

УТВЕРЖДЕНО
решением общего собрания
акционеров
АО «ВЮКІМУО»
от 28 июня 2016 г.

Председатель общего собрания
Э.Уралов

ПОЛОЖЕНИЕ
«О службе внутреннего аудита»
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВЮКІМУО»

(Новая редакция)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита.....	3
3. Права и обязанности службы внутреннего аудита.....	3
4. Требования к службе внутреннего аудита. Проведение аттестации сотрудников службы внутреннего аудита.....	4
5. Независимость службы внутреннего аудита.....	5
6. Требования, предъявляемые к проведению внутреннего аудита и составляемому по его результатам сборному отчету.....	5
7. Ответственность службы внутреннего аудита.....	7
8. Заключительные положения.....	7

7Ошибка! Закладка не от 7

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о службе внутреннего аудита акционерного общества «ВЮКИМУО» (далее - Общество) определяет единые требования к организации службы внутреннего аудита, а также методологические основы организации ее работы.

1.2. Настоящее Положение разработано, в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 6 мая 2014 г. № ЗРУ-370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и других нормативно-правовых документов, а также Уставом Общества.

1.3. Служба внутреннего аудита – организуемая на основании решения Наблюдательного совета Общества структурное подразделение Общества осуществляющее внутренний аудит Общества.

II. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита

2.1 Следующее считается основными задачами службы внутреннего аудита:

осуществление контроля и оценки работы Правления Общества, филиалов и представительств путем проверок и мониторинга соблюдения Правления Общества, филиалов, и представительств законодательства, Устава Общества и других внутренних документов, обеспечению полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов.

Обеспечение Наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Общества по результатам проведения внутреннего аудита;

Внесение рекомендаций органам управления Общества по устранению выявленных в процессе внутреннего аудита недостатков, контроль над их устранением.

2.2 Следующее считается основными функциями службы внутреннего аудита:

- **Ежегодно** на основании утвержденного наблюдательным советом плана, осуществление внутреннего аудита путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте

6.1. настоящего Положения (по результатам каждого квартала и итогам отчетного года);-

- Проведение экспертиз заключенных хозяйственных договоров на соответствие законодательным документам;

- внутренний контроль, в Общества над операциями, проведенных с юридическими лицами, в которых доля Общества составляет более 50 процентов.

- Оказание методической помощи при обращении структурными подразделениями Общества в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовых отчетов, консультирование их по вопросам финансов, налогов, банковского законодательства и других законодательных документов;

- Содействовать наблюдательному совету Общества при разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также при разработке предложений при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

III. Права и обязанности службы внутреннего аудита

3.1. Служба внутреннего аудита имеет следующие права:

- В ходе проведения внутреннего аудита получать по возникшим вопросам документы Общества (приказы, распоряжения Председателя Общества, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другие документы), устные и письменные объяснения должностных ответственных лиц Общества;

- Привлекать соответствующих специалистов Общества для содействия проведению внутреннего аудита;

3.2. Служба внутреннего аудита обязана следующее:

- При проведении внутреннего аудита соблюдать требования настоящего Положения и требования других законодательных документов;
- Составлять отчеты в соответствии с требованиями, указанными в пунктах 6.2.-6.7. настоящего Положения;
- Проверять достоверность показателей финансовых и статистических отчетов;
- Соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- В случае выявления доказательств нанесения ущерба Обществу ее должностными лицами или другими сотрудниками, незамедлительно сообщить об этом Наблюдательному совету и внести в аудиторский отчет соответствующую запись;
- Участвовать в проведении инвентаризации активов и осуществлять в установленном законом порядке контроль над её своевременным проведением.

Служба внутреннего аудита может иметь и другие обязанности, предусмотренные учредительными документами Общества.

IV. Требования к службе внутреннего аудита. Проведение аттестации сотрудников службы внутреннего аудита

4.1. Сотрудники службы внутреннего аудита должны отвечать следующим требованиям:

- Иметь сертификат квалификации аудитора;
- Иметь высшее экономическое образование, полученное в высшем учебном заведении Республики Узбекистан или в зарубежном высшем учебном заведении, образование в котором в соответствии с законодательными документами приравнено к образованию в Республике Узбекистан.

Порядок сертификации сотрудников Службы внутреннего аудита устанавливается при согласовании республиканских профессиональных общественных объединений аудиторов с Министерством Республики Узбекистан.

4.3. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий сертификат квалификации аудитора.

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита, и представляет ее для утверждения наблюдательному совету Общества.

4.4. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться путем регулярного повышения их квалификации в учебных заведениях, имеющих соответствующую лицензию.

4.5. Сотрудники службы внутреннего аудита должны ежегодно проходить аттестацию в Наблюдательном совете Общества.

4.6. Аттестация Сотрудников Службы внутреннего аудита является средством проверки знаний лиц исполняющих обязанности внутренних аудиторов.

4.7. Наблюдательный совет утверждает минимум один раз в году для проведения аттестации список аттестационных вопросов (тестовые испытания и для письменно-устного опроса).

4.8. О дате и месте проведения аттестации сотрудники Службы внутреннего аудита извещаются Наблюдательным советом заранее (не позднее 15 дней до даты проведения).

4.9. Аттестация проводится при участии не менее семидесяти пяти процентов от общего числа членов аттестационной комиссии.

4.10. Проведение аттестации сотрудников Службы внутреннего аудита: осуществляются через тестовые испытания. и письменно-устные опросы.

4.11. Тестовые испытания в письменной форме или осуществляется написанием ответов на тестовые вопросы используя компьютерную программу а также для того чтобы ответить на **шестьдесят** вопросов желающим отводится **шестьдесят** минут. При этом по тестовым испытаниям количество максимальных баллов составляет **шестьдесят** баллов.

4.12. Письменно-устные опрос состоит из билетов с **тремя** вопросами теоретического и практического значения. а также, ответов на 10 вопросов заданных членами Наблюдательного совета. На письменном опросе сотрудникам Службы внутреннего аудита отводится **шестьдесят** минут. По письменно-устному опросу количество максимальных баллов составляет **шестьдесят** баллов. из них за каждый письменный вопрос – по **десять** баллов, устный вопрос – по **три** балла.

4.13. Лица правильно и полно ответившие на **восемьдесят процентов** всех заданных общих вопросов считаются успешно сдавшими тестовые испытания и письменно-устные опросы. При определении результатов аттестации используются следующие фразы: “**прошёл аттестацию**”; “**не прошёл аттестацию**”.

Результаты аттестации утверждаются решением Наблюдательного совета **в течении двух дней со дня проведения аттестации.**

4.14. О результатах аттестации объявляется в течении **двух дней** после их утверждения.

4.15. В случае если сотрудник Службы внутреннего аудита не **прошёл аттестацию** Наблюдательный совет вправе принять решение **об отмене с ним трудового договора.**

V. Независимость службы внутреннего аудита

5.1. Следующее считается обязательным условием независимости службы внутреннего аудита:

- назначение на должность и освобождение от занимаемой должности руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников осуществляется Наблюдательным советом Общества;
- определение размера заработной платы и других платежей осуществляется согласно решению Наблюдательного совета Общества;
- непосредственное подчинение Наблюдательному совету Общества.

VI. Требования, предъявляемые к проведению внутреннего аудита и составляемому по его результатам сборному отчету.

6.1. Внутренний аудит осуществляется сотрудниками службы внутреннего аудита путем проведения проверки и мониторинга:

- исполнения утвержденных бизнес-планов;
 - соблюдения принципов корпоративного управления;
 - состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
 - правильность начисления и выплаты налогов и других обязательных платежей;
 - соблюдения требований законодательных документов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
 - состояния активов;
 - состояния внутреннего контроля.
- Наблюдательным советом исходя из специализации Общества, в соответствии с законодательными документами может быть определены и другие направления проведения проверок.

6.2. По результатам проведения проверок составляются отчеты, подписывающиеся непосредственно проводившим проверку сотрудником (сотрудниками).

При этом:

- а) отчет о результатах проверки исполнения бизнес-планов должен включать в себя следующее:

- анализ количественных и качественных показателей его исполнения;
- в случае не обеспечения его исполнения, изложение причин не исполнения, в необходимых случаях с указанием личности виновных в этом должностных лиц.

б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать в себя следующее:

- анализ эффективности принятых органами управления Общества решений, соблюдения в них прав и законных интересов участников (учредителей);

- изложение случаев нарушения требований законодательных документов в сфере корпоративного управления (соблюдение требований учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления Общества, правильность и своевременность выплаты дивидендов и т.п.).

в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности должен включать в себя следующее:

- оценка соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов;

- описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов, в случае наличия таких нарушений;

г) отчет о результатах проверки правильности начисления и выплаты налогов и других обязательных платежей должен включать в себя следующее:

- оценка правильности составленных и сданных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;

- изложение случаев нарушения установленного порядка начисления и выплаты налогов и других обязательных платежей, отклонения при определении налогооблагаемой базы;

д) отчет о результатах проверки соблюдения Компанией законодательных документов, при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать в себя следующее:

- оценка соответствия законодательным документам осуществленных Компанией финансово- хозяйственных операций;

- изложение выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствия законодательным документам осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций;

е) отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать в себя следующее:

- изложение системы внутреннего контроля и имеющихся в ее деятельности недостатков;

- сведения об исполнительской дисциплине в структурных подразделениях Общества, имеющиеся в работе отдельных сотрудников недостатков;

- результаты проверки состояния активов должны содержать сведения об обосновании проведения инвентаризации активов, об их движении, а также информацию о наличии, сохранности активов.

Также во всех отчетах по проведенным проверкам, должна иметься заключительная часть, включающая в себя оценку деятельности исполнительного органа Общества и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонениях и нарушений закона, полный пакет документов, требующих утверждения.

6.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с **пунктами 6.1. – 6.2.** настоящего Положения, составляется сборный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита (или заместителем руководителя службы внутреннего аудита)

6.4. Сборный отчет должен включать в себя:

- аналитическую часть;

- заключительную часть;

- полный пакет документов, требующих утверждения.

6.5. Аналитическая часть сборного отчет должна включать в себя обобщенную информацию по результатам проверок, проведенных сотрудниками службы внутреннего аудита в соответствии с **пунктами 6.1. и 6.2** настоящего Положения.

6.6. Заключительная часть отчета должна включать в себя:

- общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений Общества, а также общую оценку финансовых показателей;

рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений закона, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово- хозяйственной деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления.

6.7. Сборный отчет должны быть завершены в течение 10 дней после завершения внутреннего аудита.

6.8. Сборные отчеты должны быть представлены для непосредственного рассмотрения наблюдательным советом и дальнейшего их утверждения. После утверждения отчетов их копии должны быть представлены исполнительному органу Общества.

6.9. Исполнительный орган Общества должен принять меры для устранения выявленных внутренним аудитом недостатков.

6.10. Служба внутреннего аудита должна установить контроль над устранением выявленных в ходе проверок нарушений закона, а также над своевременным выполнением в должной мере мероприятий по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом.

VII. Ответственность службы внутреннего аудита

7.1. Сотрудники служб внутреннего аудита несут ответственность:

- за неправильно отражение результатов проведенных ими проверок;
- несоблюдение конфиденциальности представленной им или ставшей известной им в связи с выполнением служебных обязанностей сведений, составляющих тайну Общества;
- обеспечение сохранности и возврата полученных ими документов.

7.2. Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений закона, обнаруженных в ходе аудиторской проверки и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Наблюдательный совет Общества ежеквартально заслушивает отчеты службы внутреннего аудита о результатах проведения проверок, принимает меры по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Заключительные правила

8.1. Если в законодательстве и в уставе Общества предусмотрены иные правила, применяются правила законодательства и Устава Общества.

BLG TRANSLATIONS

Название документа:

ПОЛОЖЕНИЕ

**«О службе внутреннего аудита»
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«БИОКИМУО»**

Документ переведен с узбекского языка на русский язык со стороны бюро переводов ООО «BIGLETTERGROUP»

Количество страниц: 7 стр.

Текст перевода на русском языке соответствует тексту оригинала, однако требует последующего согласования со специалистом данной технической сферы. Бюро переводов не отвечает за достоверность информации, изложенной в оригинале документа.

Генеральный директор
Мирзаева Р.

31 мая 2017



ООО «BIGLETTERGROUP»

Офис в Ташкенте: Республика Узбекистан

г. Ташкент, Мирабадский р-н

ул. Истикбал 34, кабинет № 402

Телефоны: (+998 99) 856-03-73; (+998 95) 170-03-73

Email: blg.tashkent@gmail.com