

«УТВЕРЖДЕНО»

внеочередным Общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества

«МАКСАМ-ЧИРЧИК»

CHIRCHIQ

«25» 29 * 2014 г. Протокол № 10

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«МАКСАМ-ЧИРЧИК»

(новая редакция)

Чирчик– 2014 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Основные задачи и функции Службы внутреннего аудита Общества
3. Права и обязанности Службы внутреннего аудита Общества
4. Требования к Службе внутреннего аудита Общества. Проведение аттестации работников Службы внутреннего аудита Общества
5. Независимость Службы внутреннего аудита Общества
6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчёта по результатам его проведения
7. Ответственность Службы внутреннего аудита Общества
8. Заключительные положения

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение акционерного общества «Максам-Чирчик» (далее именуемое – «Общество») устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита Общества, а также определяет методологические основы организации его работы.

1.2. Настоящее положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 6 мая 2014 года № ЗРУ-370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее именуемое – «Закон») и уставом Общества.

1.3. Служба внутреннего аудита – структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое решением Наблюдательного совета Общества.

2. Основные задачи и функции Службы внутреннего аудита

2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- контроль и оценку работы Правления, филиалов и представительств Общества путём проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, устава Общества и других документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения установленных законодательством требований по управлению Обществом;
- обеспечение Наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Общества по результатам осуществления внутреннего аудита;
- оперативное внесение органам управления Общества 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 отчётного года) путём проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 6.1. настоящего положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом планом;
- проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- оказание структурным подразделениям Общества методической помощи при ведении бухгалтерского учёта и составлении финансовой отчётности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;
- оказание содействия Наблюдательному совету в разработке технических

заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

3. Права и обязанности Службы внутреннего аудита

3.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

- получать документы Общества (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, справки, расчёты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Общества по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;
- привлекать соответствующих специалистов Общества для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- осуществлять контроль и оценку работы исполнительного органа, филиалов и представительств общества путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, устава общества и других документов,
- осуществлять контроль обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов,
- осуществлять контроль соблюдения установленных законодательством требований по управлению обществом;
- составлять отчёты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 6.2.-6.7. настоящего положения;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчётности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении Обществу убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному совету и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчёте;
- участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством

порядке;

- участвовать в изучении сделок с аффилированными лицами.

3.3. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и уставом Общества.

4. Требования к Службе внутреннего аудита. Проведение аттестации работников Службы внутреннего аудита

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

- иметь сертификат внутреннего аудитора;
- иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

4.2. Порядок сертификации работников Службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

4.3. 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.

4.4. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий сертификат внутреннего аудитора.

4.5. Ежегодно руководитель Службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов Службы внутреннего аудита и представляет ее Наблюдательному совету для утверждения.

4.6. Профессиональный уровень работников Службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

4.7. Работники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации комиссией Наблюдательного совета. Аттестация работников Службы внутреннего аудита является средством проверки знаний лиц, выполняющих функции внутренних аудиторов. Аттестация работников Службы внутреннего аудита проводится в форме тестирования и письменно-устного опроса. Результаты аттестации утверждаются решением Наблюдательного совета. О результатах аттестации объявляются в течение двух дней после их утверждения.

4.8. В случае не прохождения аттестации работником Службы внутреннего аудита Наблюдательный совет вправе принять решение о прекращении с ним трудового контракта.

5. Независимость Службы внутреннего аудита

5.1. Основными условиями независимости Службы внутреннего аудита являются:

- назначение и освобождение руководителя Службы внутреннего аудита и ее работников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного совета;
- непосредственное подчинение Наблюдательному совету.

6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчёта по результатам его проведения

6.1. Внутренний аудит осуществляется только работниками Службы внутреннего аудита путём проведения проверок и мониторинга:

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

6.2. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля предприятия.

6.3. По результатам проведённых проверок составляются соответствующие отчёты, подписываемые работником (работниками), непосредственно их проводившим. При этом:

а) отчёт о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:

- анализ количественных и качественных показателей его выполнения;

- описание выявленных причин в случае не обеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;

б) отчёт о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

- анализ результативности принимаемых решений органами управления Общества, 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 Общества, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);

в) отчёт о результатах проверки состояния бухгалтерского учёта и финансовой отчётности предприятия должен включать:

- оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности;
- описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и подготовки финансовой отчётности;

г) отчёт о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:

- оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчётов налогов и других обязательных платежей;
- описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

д) отчёт о результатах проверки соблюдения Обществом законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

- оценку соответствия осуществлённых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству;
- описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществлённых Обществом финансово-хозяйственных операций;

е) отчёт 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 Общества, имеющихся недостатках в работе конкретных

его работников.

6.4. Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности. Также все отчёты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности исполнительного органа предприятия и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

6.5. По итогам проведённого внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 6.1 и 6.3 настоящего положения, составляется сводный отчёт, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита. Сводный отчёт должен включать:

- аналитическую часть;
- итоговую часть;
- полный пакет подтверждающих документов.

6.6. Аналитическая часть сводного отчёта должна включать обобщённую информацию о результатах проверок, проведённых работниками внутреннего аудита. Итоговая часть отчёта должна содержать:

- общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений Общества, а также его ликвидности;
- рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщённые предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления.

6.7. Сводный отчёт должен быть подготовлен в течение десяти дней после завершения внутреннего аудита.

6.8. Сводные отчёты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчётов после их утверждения должны представляться Правлению.

6.9. Правление обязано 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 Общества в целом.

7. Ответственность Службы внутреннего аудита

7.1. Работники Службы внутреннего аудита несут ответственность за:

- искажение результатов проведённых ими проверок;

- несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну Общества, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;
- обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

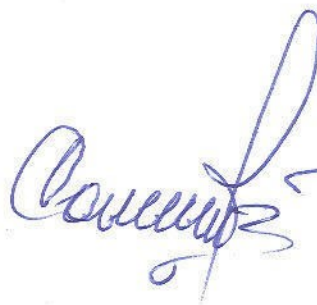
7.2. Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Наблюдательный совет ежеквартально заслушивает отчёт Службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Заключительные положения

8.1. В случае, если законодательством и уставом Общества установлены иные положения, чем предусмотрено настоящим положением, то применяются положения законодательства и устава Общества.

Председатель правления



Х.А. Сайдахмедов