

«УТВЕРЖДЕНО»
протоколом собрания
Наблюдательного совета
АО «Uzbekistan Airways»
№ ___ от «___» _____ 2022 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ
при Наблюдательном совете
АО «Uzbekistan Airways»

Ташкент – 2022 г.

Содержание

| | |
|---|--|
| 1-РАЗДЕЛ. Общие положения | |
| 2-РАЗДЕЛ. Порядок избрания и состав комитета по аудиту | |
| 3-РАЗДЕЛ. Порядок работы комитета по аудиту | |
| 4-РАЗДЕЛ. Полномочия комитета по аудиту | |
| 5-РАЗДЕЛ. Права и обязанности комитета по аудиту | |
| 6-РАЗДЕЛ. Ответственность членов комитета по аудиту | |
| 7-РАЗДЕЛ. Поощрение членов комитета по аудиту | |
| 8-РАЗДЕЛ. Заключительные положения..... | |

1-раздел. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Комитете по аудиту (далее – Положение) Наблюдательного совета акционерного общества “Uzbekistan Airways” (далее - Общество) разработано в соответствии с законодательством РУз, Уставом Общества и рекомендациями Кодекса о корпоративном управлении.

1.2. Данное Положение определяет статус и полномочия Комитета по аудиту (далее - комитет), права и обязанности, состав, деятельность комитета порядок его формирования, а также взаимодействие с другими органами управления Общества.

1.3. Комитет создан в целях содействия эффективному выполнению Наблюдательным советом контролирующих функций. Комитет осуществляет контроль за подготовкой финансовой отчетности, обеспечивает достоверность, прозрачность и полноту финансовой информации (в том числе публикуемой информации), надежность системы внутреннего контроля, а также осуществляет взаимодействие с аудитором Общества.

1.4. Все разработанные Комитетом предложения являются рекомендациями, представляемыми Наблюдательному совету для рассмотрения.

2-раздел. Порядок избрания и состав комитета по аудиту

2.1. Комитет состоит из 3 членов, которые избираются большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета.

2.2. Сроки полномочий членов Комитета действуют в течение срока их полномочий в качестве членов Наблюдательного совета.

2.3. В состав Комитета могут быть избраны только члены Наблюдательного совета.

2.4. Члены комитета должны обладать финансовыми знаниями, иметь опыт работы в области финансовой отчетности, а также взаимодействовать с ключевым управленческим персоналом, аудитором Общества и другими заинтересованными сторонами.

2.5. Наблюдательный совет по возможности избирает в состав Комитета только своих независимых членов. (Если это не представляется возможным, председателем Комитета назначается независимый член Наблюдательного совета, а в состав Комитета в обязательном порядке включается хотя бы один

член Наблюдательного совета, не являющийся должностным лицом или работником Общества).

2.6. Председатель правления и члены правления не могут быть членами комитета.

2.7. Наблюдательный совет вправе в любое время прекратить полномочия любого члена Комитета, а также переизбрать весь состав Комитета на каком-либо основании.

3-раздел. Порядок работы комитета по аудиту

3.1. Комитет возглавляет Председатель, избираемый большинством голосов членов Комитета.

3.2. Секретарем комитета является корпоративный секретарь/консультант Общества (или один из членов Комитета, избранный на заседании Комитета, в случае отсутствия корпоративного секретаря/консультанта - специалист Отдела корпоративных отношений с акционерами Общества в качестве исполняющего его обязанности).

3.3. Работа Комитета осуществляется в форме заседаний.

3.4. Заседания комитета проводятся по мере необходимости, но в любом случае не реже одного раза в 6 месяцев. В случае включения в повестку дня собрания Наблюдательного совета вопросов, отнесенных к компетенции Комитета, заседание Комитета проводится не менее чем за 14 дней до проведения соответствующего собрания Наблюдательного совета.

3.5. Заседания Комитета созываются по инициативе председателя комитета, любого члена комитета корпоративного секретаря/советника, или решением Наблюдательного совета.

3.6. По мере необходимости могут быть созваны дополнительные заседания. Секретарь Комитета вправе созвать заседание Комитета по требованию службы аудита или внутреннего аудитора Общества.

3.7. Заседания Комитета проводятся в формате физического участия, заочного голосования, аудио и видеоконференции.

3.8. Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если на нем присутствует не менее шестидесяти процентов от общего числа членов комитета.

3.9. Секретарь Комитета направляет предварительное уведомление всем членам Комитета с указанием повестки дня заседания и предоставляет всю

необходимую информацию по каждому вопросу повестки дня не менее чем за 14 дней до проведения заседания. Уведомление осуществляется в любой удобной для членов Комитета форме: по телефону, факсу, обычной или электронной почте.

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

3.11. По итогам обсуждения вопросов Комитет принимает решения в письменной форме, которые подписываются всеми присутствующими на заседании членами Комитета. Такие письменные решения представляются председателю Наблюдательного совета или Корпоративному секретарю/Советнику Общества в ходе подготовки к очередному заседанию Наблюдательного совета. Каждый член Комитета вправе высказать свое отдельное мнение, которое представляется вместе с решением Комитета.

3.12. Комитет принимает решения большинством голосов его членов, присутствующих на заседании.

4-раздел. Полномочия комитета по аудиту

4.1. В полномочия Комитета входят:

4.1.1. финансовый отчет, в том числе:

4.1.1.1. оказание содействия правлению в организации и подготовке финансовой отчетности Общества, а также в обеспечении достоверности, прозрачности и полноты раскрываемой финансовой информации;

4.1.1.2. предоставление рекомендаций по форме отчетности, используемой при подготовке финансовой отчетности Общества, а также по оценке такой формы отчетности;

4.1.1.3. выявление и анализ важных проблем в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в том числе вопросов, отраженных в последних нормативных актах контролирующих органов и документах профессиональных объединений, а также выражение мнения и предоставление соответствующих рекомендаций о влиянии таких вопросов на подготовку финансовой отчетности Общества;

4.1.1.4. контроль подготовки периодической финансовой отчетности руководством Общества, рассмотрение промежуточной и годовой финансовой отчетности, а также отчетов о предварительных финансовых результатах перед их публикацией;

4.1.1.5. предоставление рекомендаций Ревизионной комиссии и Наблюдательному совету Общества по анализу финансовой отчетности, ключевым аспектам бухгалтерского учета, соображениям затрат и результатам аудита;

4.1.1.6. предоставление рекомендаций Ревизионной комиссии и Наблюдательному совету Общества по содержанию годового отчета, включая все формы финансовой отчетности, до его первоначального утверждения Наблюдательным советом Общества.

4.1.2. внутренний контроль, в том числе:

4.1.2.1. периодический анализ основных рисков Общества (включая финансовые, операционные и правовые), разработка принципов и политики правления Общества по выявлению, оценке и управлению рисками;

4.1.2.2. оценка общей эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками, в том числе бюджетирования (финансирования), а также проверка выполнения рекомендаций внутренних аудиторов или аудитора Общества вышестоящими должностными лицами;

4.1.2.3. во взаимодействии со специалистами отдела информационных технологий координация деятельности вышестоящих должностных лиц по обеспечению безопасности компьютерных систем и программного обеспечения, а также разработка плана действий на случай сбоя или выхода из строя системы обработки финансовой информации;

4.1.3. взаимоотношения с аудитором Общества, в том числе:

4.1.3.1. разработка рекомендаций по выбору аудитора Общества, в том числе анализ его профессиональной компетентности и независимости, риска конфликта интересов, размера вознаграждения аудитором;

4.1.3.2. анализ качества ежегодно проводимого внешнего аудита и предоставление рекомендаций Наблюдательному совету по заключению, продлению или расторжению договора с аудитором Общества;

4.1.3.3. согласование с аудитором Общества объема аудиторских процедур на текущий год и подхода к проведению аудита с учетом текущей ситуации в Обществе и изменения требований нормативно-правовых документов;

4.1.3.4. решение проблем, возникающих в процессе аудита, включая наложение каких-либо ограничений на объем аудиторских процедур или на доступ к информации;

4.1.3.5. обсуждение важных выводов и рекомендаций, представленных аудитором Общества, а также предложений, внесенных руководящими должностными лицами в отношении таких выводов и рекомендаций, разработка необходимых мер на основе таких выводов и рекомендаций;

4.1.3.6. проведение по требованию аудитора Общества или члена Комитета внеочередных заседаний членов Комитета с аудитором Общества для рассмотрения вопросов, требующих конфиденциального обсуждения; при необходимости обеспечение аудитору Общества возможности встретиться с председателем Комитета;

4.1.3.7. предоставление рекомендаций по разработке аудитором Общества политики Общества по оказанию неаудиторских услуг (при необходимости, порядка предварительного согласования использования аудиторских услуг);

4.1.3.8. анализ и обсуждение с аудитором Общества любых сделок Общества с заинтересованными лицами;

4.1.3.9. разработка политики по назначению сотрудников аудиторской службы Общества на руководящие должности Общества;

4.1.3.10. разработка политики периодической ротации ответственного за работу с Обществом партнера аудиторской организации, выполняющей функции аудитора Общества, а также политики периодической ротации аудитора Общества (при необходимости);

4.1.4. отношения Общества с другими контрольно-ревизионными органами, в том числе:

4.1.4.1. проведение внеочередных заседаний членов комитета с членами ревизионной комиссии и выработка совместных рекомендаций по важнейшим вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества; по мере необходимости обеспечение встреч председателя Ревизионной комиссии с председателем Комитета;

4.1.4.2. разработка рекомендаций по формированию контрольно-ревизионных органов;

4.1.4.3. оценка деятельности контрольно-ревизионных органов и предоставление рекомендаций по повышению эффективности их деятельности;

4.1.4.4. анализ отчетов контрольно-ревизионных органов и предоставление рекомендаций по планам проверок, а также проведение внеочередных и целевых проверок;

4.1.5. соблюдение законодательства, в том числе:

4.1.5.1. разработка системы внутреннего контроля, финансовой отчетности и бухгалтерского учета, а также порядка рассмотрения и разрешения жалоб, касающихся аудитора Общества;

4.1.5.2. предоставление сотрудникам возможности сообщать обо всех случаях в конфиденциальной и анонимной форме, рассмотрение случаев мошенничества с участием лиц, занимающих руководящие должности, или других сотрудников, играющих важную роль в системе внутреннего контроля.

5-раздел. Права и обязанности Комитета по аудиту

5.1. Комитет вправе:

5.1.1. запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Правления, других должностных лиц и сотрудников Общества (включая консультантов по стратегии);

5.1.2. приглашать членов Правления, других должностных лиц и сотрудников Общества, а также сотрудников Общества по стратегии в качестве наблюдателей на свои заседания;

5.1.3. пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов;

5.1.4. проводить при необходимости специальные проверки, в том числе с участием независимых экспертов;

5.1.5. выполнять в пределах своей компетенции и в порядке, предусмотренном настоящим Положением, иные задачи, которые могут быть определены Наблюдательным советом;

5.2. Комитет ежегодно анализирует и оценивает соответствие настоящего Положения установленным требованиям и дает рекомендации Наблюдательному совету по внесению изменений в настоящее положение, которые Комитет считает необходимыми.

5.3. Комитет регулярно (после каждого заседания, но не реже одного раза в квартал) отчитывается перед Наблюдательным советом о своей деятельности.

5.4. Члены комитета обязаны:

5.4.1. участвовать в работе Комитета и во всех его заседаниях;

5.4.2. соблюдать конфиденциальность всех сведений, ставших им известными при исполнении ими служебных обязанностей, при этом понятие нераскрытой информации, относящейся к деятельности Общества, и ее содержание определяются решением Наблюдательного совета Общества;

5.4.3. информировать Наблюдательный совет об изменении статуса независимого члена или о возникновении конфликта интересов в связи с принимаемыми Комитетом решениями;

5.4.4. ежегодно проводить проверку и оценку деятельности Комитета и его членов, в том числе соблюдение Комитетом настоящего Положения.

6-раздел. Ответственность членов Комитета

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

7-раздел. Поощрение членов Комитета

7.1. Поощрение членов Комитета осуществляется в соответствии с требованиями Положения “О Наблюдательном совете”.

8-раздел. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения решением Наблюдательного совета Общества.

8.2. Настоящее положение может быть изменено и/или дополнено в связи с изменениями в законодательстве, внесением изменений и/или дополнений в Устав и внутренние документы Общества.

8.3. Решение об утверждении изменений и/или дополнений к настоящему Положению принимает Наблюдательный совет Общества.

8.4. Изменения и/или дополнения к настоящему Положению вступают в силу после их утверждения решением Наблюдательного совета.

8.5. В случае, если некоторые разделы настоящего Положения противоречат действующему законодательству Республики Узбекистан и/или Уставу Общества, эти разделы утрачивают свою силу, и вопросы, регулируемые этими разделами, до внесения соответствующих изменений в эти

разделы, решаются в порядке, установленном действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества.