«УТВЕРЖДЕНО»
решением Наблюдательного совета
АО «Uzbekistan Airports»
от **«04»** октября **2023г.**
Протокол **№3/2023**

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ ПРИ НАБЛЮДАТЕЛЬНОМ СОВЕТЕ АО «UZBEKISTAN AIRPORTS»

Ташкент – 2023 год

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее – **Положение**) АО "Uzbekistan Airports" разработано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» Уставом Акционерного общества «Uzbekistan Airports» (далее – **Общество**), Положением о Наблюдательном совете и иными нормативно-правовыми документами.

1.2. Настоящее Положение регламентирует статус, задачи, функции и порядок избрания Комитета по аудиту при Наблюдательном совете АО "Uzbekistan Airports" (далее – **Комитет**), а также порядок деятельности Комитета.

1.3. Комитет избирается Наблюдательным советом и является консультативно-совещательным органом, создаваемым для предварительного рассмотрения вопросов, отнесенных к компетенции Наблюдательного совета в области контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. Комитет подоотчетен и подконтролен Наблюдательному совету.

1.5. Решения Комитета носят рекомендательный характер.

II. Цели и задачи Комитета

2.1. Основными задачами и функциями Комитета являются:

2.1.1. Контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.1.2. Обеспечение независимости и объективности осуществления внутреннего и внешнего аудита.

2.1.3. Получение и изучение результатов внутренних и внешних аудиторских проверок.

2.1.4. Контроль за функционированием системы внутреннего контроля.

2.2. В рамках своей компетенции Комитет

в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

2.2.1. Проводит анализ существенных аспектов учетной политики Общества.

2.2.2. Осуществляет контроль за сроками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

в отношении проведения внутреннего и внешнего аудита:

2.2.3. Подготовка рекомендаций Наблюдательному совету в выборе и определении внешнего аудитора, а также о предельном размере оплаты ее услуг и условиях их привлечения.

2.2.4. Предварительно рассматривает и обсуждает с внешним аудитором результаты аудита, а также информацию, содержащуюся в аудиторском заключении перед внесением Наблюдательному совету.

2.2.5. Предоставляет Наблюдательному совету, в случае необходимости, предложения о замене внешнего аудитора.

2.2.6. Предварительно рассматривает ежеквартальные отчеты службы внутреннего аудита и заключения перед внесением Наблюдательному совету.

2.2.7. Вносит предложения, связанные с назначением/освобождением от занимаемой должности сотрудников службы внутреннего аудита.

2.2.8. Ежегодно рассматривает смету расходов и план работы службы внутреннего аудита Общества и вносит Наблюдательному совету.

2.2.9. Проводит оценку эффективности осуществления функции внутреннего аудита (не реже одного раза в год), эффективность контрольных и аудиторских процедур

и рассматривает предложения по их совершенствованию.

в отношении внутреннего контроля и управления рисками:

2.2.10. Проводит анализ и оценку внутреннего контроля в Обществе.

2.2.11. Проводит анализ и оценку исполнения внутренних документов Общества, регулирующих отношения в области управления рисками и финансов.

2.2.12. Проводит анализ и оценку исполнения политики управления конфликтом интересов в финансовой сфере.

2.2.13. Иные вопросы, направленные на достижение целей и решение задач в финансовой сфере, определенных требованиями законодательства Республики Узбекистан, Устава, локальных актов Общества и настоящим Положением.

III. Права и обязанности Комитета

3.1. Комитет и его члены вправе:

3.1.1. Требовать от членов исполнительного органа и иных должностных лиц Общества предоставления всех документов и материалов, необходимых для осуществления своей деятельности.

3.1.2. Запрашивать и использовать документы и материалы аудиторской организации и службы внутреннего аудита.

3.1.3. Требовать созыва заседания исполнительного органа в случае выявления нарушений, причинивших или которые могут причинить крупный материальный ущерб Обществу.

3.1.4. Требовать объяснений от сотрудников подразделений Общества, в том числе от руководителей, по рассматриваемым вопросам.

3.1.5. Вносить на рассмотрение руководства вопросы о привлечении к дисциплинарной, имущественной и иных видах ответственности виновных работников.

3.1.6. Пользоваться первичными бухгалтерскими, финансовыми и иными документами Общества.

3.1.7. Разрабатывать соответствующие выводы и предложения на основании представленных документов и представлять их Наблюдательному совету Общества.

3.1.8. Выступать на заседании Комитета по обсуждаемым вопросам в рамках, времени, отведенного регламентом, требовать внесения в протокол заседания Комитета своего отдельного мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям.

3.2. Комитет и его члены обязаны:

3.2.1. Лично присутствовать на заседании Комитета. В случае невозможности присутствия на заседании, член Комитета уведомляет Комитет по аудиту с указанием причины.

3.2.2. Добросовестно выполнять свои обязанности члена Комитета, действовать честно и ответственно в интересах Общества в целом;

3.2.3. В случае наличия конфликта интересов по обсуждаемому вопросу повестки дня сообщать об этом другим членам Комитета;

3.2.4. Соблюдать конфиденциальность информации, полученной в рамках осуществления деятельности Комитета;

3.2.5. Комитет по требованию аудиторской организации Общества обязан давать устные и письменные разъяснения по вопросам, возникающим в ходе проверки, и предоставлять дополнительную информацию, необходимую для проведения проверки.

3.2.6. Комитет должен быть уведомлен в письменной форме аудиторской

организацией Общества о выявленных нарушениях законодательства о бухгалтерском учете или фактах, однозначно подтверждающих совершение коррупционных правонарушений.

IV. Состав Комитета и порядок его формирования

4.1. Комитет состоит из 3-х членов, которые избираются большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета. В состав Комитета могут быть избраны только члены Наблюдательного совета. В состав Комитета должен входить как минимум 1 (один) независимый член Наблюдательного совета.

4.2. Сроки полномочий членов Комитета действуют в течение срока их полномочий в качестве членов Наблюдательного совета. Полномочия любого члена (всех членов) Комитета могут быть прекращены досрочно по решению Наблюдательного совета.

4.3. Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

4.4. Изменения в состав Комитета могут быть внесены Наблюдательным советом в любое время.

4.5. Председатель Комитета не должен являться Председателем Наблюдательного совета Общества.

4.6. При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование, квалификацию и опыт работы, соответствующие целям и задачам аудиторской службы. Как минимум один член Комитета по аудиту должен иметь многолетний опыт работы в области аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

4.7. Член Комитета не может быть одновременно работником аудиторской организации Общества. Также близкие родственники члена Комитета не должны быть сотрудниками аудиторской организации Общества.

4.8. Члены Комитета имеют право сложить с себя полномочия, подав одновременно заявление на имя председателя Наблюдательного совета и рапорт на имя председателя Комитета.

4.9. В случае добровольного сложения полномочий членом Комитета, Наблюдательный совет на ближайшем заседании, но не позднее 1 (одного) месяца с даты подачи членом Комитета заявления о сложении с себя полномочий, проводит избрание нового члена Комитета. До этого времени член Комитета продолжает исполнять свои обязанности в полном объеме.

4.10. В случае прекращения полномочий члена Комитета Наблюдательным советом, новый член Комитета избирается в течение 2 (двух) недель после прекращения полномочий.

4.11. После избрания нового члена Комитета Председатель Комитета в течение 1 (недели) встречается с новым членом Комитета и знакомит его с компетенцией и деятельностью Комитета.

4.12. Членам Комитета выплачивается вознаграждение и/или компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в размере и порядке, рекомендованном Наблюдательным советом и одобренном Общим собранием акционеров Общества.

4.13. Распределение функций между членами Комитета осуществляется Председателем Комитета.

4.14. Служба внутреннего аудита Общества подотчетна Комитету.

V. Порядок работы Комитета

5.1. Заседания Комитета проводятся в соответствии с планом, утвержденным Комитетом, но не менее 4 (четырех) заседаний в течение срока полномочий членов Комитета. Дополнительные заседания могут быть созваны по мере необходимости.

5.2. Заседания Комитета проводятся в формате видеоконференции, заседания или заочного голосования. Комитет может утвердить перечень вопросов, подлежащих рассмотрению только в формате заседания членов Комитета. Данное решение принимается единогласно всеми действующими членами Комитета.

5.3. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его собственной инициативе, по требованию членов Комитета, а также по письменному требованию руководителя службы внутреннего аудита Общества.

5.4. Заседания Комитета созываются Председателем Комитета по его инициативе, по требованию члена Комитета или по решению Наблюдательного совета Общества. Секретарь Комитета по согласованию с Председателем Комитета вправе созвать заседание Комитета по просьбе членов Правления. В случае поступления требования о созыве внеочередного заседания Комитета Председатель Комитета в течение 5 (пяти) рабочих дней обязан созвать внеочередное заседание Комитета.

Заседание Комитета оформляется протоколом, который подписывается всеми присутствующими на заседании членами.

5.5. Подготовка к заседаниям Комитета осуществляется Секретарем Комитета под контролем Председателя Комитета. Секретарь Комитета обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации и направляет предварительное уведомление всем членам Комитета не позднее 5 (пяти) рабочих дней до даты проведения заседания с указанием времени и места его проведения, приложив все необходимые материалы по каждому вопросу повестки дня. Уведомление осуществляется в любой удобной для членов Комитета форме: по телефону, факсу, обычной или электронной почте.

5.6. Кворум заседания Комитета составляет 2/3 от его количественного состава.

5.7. Каждый член Комитета обладает одним голосом при решении вопросов. Передача членом Комитета права голоса другим лицам, в том числе другим членам Комитета, не допускается.

Решения Комитета принимаются простым большинством голосов членов Комитета, присутствующих на заседании, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

5.8. При равенстве голосов членов Комитета голос председательствующего на заседании члена Комитета является решающим.

5.9. В случае, если член Комитета не может присутствовать на заседании, он вправе представить свое мнение по обсуждаемому вопросу в письменной форме или через общепризнанную систему электронного документооборота. Это мнение будет рассмотрено на заседании Комитета и приобщено к протоколу заседания.

5.10. Учитывая специфику вопросов, рассматриваемых Комитетом, лица, не являющиеся членами Комитета, участвуют в заседаниях Комитета только по решению Комитета или по приглашению его председателя.

В заседаниях Комитета могут принимать участие члены Наблюдательного совета и Правления, а также иные должностные лица (работники) Общества. При необходимости к работе Комитета могут быть привлечены сторонние специалисты и консультанты на временной или постоянной основе.

Приглашенные лица при принятии решений по вопросам, входящим в компетенцию Комитета, не вправе голосовать по вопросам повестки дня заседания Комитета.

5.11. Решение Комитета оформляется протоколом заседания Комитета. Настоящий протокол ведется секретарем Комитета и подписывается членами Комитета, принявшими участие в голосовании.

5.12. Обязанности секретаря заседаний Комитета исполняет руководитель службы внутреннего аудита Общества.

5.13. Председатель Комитета :

организует работу Комитета;

созывает и председательствует на заседаниях Комитета;

организует ведение протоколов на заседаниях Комитета;

осуществляет иные действия, предусмотренные внутренними документами Общества и настоящим Положением.

5.14. Секретарь Комитета:

ведет и оформляет протоколы заседаний Комитета;

подготавливает и представляет материалы по вопросам повестки дня для рассмотрения Комитета;

доставляет решения, заключения и протоколы Комитета получателям.

5.15. Руководитель службы внутреннего аудита Общества и его работники могут участвовать в заседаниях Комитета без права голоса.

VI. Взаимодействие с органами Общества и иными лицами

6.1. Члены Комитета должны иметь доступ к информации, необходимой для эффективной организации работы Комитета, для этого члены исполнительных органов Общества, секретарь Наблюдательного совета Общества, руководители структурных подразделений, а также иные сотрудники Общества обязаны по требованию Комитета предоставлять полную и достоверную информацию и документы о деятельности Комитета.

Запрос информации и документов оформляется в письменной форме за подписью Председателя Комитета.

Запрашиваемая информация и документы представляются в Комитет через Секретаря Комитета.

6.2. При необходимости, для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета, к работе Комитета могут привлекаться специалисты и эксперты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета прописываются в договоре, заключаемом Обществом с такими лицами.

VII. Бюджет Комитета

7.1. В целях обеспечения деятельности Комитета может быть представлена отдельная статья расходов Комитета на соответствующий период с учетом возможной необходимости привлечения консультантов и оплаты их услуг при формировании расходной части общего бюджета Общества, размер которой утверждается Наблюдательным советом Общества.

7.2. При такой необходимости предложения Комитета по размеру бюджета на очередной год вносятся на рассмотрение Наблюдательного совета в 4 квартале

предыдущего года в рамках мероприятий по формированию общего бюджета Общества.

7.3. Привлечение консультантов и оплата за их услуги организуется Председателем Правления Общества по специальному решению Наблюдательного совета за счет дополнительных средств, не предусмотренных в бюджете Комитета. Внесение данного вопроса на рассмотрение Наблюдательного совета осуществляется по инициативе Председателя Комитета.

7.4. По окончании соответствующего года по решению Наблюдательного совета Председатель Комитета представляет в Наблюдательный совет подготовленный консультантами отчет о расходовании средств на привлечение консультантов с подробным описанием оказанных услуг и приложением заключений и рекомендаций.

VIII. Конфиденциальность информации

8.1. Члены и Секретарь Комитета не вправе разглашать инсайдерскую и иную конфиденциальную информацию, ставшую известной им в ходе деятельности Комитета. Инсайдер Общества или третьи лица, участвующие в заседаниях Комитета, не связанные с обязательствами Общества по соблюдению конфиденциальности, должны заблаговременно подписать с Обществом соглашение о неразглашении инсайдерской и иной конфиденциальной информации.

IX. Ответственность членов Комитета

9.1. Члены Комитета при осуществлении своих прав и обязанностей должны действовать в интересах Общества и нести ответственность в установленном порядке.

9.2. Члены Комитета, не принимавшие участие в голосовании или проголосовавшие против решения, причинившего вред Обществу, ответственности не несут.

X. Заключительные положения

10.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Наблюдательным советом Общества.

10.2. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Наблюдательным советом Общества. Предложения о внесении изменений и дополнений в Устав могут быть внесены Председателем Наблюдательного совета и членами Комитета.