|  |  |
| --- | --- |
|  | **«УТВЕРЖДЕНО»**  **Общим Собранием Акционеров**  **АО«Kattaqo’rg’on yog’ moy»**  **« 11 » декабря 2017 г.** |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о Службе Внутреннего Аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработанно в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг", определяет статус и регламентирует порядок организации и деятельности Службы Внутреннего аудита АО «Kattaqo’rg’on yog’ moy»(далее – Служба внутреннего аудита), права и обязанности Службы внутреннего аудита и ее сотрудников.

2.1. В настоящем Положении используются следующие понятия:

**Внутренний аудит** - деятельность структурного подразделения Общества (Службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы Правлении и структурных подразделений Общества 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 предприятия, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного совета Общества и действующим законодательством Республики Узбекистан.

**2. 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 Общества по результатам осуществления внутреннего аудита;
* оперативное внесение Наблюдаельному совету и Правлении 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 отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в настоящем Положении, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом Общества планом;
* проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;
* оказание структурным подразделениям Общества методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;
* оказание содействия Наблюдательному совету Общества 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 Генерального Директора, решения Дирекции, справки, расчеты, 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.

Служба внутреннего аудита обязана:

* соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
* составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными настоящим Положением;
* проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
* 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 Общетсва и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;
* участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством порядке.

Служба внутренного аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия.

**4. Требования к Службе внутреннего аудита**

4.1. В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 сотрудники службы внутреннего аудита должны отвечать одному из следующих требований:

* иметь квалификационный сертификат 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, стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти.

4.1. Численность работников Службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита.

При этом в штате службы внутреннего аудита должны состоять:

не менее двух сертифицированных аудиторов - при балансовой стоимости активов Общества от 1 до 10 млрд. сумов;

не менее трех сертифицированных аудиторов - при балансовой стоимости активов Общества от 10 до 50 млрд. сумов;

не менее четырех сертифицированных аудиторов - при балансовой стоимости активов Общества свыше 50 млрд. сумов.

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

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

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

4.4. Сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом Общества.

**5. 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 Общества;
* непосредственное подчинение Наблюдательному совету Общества.

**6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по**

**результатам его проведения**

6.1. 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 могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля Общества.

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 Дирекцией и Наблюдательным советом Общества, соблюдения законных прав и интересов его участников (учредителей);
* описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение Общих собраний и заседаний Дирекции и Наблюдательного совета Общества, 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 Обществом законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

* оценку соответствия осуществленных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству;
* описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Обществом 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 Общества, 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 Дирекции Общества 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 настоящим Положением, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита.

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 настоящим Положением.

6.6. Итоговая часть отчета должна содержать:

* общую оценку деятельности Дирекции и структурных подразделений Общества, а также его ликвидности;
* рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, 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 Общества для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться Дирекции Общества.

6.9. Дирекция Общества обязана 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. Сотрудники Службы внутреннего аудита несут ответственность за:

* искажение результатов проведенных 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 Общества ежеквартально заслушивает отчет Службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.4. Вопросы, неурегулированные Уставом Общества, настоящим Положением, а также иными актами, регулирующими деятельность Службы внутреннего аудита, решаются в соответствие с действующим законодательством РУз.

**8. Процедура утверждения и изменения Положения О Службе внутреннего аудита.**

8.1. Положение О Службе внутреннего аудита утверждается Общим Собранием Акционеров Общества большинством голосов, участвующих в собрании акционеров.

8.2. Дополнения и изменения в данное Положение вносятся Общим Собранием Акционеров по представлению Наблюдательного Совета Общества.

8.3. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов РУз отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение акционеры, члены органов управления и контроля Общества руководствуются законодательством и нормативными актами РУз.