

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о службе внутреннего аудита**

#### **АО «Узпахтаэкспорт»**

### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с постановлениями Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг", Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года № 215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» и устанавливает требования к службе внутреннего аудита, а также определяет методологические основы организации ее работы.

1.2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

**внутренний аудит** - деятельность структурного подразделения АО «Узпахтаэкспорт» (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений АО «Узпахтаэкспорт» путем проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, учредительных и внутренних документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также внедрения принципов корпоративного управления;

**служба внутреннего аудита** - структурное подразделение АО «Узпахтаэкспорт», осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением и решением наблюдательного совета АО «Узпахтаэкспорт».

### **II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

2.1. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

обеспечение наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности АО «Узпахтаэкспорт» по результатам осуществления внутреннего аудита;

оперативное внесение органам управления АО «Узпахтаэкспорт» рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

2.2. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 6.1. настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым наблюдательным советом АО «Узпахтаэкспорт» планом;

проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

оказание структурным подразделениям АО «Узпахтаэкспорт» методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;

оказание содействия наблюдательному совету АО «Узпахтаэкспорт» в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

### **III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. Сотрудники службы внутреннего аудита имеют право:

получать документы АО «Узпахтаэкспорт» (приказы, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц АО «Узпахтаэкспорт» по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

привлекать соответствующих специалистов АО «Узпахтаэкспорт» для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

Сотрудники службы внутреннего аудита обязаны:

соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;

составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 6.2.-6.7. настоящего Положения;

проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности АО «Узпахтаэкспорт»;

соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;

в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении АО «Узпахтаэкспорт» убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом наблюдательному совету АО «Узпахтаэкспорт» и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;

участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством порядке.

Сотрудники службы внутреннего аудита могут иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами АО «Узпахтаэкспорт».

#### **IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1. Сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

иметь сертификат внутреннего аудитора;

иметь высшее образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

4.2. Численность работников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется наблюдательным советом в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

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

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее наблюдательному совету АО «Узпахтаэкспорт» для утверждения.

4.4. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

4.5. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом АО «Узпахтаэкспорт».

#### **V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1. Основными условиями независимости службы внутреннего аудита являются: назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям наблюдательного совета;

непосредственное подчинение наблюдательному совету.

#### **VI. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ**

6.1. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками службы внутреннего аудита АО «Узпахтаэкспорт» путем проведения проверок и мониторинга:

- хода выполнения утвержденного бизнес-плана;
- соблюдения принципов корпоративного управления;
- состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- состояния активов;
- состояния внутреннего контроля.

Наблюдательным советом АО «Узпахтаэкспорт» могут быть определены иные направления осуществления проверок исходя из профиля деятельности.

6.2. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками), непосредственно их проводившим.

При этом:

- а) отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:
  - анализ количественных и качественных показателей его выполнения;
  - описание выявленных причин в случае необеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;
- б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:
  - анализ результативности принимаемых решений органами управления АО «Узпахтаэкспорт», соблюдения законных прав и интересов его акционеров;
  - описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления АО «Узпахтаэкспорт», правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);
- в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия должен включать:
  - оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
  - описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;
- г) отчет о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:
  - оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;
  - описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;
- д) отчет о результатах проверки соблюдения АО «Узпахтаэкспорт» законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:
  - оценку соответствия осуществленных АО «Узпахтаэкспорт» финансово-хозяйственных операций законодательству;
  - описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных АО «Узпахтаэкспорт» финансово-хозяйственных операций;
- е) отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:

описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;

данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях АО «Узпахтаэкспорт», имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.

Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.

Также все отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности исполнительного органа АО «Узпахтаэкспорт» и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

6.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 6.1. и 6.2. настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита АО «Узпахтаэкспорт».

6.4. Сводный отчет должен включать:  
аналитическую часть;  
итоговую часть;  
полный пакет подтверждающих документов.

6.5. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 6.1. и 6.2. настоящего Положения.

6.6. Итоговая часть отчета должна содержать:  
общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений АО «Узпахтаэкспорт», а также его ликвидности;  
рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Узпахтаэкспорт», совершенствованию корпоративного управления.

6.7. Сводный отчет должен быть подготовлен в течение 10 дней после завершения внутреннего аудита.

6.8. Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету АО «Узпахтаэкспорт» для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться исполнительному органу АО «Узпахтаэкспорт».

6.9. Исполнительный орган АО «Узпахтаэкспорт» обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

6.10. Служба внутреннего аудита должна установить контроль за своевременным и надлежащим исполнением мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе проверки, а также по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Узпахтаэкспорт» в целом.

## **VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:  
искажение результатов проведенных ими проверок;  
несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну АО «Узпахтаэкспорт», которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;  
обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

7.3. За ненадлежащее исполнение своих обязанностей в отношении сотрудников службы внутреннего аудита Наблюдательным Советом компании могут быть применены меры дисциплинарного и административного характера.

7.4. Наблюдательный совет АО «Узпахтаэкспорт» ежеквартально заслушивает отчет службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности АО «Узпахтаэкспорт».