“УТВЕРЖДЕНО”

решением Наблюдательного совета

АО «Kvarts»

протокол №7 от «29» ноября 2016г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «KVARTS»**

**г. Ташкент – 2016**

**Содержание**

**I. Общие положения.**

**II.** Цели и задачи Комитета по аудиту.

**III.** Компетенция Комитета по аудиту**.**

**IV.** Состав Комитета по аудиту**.**

V. Председатель Комитета по аудиту и его избрание.

VI. Секретарь Комитета по аудиту.

VII. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту.

VIII. Внеочередное заседание Комитета по аудиту.

**IХ.** Порядок проведения заседаний и п**ринятия решений** Комитета по аудиту.

X. Подотчетность и взаимодействие с органами управления Общества и иными лицами.

XI. Ответственность членов Комитета по аудиту.

XII**.** Заключительные положения.

**I. Общие положения**

**1.** Настоящее Положение о Комитете по аудиту Акционерного общества «Kvarts» (далее - Положение) разработано  в соответствии с Законом Республики Узбекистан  «Об  акционерных  обществах  и  защите  прав  акционеров» (далее - Закон), рекомендациями Кодекса корпоративного управления, утвержденного Комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления (протокол № 9 от 31.12.2015 г.), иными актами законодательства и Уставом Акционерного общества «Kvarts»(далее - Устав).

**2.** Настоящее Положение содержит нормы, определяющие порядок организации и деятельности Комитета по аудиту АО «Kvarts» (далее - Общество), избрания его членов, а также их права, обязанности и ответственность.

**3.** Аудиторский комитет Наблюдательного совета Общества (далее по тексту – Комитет) создается в целях внедрения механизмов эффективного внутреннего контроля.

**4.** Комитет является специальным постоянно действующим органом и создается Наблюдательным советом Общества для изучения состояния дел по отдельным наиболее важным вопросам компетенции Наблюдательного совета и их предварительного рассмотрения.

Комитет не является органом управления Общества и не вправе действовать от имени Общества или Наблюдательного совета. Решения Комитета имеют для Наблюдательного совета Общества, иных органов управления и контроля Общества рекомендательный характер.

**5.** В своей деятельности Комитет полностью подотчетен Наблюдательному совету Общества и действует в рамках предоставленных ему Наблюдательным советом Общества полномочий в соответствии с настоящим Положением и несет ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности Общества, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом.

**6.** В своей деятельности Комитет руководствуется Законом, Кодексом корпоративного управления, Уставом Общества, Положением о Наблюдательном совете Общества, Положением о внутреннем контроле, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

**II. Цели и задачи Комитета по аудиту**

**7.** Основной целью создания Комитета является:

осуществление контроля 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.

**8.** Задачами Комитета являются:

1) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

2) обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;

3) выявление рисков и управление такими рисками;

4) обеспечение сохранности активов Общества;

5) обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

6) контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

**9.** Комитет действует в интересах акционеров Общества, Общества и его инвесторов.

**III. Компетенция Комитета по аудиту.**

**10.** В целях содействия членам Наблюдательного совета Общества в выполнении возложенных на них обязанностей Комитет наделяется следующими полномочиями в рамках компетенции Наблюдательного совета Общества:

- регулярное рассмотрение, анализ и оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества в части подготовки финансовой отчетности Общества;

- надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешнего аудитора Общества;

- обеспечение эффективного взаимодействия между Службой внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;

- осуществление надзора системы внутреннего контроля в целом и системы управления рисками;

- своевременное информирование Наблюдательного совета Общества о выявленных существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению;

- выработка рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля;

- дача рекомендаций на утверждение общему собранию акционеров кандидатуры внешнего аудитора, выработка предложения о смене внешнего аудитора, определение порядка и размера компенсации внешнему аудитору, одобрение получения сопутствующих услуг от внешнего аудитора, оценка качества услуг внешнего аудитора;

- проведение по решению Общего собранию акционеров ежегодного анализа соответствия бизнес-процессов и проектов целями развития АО с привлечением независимых профессиональных организаций консультантов;

- проведение анализа, обсуждение совместно с аудитором Общества существенных вопросов, возникших в ходе проведения независимого внешнего аудита Общества, доведение своего мнения по данным вопросам до сведения Наблюдательного совета Общества, включая свои рекомендации;

- подготовка рекомендаций Наблюдательному совету Общества по осуществлению мониторинга достижения целей, обозначенных в каждом из принятых в Общества планов развития путем внедрения необходимых количественных и качественных критериев;

- подготовка рекомендаций Наблюдательному совету Общества по созданию Службы внутреннего аудита и назначение ее работников;

- подготовка рекомендаций Наблюдательному совету Общества по контролю за функционированием в Обществе эффективной системы внутреннего контроля   
и управления рисками;

- оценка эффективности процедур внутреннего контроля Общества и подготовка предложений по их совершенствованию, а также анализ эффективности работы внутреннего контроля и внутреннего аудита Общества с целью информирования Наблюдательного совета Общества о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- предоставление на рассмотрение Наблюдательного совета Общества отчета   
о работе Комитета за год.

В рамках процесса управления рисками Комитет осуществляет:

- оценку системы управления рисками, существующей в Обществе, и подготовка соответствующих рекомендаций Наблюдательному совету Общества;

- общую координацию процессов управления рисками;

- разработку методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;

- анализ портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками.

**11.** Решение задач внутреннего контроля обеспечивается совместными усилиями и эффективным взаимодействием Наблюдательного совета, Комитета, Ревизионной комиссии, Службы внутреннего аудита, Корпоративного консультанта, Исполнительного органа, а также должностных лиц и всех работников Общества.

**IV. Состав Комитета по аудиту**

**12.** Аудиторский комитет избирается из членов Наблюдательного совета в составе   
3-х человек.

В состав Комитета Наблюдательного совета по аудиту должны в обязательном порядке входить независимые члены Наблюдательного совета, входящие в состав Наблюдательного совета в соответствии с требованиями Положения о Наблюдательном совете Общества.

**13.** Члены Комитета могут избираться неограниченное количество раз.

**14.** При избрании членов Комитета предпочтение должно отдаваться кандидатам, имеющим высшее образование в области финансов, юриспруденции, экономике и управления, а также имеющим работы на финансовых и руководящих должностях.

В составе Комитета не менее одного независимого члена должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**15.** По решению Наблюдательного совета Общества полномочия всех или части членов Комитета могут быть прекращены досрочно.

**V. Председатель Комитета по аудиту и его избрание**

**16.** Председатель Комитета 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.

**17.** Наблюдательный совет Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Комитета по аудиту большинством голосов от общего числа членов Наблюдательного совета.

**18.** Председатель Комитета по аудиту организует работу Комитета, в частности;

созывает заседания Комитета и председательствует на них;

организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивание мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;

поддерживает постоянные контакты с Исполнительными органами Общества, Наблюдательным советом Общества, Ревизионной комиссией Общества, внешним аудитором, Службой внутреннего аудита, Корпоративным консультантом, со структурными подразделениями Общества, а также с работниками Общества с целью получения максимально полной и достоверной информации, необходимой для принятия Обществом решений, и с целью обеспечения их эффективного взаимодействия с Наблюдательным советом Общества;

распределяет обязанности между членами Комитета;

организует обсуждение плана работы Комитета на текущий год с учетом плана работы Наблюдательного совета Общества;

выполняет также иные функции, которые предусмотрены действующим законодательствам, Уставам Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

**VI. Секретарь Комитета по аудиту**

**19.** Функция Секретаря Комитета по аудиту осуществляет член Наблюдательного совета, ответственный за делопроизводство.

**20.** Секретарь Комитета Комитета по аудиту обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета по стратегии и инвестициям, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Секретарь обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.

**VII. Сроки и порядок созыва заседаний Комитета по аудиту**.

**21.** Каждое первое заседание Комитета нового состава проводится не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты проведения первого заседания Наблюдательного совета нового состава, на котором были избраны члены Комитета.

**22.** Заседания Комитета проводятся по плану, утвержденному Комитетом, но не менее 4 (четырех) раз в год.

**23.** На первом заседании Комитета должен решаться вопрос об избрании Председателя Комитета в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением.

**24.** 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 очередных заседаний Комитета.

**25.** Решение о созыве внеочередного 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 на основании предложений лиц, указанных в восьмом разделе настоящего Положения.

**26.** Уведомление о проведении заседаний Комитета вместе с повесткой дня заседания должно быть оформлено Секретарем Комитета и направлено лицам, принимающим участие в заседании, не позднее чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения заседания Комитета.

**27.** Подготовка заседания Комитета осуществляется Секретарем Комитета под руководством Председателя Комитета.

**28.** Особенности созыва внеочередного заседания Комитета установлены в восьмом разделе настоящего Положения.

**VIII. Внеочередное заседание Комитета по аудиту.**

**29.** Внеочередное заседание Комитета проводится по решению Председателя Комитета, по требованию любого члена Комитета, по требованию Наблюдательного совета, Ревизионной комиссии, Службы внутреннего аудита, внешнего аудитора, Корпоративного консультанта, а также Исполнительного органа Общества.

**30.** Лица, имеющие в соответствии с пунктом 29 настоящего Положения право требовать созыва внеочередного заседания Комитета, направляют Секретарю Комитета требование о созыве Комитета не позднее, чем за 20 (двадцать) рабочих дней до предполагаемой даты проведения внеочередного заседания Комитета. Такое требование должно быть оформлено и направлено Секретарю Комитета в соответствии с требованиями, установленными Положением “О Наблюдательном совете АО «Kvarts» относительно предъявления требований о созыве заседаний Наблюдательного совета Общества.

**31.** Секретарь Комитета доводит указанные требования до сведения Председателя Комитета не позднее следующего дня после его получения.

**32.** В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о созыве внеочередного заседания 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.

**33.** Мотивированное решение об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета направляется лицу или органу Общества, требующему созыва такого заседания, в течение 2 (двух) рабочих дней с момента принятия Председателем решения об отказе в созыве заседания.

**34.** Решение Председателя Комитета об отказе в созыве внеочередного заседания Комитета может быть принято в следующих случаях:

а) вопрос (вопросы), предложенный (-ые) для включения в повестку дня заседания Комитета, не отнесен (-ы) настоящим Положением к его компетенции;

б) вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного заседания Комитета, уже включен в повестку ближайшего очередного заседания, созываемого в соответствии с решением Председателя Комитета, принятым до получения вышеуказанного требования;

**35.** В случае обращения Наблюдательного совета Общества с требованием о созыве внеочередного заседания Комитета, Председатель Комитета обязан созвать внеочередное заседание в течение 5 (пяти) рабочих дней.

**IХ. Порядок проведения заседаний и принятия решений Комитета по аудиту.**

**36**. Председательствует на заседаниях Комитета Председатель. В случае его отсутствия на заседании члены Комитета избирают председательствующего на заседании из числа присутствующих членов.

**37.** Заседание Комитета является правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее 2 (двух) членов Комитета.

**38.** Решения принимаются простым большинством голосов членов комитета, принимающих участие в заседании при равенстве голосов право решающего голоса имеет председатель Комитета по аудиту.

**39.** Комитет в случае необходимости может приглашать на свои заседания Председателя Ревизионной комиссии, руководителя Службы внутреннего аудита и представителей внешнего аудитора Общества, а также руководителя Исполнительного органа и любых должностных лиц Общества.

**40.** Не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения заседания Комитета Секретарь Комитета составляет протокол проведенного заседания.

**41.** Протокол заседания Комитета подписывается председательствующим на заседании членом Комитета, который несет ответственность за правильность составления протокола. Протокол скрепляется печатью Общества, предназначенной для заверения документов Общества. Протокол составляется в 2 (двух) оригинальных экземплярах, один из которых в течение 3 (трех) рабочих дней после подписания направляется Наблюдательному совету Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций, а другой остается в архиве Комитета. Всем членам Комитета направляются копии протокола и подготовленных материалов и рекомендаций.

**42.** В протоколе заседания Комитета указываются:

а) дата, место и время проведения заседания (или дата проведения заочного голосования);

б) список членов Комитета, принявших участие в рассмотрении вопросов повестки дня Комитета, а также список иных лиц, присутствующих на заседании Комитета;

в) повестка дня;

г) предложения членов Комитета по вопросам повестки дня;

д) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;

е) принятые решения в рамках компетенции Комитета.

**X. Подотчетность и взаимодействие с органами управления Общества и иными лицами.**

**43.** Комитет представляет Наблюдательному совету Общества ежегодный отчет о результатах своей деятельности в срок не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

**44.** Отчет Комитета должен содержать в себе информацию о деятельности Комитета в течение года, в частности, о:

о соблюдении Обществом требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе информация о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом;

о проведенных проверках с указанием их количества, выявленных нарушений, причинах допущения соответствующих нарушений и принятых мерах по их устранению и недопущению в дальнейшем;

о реализации мер, направленных на предотвращение конфликта интересов и неправомерного использования служебной информации;

об осуществлении мероприятий по снижению рисков, связанных с деятельностью Общества.

Отчет Комитета может содержать иную существенную информацию по усмотрению Комитета.

**45.** Отчет Комитета представляет Наблюдательному совету Общества Председатель Комитета.

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

**47.** Комитет не реже одного раза в квартал должен проводить встречи Комитета или его председателя с руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита.

**48.** Комитет должен проводить встречи Комитета или его председателя с Председателем Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также аудиту не реже одного раза в квартал относительно заключений Ревизионной комиссии по совершению Обществом сделок с аффилированными лицами и крупных сделок.

**49.** Комитет должен проводить регулярные встречи с Корпоративным консультантом Общества для анализа и оценки соблюдения Обществом корпоративного законодательства.

**50.** В случае необходимости к работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимыми профессиональными знаниями для рассмотрения отдельных вопросов предмета деятельности Комитета. Порядок и условия привлечения экспертов и специалистов к работе Комитета определяются договором, заключаемым Обществом с такими лицами.

**XI.Ответственность членов Комитета по аудиту**

**51.** Члены Комитета несут ответственность в соответствии с нормами действующего законодательства, регулирующими ответственность членов Наблюдательного совета Общества.

**XII. Заключительные положения**

**52.** Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения решением Наблюдательного совета Общества. Решение Наблюдательного совета Общества по утверждению настоящего Положения принимается большинством голосов акционеров, присутствующих на заседании Наблюдательного совета Общества.

**53.** В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением законодательства, внесением изменений и/или дополнений в Устав Общества, во внутренние документы Общества и других случаях.

Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения решением Наблюдательного совета Общества.

**54.** Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие   
с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, эти статьи утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Общества до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.