

ПОЛОЖЕНИЕ

об Аудиторском комитете АК «Алокабанк»

Настоящее Положение разработано в соответствии с Законами Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности», «Об аудиторской деятельности», Указом Президента Республики Узбекистан №УП-1500 от 24 июля 1996 года «О мерах по развитию банковского аудита в Республике», Положением «О требованиях, предъявляемых Центральным банком к внутреннему аудиту коммерческих банков», утвержденным Правлением Центрального банка Республики Узбекистан 13 марта 2004 года за № 571 и внесенными в него изменениями, а также другими законами и нормативными актами, регулирующими банковскую и аудиторскую деятельность.

Настоящее положение (далее – «Положение») определяет основные цели деятельности, компетенцию и полномочия Аудиторского комитета Совета АК «Алокабанк» (далее «Банк»), а также порядок формирования состава Аудиторского комитета и порядок его работы.

1. Общие положения

1.1 Аудиторский комитет является коллегиальным совещательным органом, созданным в целях содействия эффективному выполнению функций Совета Банка в части контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Банка.

1.2 С целью организации и поддержания соответствующей системы внутреннего контроля Совет Банка должен сформировать Аудиторский комитет, в состав которого входят исключительно члены Совета Банка.

1.3 Аудиторский комитет состоит из 3 (трех) человек, которые утверждаются Советом Банка.

1.4 Председатель и члены Аудиторского комитета утверждаются Советом Банка по рекомендации председателя Совета Банка.

1.5 Председатель Аудиторского комитета является независимым членом Совета Банка.

1.6 С учетом специфики вопросов, рассматриваемых Аудиторским комитетом, присутствие на заседаниях Аудиторского комитета лиц, не являющихся членами Аудиторского комитета, допускается исключительно по приглашению председателя Аудиторского комитета.

2. Основные задачи Аудиторского комитета

2.1 Основные задачи Аудиторского комитета заключаются в следующем:

- 2.1.1. разработка политики внутреннего аудита и финансовой отчётности;
- 2.1.2. контроль за предоставлением финансовой отчётности;
- 2.1.3. контроль взаимодействия Банка с внутренними и внешними аудиторами;
- 2.1.4. утверждение или представление рекомендаций Совету Банка для назначения внешних аудиторов, размера их вознаграждения и расторжения договора с ними;
- 2.1.5. рассмотрение и утверждение объёма информации, подлежащей аудиту, а также частоты проведения аудиторских проверок;
- 2.1.6. получение аудиторских отчётов и контроль своевременного выполнения Правлением Банка и руководителями подразделений Банка действий по устранению недостатков в системе контроля, несоответствий политикам, законодательству и стандартам, а также иных недостатков, выявленных аудиторами и подразделениями, осуществляющими контроль. Предоставление отчётов Председателю Совета Банка о прогрессе устранения недостатков;
- 2.1.7. внедрение политики бухгалтерского учёта;
- 2.1.8. рассмотрение мнений внешних экспертов в отношении структуры и эффективности общей системы управления рисками и внутреннего контроля в Банке.
- 2.1.9. изучение отчетов Службы аудита Банка, представляемых по проведению внутренних аудиторских проверок;
- 2.1.10. изучение ежеквартальных отчетов по внутреннему аудиту и представление их Совету банка;

2.1.11. контроль выполнения годовых и полугодовых планов работ и деятельности службы внутреннего аудита;

2.1.12. обеспечение независимости деятельности службы аудита и недопущение вмешательства членов Правления Банка и других руководителей подразделений банка в ее деятельность, а также в содержание и объемы проведения проверок.

3. Требования, предъявляемые к членам Аудиторского комитета

3.1 Члены Совета Банка, входящие в состав Аудиторского комитета, не должны назначаться членами других комитетов Совета Банка.

3.2 Члены Аудиторского комитета должны иметь высшее образование и достаточный опыт работы, соответствующие задачам и деятельности службы аудита Банка;

3.3 По крайней мере, один член Аудиторского комитета должен иметь квалификацию по составлению финансовой отчетности, быть специалистом по бухгалтерскому учету или аудиту.