По итогам рассмотрения вопроса Комитет принимает решение.

6.2. Протокол Комитета (выписка) представляется на заседание (заочное голосование) Наблюдательного совета, на котором рассматривается соответствующий вопрос. Решение отражает мнение Комитета в целом. При необходимости член Комитета может выразить письменно особое мнение по соответствующему вопросу повестки дня. Особое мнение члена Комитета является приложением к протоколу Комитета.

6.3. Председатель Комитета несет ответственность за своевременное и полное доведение решения Комитета до сведения членов Наблюдательного совета.

6.4. Решение по соответствующему вопросу должно быть выработано Комитетом не позднее, чем за 5 (пять) дней до рассмотрения Наблюдательным советом.

6.5. Комитет вправе подготавливать предложения по вопросам деятельности Общества и ее дочерних и зависимых обществ.

6.6. Комитет доводит до сведения Наблюдательного совета рекомендации по любым вопросам, требующим, по мнению Комитета, действий со стороны Наблюдательного совета.

7. Взаимодействие Комитета с аудитором Общества

7.1. Комитет взаимодействует с аудитором Общества по следующим вопросам:

- обсуждение с аудитором Общества, службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита, руководством Общества услуг, оказываемых аудитором Общества, которые способны повлиять на объективность или независимость аудитора Общества;

- запрос мнения аудитора Общества о возможности возникновения существенных рисков для Общества и требуемых действий руководства Общества по их контролю и

минимизации;

- обсуждение с аудитором Общества объемов и сроков проведения аудиторской проверки Общества, промежуточных и окончательных результатов аудита, иных вопросов, требующих внимания Комитета и связанных с проведением аудиторских процедур.

8. Взаимодействие Комитета с Ревизионной комиссией Общества

8.1. По вопросам деятельности Ревизионной комиссии Общества Комитет осуществляет:

- выработку рекомендаций по внесению изменений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Ревизионной комиссии Общества;

- выработку рекомендаций Наблюдательному совету по вопросу принятия решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- предварительное рассмотрение требования Ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров и представляет Наблюдательному совету рекомендации о возможности удовлетворения этого требования.

9. Взаимодействие Комитета со службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита

9.1. Комитет взаимодействует с исполнительными органами Общества и со службой Общества, осуществляющей функции внутреннего аудита (далее - Служба), по следующим вопросам:

- рассмотрение плана годовых проверок, проводимых Службой;

- рассмотрение отчета по результатам работы Службы за год;

- выработка рекомендаций по внесению изменений во внутренние документы Общества, регламентирующие деятельность Службы.

9.2. В вопросах взаимодействия со Службой Комитет осуществляет:

- оценку, классификацию и подготовку предложений по минимизации возможных рисков, возникающих в процессе деятельности Общества, совместно с исполнительными органами Общества и Службой;

- разработку предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля в Обществе совместно с исполнительными органами Общества и Службой.

10. Взаимодействие Комитета с исполнительными органами Общества

10.1. Исполнительные органы Общества (Председатель правления, Правление) представляют Комитету необходимую информацию, в том числе проявляют собственную инициативу в предоставлении информации, не ограничиваясь ответами на запросы Комитета, с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, уставом Общества и внутренними документами Общества.

11. Обеспечение деятельности Комитета

11.1. Для обеспечения деятельности Комитета Обществом предусматривается финансирование его деятельности.

11.2. Техническое обеспечение деятельности Комитета обеспечивает секретарь Наблюдательного совета, действующий на основании настоящего Положения и в

соответствии с поручениями Председателя Комитета.

11.3. Внутренним документом Общества может быть предусмотрено вознаграждение и (или) компенсация расходов, связанных с исполнением обязанностей членов Комитета.

Размеры данного вознаграждения, порядок и условия его выплаты определяются соответствующим внутренним документом Общества.

