

УТВЕРЖДЕНО
НАБЛЮДАТЕЛЬНЫМ СОВЕТОМ
АО СП «УЗБАТ А.О.»
ПРОТОКОЛ № 1-SB/2020
ОТ 04 МАРТА 2020 Г.

Игорь Колесников
Генеральный Директор
АО СП «УЗБАТ А.О.»

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АО СП «УЗБАТ А.О.»
(«УЗБАТ»)
(новая редакция)

Настоящее «Положение о Службе Внутреннего Аудита АО СП «УЗБАТ А.О.»» («Положение») разработано в соответствии с:

- Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 26.04.1996 года в новой редакции,
- Постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-475 от 27.09.2006 года «О мерах дальнейшего развития рынка ценных бумаг», и
- Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 года «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества».

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ТОЛКОВАНИЯ

1.1 Определения

В настоящем Положении применяются определения, используемые в Уставе УЗБАТ и как определено ниже:

«Устав» означает Устав Акционерного Общества Совместного Предприятия «УЗБАТ А.О.», зарегистрированного в Министерстве Юстиции Республики Узбекистан 26 августа 2014 года, регистрационный номер 1246.

«Наблюдательный Совет» имеет значение, раскрываемое в Статье 25 Устава.

«Генеральный Директор» имеет значение, раскрываемое в Статье 30 Устава.

«Внутренний аудит» деятельность структурного подразделения УЗБАТ (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений УЗБАТ 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 УЗБАТ, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного Совета УЗБАТ.

1.2 Толкования

В настоящем Положении если контекст не требует иного, слова, выражающие только единственное число, включают множественное число и наоборот.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1 Настоящее Положение определяет статус и регламентирует работу Службы внутреннего аудита УЗБАТ, порядок назначения в члены Службы внутреннего аудита, а также права и обязанности членов Службы внутреннего аудита УЗБАТ.

3. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1 Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- обеспечение Наблюдательного Совета УЗБАТ достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности УЗБАТ по результатам осуществления внутреннего аудита;
- оперативное внесение органам управления УЗБАТ рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

3.2 Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 7.1 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным Советом Компании планом;
- проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- оказание структурным подразделениям УЗБАТ методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;
- оказание содействия Наблюдательному Совету УЗБАТ в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1 Служба внутреннего аудита имеет право:

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

4.2 Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 7.1 и 7.2 настоящего Положения;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении УЗБАТ убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному Совету УЗБАТ и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;
- участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством порядке.

Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и решениями Наблюдательного Совета УЗБАТ.

5. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 5.1 Сотрудники Службы внутреннего аудита должны отвечать требованиям, установленным действующим законодательством Республики Узбекистан. В случае отсутствия таких положений в законодательстве, требования к сотрудникам Службы внутреннего аудита устанавливаются Наблюдательным Советом УЗБАТ.
- 5.2 Численность работников Службы внутреннего аудита УЗБАТ должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита и утверждается Наблюдательным Советом УЗБАТ на основании положений действующего законодательства Республики Узбекистан.
- 5.3 Службой внутреннего аудита руководит Начальник Службы внутреннего аудита. Начальник, заместитель Начальника и персональный состав Службы внутреннего аудита УЗБАТ назначается Наблюдательным Советом УЗБАТ на основании положений действующего законодательства Республики Узбекистан.
- 5.4 Ежегодно Начальник Службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее Наблюдательному Совету УЗБАТ для утверждения.
- 5.5 Профессиональный уровень сотрудников Службы внутреннего аудита поддерживается посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.
- 5.6 Сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным Советом УЗБАТ.

5.7 На сотрудников (включая Начальника) Службы внутреннего аудита УЗБАТ распространяются положения о премировании по итогам деятельности таких сотрудников Службы внутреннего аудита в порядке предусмотренным для работников УЗБАТ и в соответствии с процедурой рассмотрения, оценки и начисления премий, предусмотренном для работников УЗБАТ. Утвердить что сотрудники Службы внутреннего аудита УЗБАТ получают вознаграждение за свою работу в Службе внутреннего аудита УЗБАТ в пределах утвержденной Наблюдательным Советом сметы и заработной платы. Генеральный Директор УЗБАТ полномочен принимать решения о премировании сотрудников Службы внутреннего аудита УЗБАТ по итогам работы УЗБАТ за год в соответствии с соответствующими политиками УЗБАТ в отношении всех работников УЗБАТ.

6. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1 Основными условиями независимости Службы внутреннего аудита являются:

- назначение и освобождение от занимаемой должности Начальника Службы внутреннего аудита, его заместителя и ее сотрудников, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного Совета УЗБАТ;
- непосредственное подчинение Наблюдательному Совету УЗБАТ.

7. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

7.1 Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками Службы внутреннего аудита 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 УЗБАТ могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством.

7.2 По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником/сотрудниками Службы внутреннего аудита, непосредственно их проводившим /проводившими.

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;
- В) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:
- анализ результативности принимаемых решений органами управления УЗБАТ, 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 предприятия, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);
- С) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности УЗБАТ 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;
- Д) 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;
- Е) отчет о результатах проверки соблюдения УЗБАТ законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:
- оценку соответствия осуществленных УЗБАТ финансово-хозяйственных операций законодательству;
 - описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных УЗБАТ финансово-хозяйственных операций;
- Ф) 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 УЗБАТ, 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 УЗБАТ и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

7.3 Ежеквартально по итогам проведенного внутреннего аудита департаментов и отделов УЗБАТ, в соответствии с пунктами 7.1 и 7.2 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый Начальником Службы внутреннего аудита или его заместителем, исполняющем обязанности начальника Службы внутреннего аудита в отсутствие начальника Службы внутреннего аудита.

7.4 Сводный отчет должен включать:

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

7.5 Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками Службы внутреннего аудита в соответствии с пунктами 7.1 и 7.2 настоящего Положения.

7.6 Итоговая часть отчета должна содержать:

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

7.7 Сводный отчет должен быть подготовлен в течение 10 дней после завершения внутреннего аудита департаментов и отделов УЗБАТ.

7.8 Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному Совету УЗБАТ для рассмотрения и последующего утверждения. Копии отчетов после их утверждения должны представляться Генеральному Директору УЗБАТ.

7.9 Генеральный Директор УЗБАТ обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

7.10 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 УЗБАТ в целом.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 8.1 Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:
- искажение результатов проведенных ими проверок;
 - несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну УЗБАТ, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;
 - обеспечение сохранности и возврата полученных документов.
- 8.2 Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности УЗБАТ.
- 8.3 Наблюдательный Совет УЗБАТ ежеквартально заслушивает отчет Службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности УЗБАТ.

9. ОБЯЗАННОСТЬ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 9.1 Независимость Службы внутреннего аудита в соответствии со Статьей 6 настоящего Положения, не означает и не освобождает сотрудников Службы внутреннего аудита от выполнения требований УЗБАТ и трудового законодательства Республики Узбекистан в отношении нарушения такими сотрудниками своих трудовых обязанностей.
- 9.2 Сотрудники Службы внутреннего аудита обязаны соблюдать свои трудовые обязанности, Правила внутреннего трудового распорядка Компании, другие требования внутренних документов УЗБАТ и действующее трудовое законодательство
- 9.3 В случае нарушения сотрудниками Службы внутреннего аудита своих трудовых обязанностей, Правил внутреннего трудового распорядка Компании, других требований внутренних документов УЗБАТ и действующего трудового законодательства Республики Узбекистан, а также в случае если в соответствии с требованиями Трудового Кодекса Республики Узбекистан, сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат увольнению за допущенные ими нарушения трудовых обязанностей, Правил внутреннего трудового распорядка Компании, других требований внутренних документов УЗБАТ и действующего трудового законодательства Республики Узбекистан, Генеральный Директор должен незамедлительно созвать заседание Наблюдательного Совета для принятия решения по данному вопросу. До принятия Наблюдательным Советом решения, деятельность работника в качестве сотрудника Службы внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь, доступ работника к документам Компании, в том числе и к документам Службы внутреннего аудита приостанавливается.

10. ПОЛНОМОЧИЯ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА УЗБАТ В ОТНОШЕНИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 10.1 В соответствии с настоящим Положением и требованиями законодательства Республики Узбекистан, Наблюдательный Совет:
- осуществляет управление и руководство деятельностью Службы внутреннего аудита УЗБАТ;

- Утверждает Положение и изменения и дополнения к Положению о Службе внутреннего аудита УЗБАТ;
- Утверждает количество и персональный состав Службы внутреннего аудита УЗБАТ;
- Утверждает требования к сотрудникам Службы внутреннего аудита;
- Назначает и увольняет сотрудников Службы внутреннего аудита УЗБАТ, Начальника Службы внутреннего аудита УЗБАТ и его заместителя, определяет размер заработной платы и других вознаграждений сотрудникам Службы внутреннего аудита УЗБАТ;
- Утверждает основные направления проверок деятельности УЗБАТ и план ежегодных проверок деятельности УЗБАТ, проводимых Службой внутреннего аудита УЗБАТ;
- Утверждает годовую смету расходов Службы внутреннего аудита УЗБАТ;
- Проводит ежегодную аттестацию сотрудников Службы внутреннего аудита УЗБАТ;
- Рассматривает и утверждает ежеквартальные и ежегодный Отчет Службы внутреннего аудита УЗБАТ.

Наблюдательный Совет может иметь другие полномочия, какие могут быть ему предоставлены Уставом УЗБАТ, решениями Общих Собраний УЗБАТ, а также положениями действующего законодательства Республики Узбекистан.