

УТВЕРЖДЕНО
протоколом № "4" заседания
Наблюдательного совета
АО "НГМК" от 7 июня 2024 года

**Акционерное общество "НАВОИЙСКИЙ ГОРНО-
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ"**

**ПОЛОЖЕНИЕ Об Аудиторском комитете при Наблюдательном
совете**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законами Республики Узбекистан "Об акционерных обществах и защите прав акционеров" и "Об аудиторской деятельности", Указом Президента Республики Узбекистан от 8 апреля 2022 года № УП-101, Постановлением Кабинета Министров № 166 от 29 марта 2021 года, Уставом АО "НГМК", Положением о Наблюдательном совете и иными нормативными правовыми актами. Оно определяет правовой статус, состав, полномочия и порядок работы Аудиторского комитета при Наблюдательном совете Общества (далее – Комитет).

1.2. Аудиторский комитет создаётся по решению Наблюдательного совета Общества для рассмотрения важнейших вопросов и подготовки рекомендаций Наблюдательному совету.

1.3. Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

II. СОСТАВ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА

2.1. Аудиторский комитет формируется исключительно из членов Наблюдательного совета Общества в составе 3 человек.

2.2. Члены Аудиторского комитета избираются из числа членов Наблюдательного совета большинством голосов по рекомендации Председателя Наблюдательного совета на срок их полномочий. Председатель Аудиторского комитета утверждается Наблюдательным советом из числа членов Комитета. Председатель Аудиторского комитета не может являться Председателем Наблюдательного совета.

2.3. Члены Наблюдательного совета, избранные в состав Аудиторского комитета, могут переизбираться неограниченное количество раз.

2.4. К работе Комитета могут привлекаться эксперты и специалисты, обладающие необходимой профессиональной квалификацией, знаниями и навыками, без права голоса по рассматриваемым вопросам.

2.5. Члены Аудиторского комитета должны иметь высшее образование, квалификацию и опыт, соответствующие целям и задачам аудиторской службы. Не менее одного члена Комитета должен иметь многолетний опыт в сфере аудита, бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

2.6. Член Аудиторского комитета не может одновременно являться сотрудником аудиторской организации Общества. Близкие родственники члена Аудиторского комитета также не могут являться сотрудниками аудиторской организации Общества.

2.7. Распределение функций между членами Аудиторского комитета осуществляется его Председателем.

2.8. Служба внутреннего аудита Общества подотчётна в своей деятельности Аудиторскому комитету.

III. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА

3.1. Основными задачами Аудиторского комитета являются:

- установление контроля за правильностью составления финансовой отчётности в Обществе;
- контроль за процессом выбора независимой аудиторской организации и проведения аудиторской проверки;
- получение и изучение результатов внутренних и внешних аудиторских проверок;
- контроль за представлением, полнотой и достоверностью надзорных, финансовых и иных отчётов;

- подготовка материалов и отчётов для заседаний Наблюдательного совета по вопросам, входящим в его компетенцию;
- рассмотрение вопросов создания Службы внутреннего аудита, назначения и освобождения от должности её руководителя и сотрудников, внесение соответствующих предложений Наблюдательному совету;
- рассмотрение вопросов установления размера оплаты труда сотрудников Службы внутреннего аудита или их дополнительного материального поощрения;
- утверждение годового бюджета Службы внутреннего аудита, внесение в него изменений и дополнений;
- изучение и представление Наблюдательному совету квартальных отчётов Службы внутреннего аудита;
- периодическая (не реже одного раза в год) оценка профессионального уровня каждого сотрудника Службы внутреннего аудита;
- оценка эффективности и соответствия системы внутреннего контроля и внутреннего аудита, рассмотрение планов и периодичности аудиторских проверок, участие в оценке деятельности руководителя Службы внутреннего аудита;
- оказание практической помощи Наблюдательному совету при оценке предложений аудиторских организаций, подготовка рекомендаций по выбору и утверждению внешнего аудитора;
- внесение Наблюдательному совету предложений о максимальном размере вознаграждения аудиторской организации и о заключении (расторжении) с ней договора;
- рассмотрение и представление Наблюдательному совету отчётов и заключений аудиторской организации;
- внесение Наблюдательному совету рекомендаций о замене аудиторской организации в случае неудовлетворительной оценки её деятельности;
- рассмотрение достаточности и точности раскрытия информации и обеспечения прозрачности деятельности Общества;
- подготовка отчётов о своей деятельности;
- определение условий и требований к тендеру по привлечению аудиторской организации;
- предварительное рассмотрение вопросов, внесённых на Наблюдательный совет, и подготовка рекомендаций, в том числе по определению рыночной стоимости имущества Общества, а также по вопросам благотворительности, спонсорства и безвозмездной помощи.

Выполнение иных задач, возложенных Наблюдательным советом или признанных необходимыми Председателем Аудиторского комитета.

3.2. В целях контроля за достоверностью финансовой отчётности и обеспечения эффективного управления рисками Аудиторский комитет:

- вносит годовой план работы Службы внутреннего аудита на утверждение Наблюдательного совета;
- выступает с инициативой проведения аудиторских проверок;
- отчитывается перед Наблюдательным советом по вопросам аудита.

IV. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА

- 4.1. Заседания Аудиторского комитета созываются его Председателем по собственной инициативе, по требованию членов Комитета, а также по письменному требованию руководителя Службы внутреннего аудита Общества.
- 4.2. Комитет проводит заседания по итогам каждого квартала, а при необходимости – ежемесячно, с личным участием членов Комитета или с использованием иных средств связи. Комитет вправе приглашать на свои заседания представителей исполнительного органа и иных лиц, а также при необходимости запрашивать у них информацию.
- 4.3. Члены Комитета вправе потребовать проведения внеочередного заседания в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного устранения.
- 4.4. Председатель Аудиторского комитета обеспечивает всем участникам заседания возможность надлежащей подготовки и активного участия в обсуждении вопросов повестки дня. Члены Комитета обязаны уделять достаточное время подготовке и участию в заседаниях.
- 4.5. Заседание Аудиторского комитета правомочно при участии в нём не менее 2/3 его членов, при обязательном участии Председателя Комитета.
- 4.6. Решения на заседании принимаются большинством голосов присутствующих.
- 4.7. Каждый член Аудиторского комитета обладает одним голосом. При равенстве голосов голос Председателя является решающим. Член Комитета, не согласный с принятым решением, вправе зафиксировать своё особое мнение, которое в обязательном порядке прилагается к протоколу заседания и доводится до сведения Наблюдательного совета.
- 4.8. Решение Аудиторского комитета оформляется протоколом заседания, который ведётся секретарём Комитета и подписывается членами, принявшими участие в голосовании.
- 4.9. Функции секретаря заседаний Аудиторского комитета исполняет сотрудник Общества, назначенный Комитетом.
- 4.10. Председатель Аудиторского комитета организует работу Комитета, созывает заседания и председательствует на них, организует ведение протоколов и выполняет иные действия, предусмотренные внутренними документами Общества и настоящим Положением.
- 4.11. Секретарь Аудиторского комитета ведёт и оформляет протоколы заседаний, готовит и представляет материалы по вопросам повестки дня, доводит решения, заключения и протоколы до адресатов.
- 4.12. Все решения, принятые Аудиторским комитетом в рамках его компетенции, являются обязательными для исполнения исполнительным органом Общества и иными должностными лицами с даты их принятия. Указанные в решениях должностные лица несут персональную ответственность за своевременное и надлежащее исполнение решений. Контроль за исполнением решений Аудиторского комитета осуществляется его Председателем.
- 4.13. Руководитель и сотрудники Службы внутреннего аудита Общества могут участвовать в заседаниях Аудиторского комитета без права голоса.

V. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА

5.1. Член Аудиторского комитета вправе:

- требовать и получать от членов исполнительного органа и иных должностных лиц Общества все необходимые для своей деятельности документы и материалы;
- запрашивать и использовать документы и материалы аудиторской организации и Службы внутреннего аудита;

- требовать созыва заседания исполнительного органа в случае выявления нарушений, повлёкших или способных повлечь причинение Обществу серьёзного материального ущерба;
- требовать объяснений от сотрудников и руководителей структурных подразделений Общества по рассматриваемым вопросам;
- представлять руководству вопросы о привлечении виновных сотрудников к дисциплинарной, имущественной и иной ответственности;
- использовать первичные бухгалтерские, финансовые и иные документы Общества;
- по решению Председателя Комитета приглашать руководителей Общества и других членов Наблюдательного совета на периодической или регулярной основе;
- по собственной инициативе запрашивать мнение других комитетов Наблюдательного совета по вопросам, входящим в компетенцию Аудиторского комитета;
- выступать по обсуждаемым вопросам в рамках регламента и требовать занесения своего особого мнения в протокол заседания;
- вносить предложения по изменению настоящего Положения для утверждения Наблюдательным советом;
- разрабатывать и вносить на рассмотрение Наблюдательного совета соответствующие выводы и предложения;
- предлагать вопросы для включения в повестку дня заседания Аудиторского комитета.

5.2. Обязанности членов Аудиторского комитета:

- вносить учётную политику на утверждение Наблюдательного совета и контролировать её исполнение;
- вносить на утверждение Наблюдательного совета кандидатуры сотрудников Службы внутреннего аудита и предлагать их освобождение от должности;
- исполнять возложенные обязанности на основании законодательства, настоящего Положения, Устава и внутренних документов Общества, добросовестно осуществлять свою деятельность;
- контролировать закупки Общества, осуществляемые в размерах, предусмотренных законодательством;
- осуществлять контроль за работой Службы внутреннего аудита, в том числе путём анализа её отчётов и оценки эффективности;
- анализировать и контролировать соответствие финансовой отчётности, в том числе консолидированной, стандартам бухгалтерского учёта и учётной политике;
- осуществлять деятельность на основе принципов защиты прав, интересов и потребностей акционеров Общества;
- соблюдать режим конфиденциальности коммерческой и служебной тайны Общества;
- обеспечивать проведение внешнего аудита.

5.3. Члены Аудиторского комитета обязаны лично участвовать в заседаниях Комитета. В случае невозможности участия член Комитета уведомляет Аудиторский комитет с указанием причин.

5.4. Аудиторский комитет по запросу аудиторской организации Общества обязан предоставлять устные и письменные пояснения по вопросам, возникающим в ходе аудиторской проверки, а также предоставлять дополнительную информацию, необходимую для аудита.

5.5. Аудиторский комитет должен быть письменно уведомлён аудиторской организацией Общества о выявленных нарушениях законодательства о бухгалтерском учёте или о фактах, достоверно подтверждающих коррупционные правонарушения.

VI. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ АУДИТОРСКОГО КОМИТЕТА

6.1. Члены Аудиторского комитета при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей обязаны действовать в интересах Общества и несут ответственность в установленном порядке.

6.2. Члены Аудиторского комитета, не принимавшие участия в голосовании или проголосовавшие против решения, повлёкшего причинение ущерба Обществу, ответственности не несут.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Наблюдательным советом Общества.

7.2. Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения утверждаются Наблюдательным советом Общества. Предложения о внесении изменений и дополнений могут вноситься Председателем Наблюдательного совета и членами Аудиторского комитета.