

«УТВЕРЖДЕНО»
внеочередным Общим собранием акционеров
АО ИИ «ВЕКТЕМИР-SPIRT EKSPERIMENTAL
ZAVODI»

Протокол от 30 октября 2017 г.



ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
С ИНОСТРАННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ
«ВЕКТЕМИР-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI»

город Ташкент – 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение Акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» (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), Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015 г. № 9 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 Общества

2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

контроль и оценку работы Правления, филиалов и представительств Общества путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, Устава Общества и других документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, 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 отчетного года**) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в **пункте 6.1.** настоящего Положения, 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;

осуществление внутреннего контроля, в том числе за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50% уставного капитала которых принадлежит Обществу.

3. Права и обязанности Службы внутреннего аудита Общества

3.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

получать документы Общества (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, 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.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

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

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

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 Общества и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;

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

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

4. Требования к Службе внутреннего аудита Общества. Проведение аттестации сотрудников Службы внутреннего аудита Общества

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 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.

Порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

4.2. Численность сотрудников Службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется Наблюдательным советом Общества в количестве **не менее двух** сертифицированных внутренних аудиторов.

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

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

4.6. Аттестация сотрудников Службы внутреннего аудита является средством проверки знаний лиц, выполняющих функции внутренних аудиторов.

4.7. Наблюдательный совет не реже **одного раза в год** утверждает перечень аттестационных вопросов для проведения аттестации (тестирования и письменно-устного опроса).

4.8. Не позднее, чем за **пятнадцать дней** до даты проведения аттестации, создает Аттестационную комиссию и извещает сотрудников Службы внутреннего аудита о дате и месте их проведения.

4.9. На аттестации должны присутствовать все члены Аттестационной комиссии.

4.10. Аттестация сотрудников Службы внутреннего аудита проводится в форме тестирования.

4.11. Тестирование осуществляется в форме ответов на вопросы теста в письменном виде или с использованием компьютерной программы и включает в себя **шестьдесят** вопросов, с предоставлением лицам, проходящим аттестацию **шестидесяти минут**. При этом максимальное количество баллов по тестированию составляет **шестьдесят** баллов.

4.12. Успешно прошедшими тестирование считаются лица, правильно и полно ответившие на **восемьдесят процентов** поставленных вопросов. При определении результатов аттестации используются следующие понятия: «аттестован»; «не аттестован».

4.13. Результаты аттестации **в течение 10 дней после ее проведения** утверждаются решением Наблюдательного совета.

4.14. О результатах аттестации объявляются в течение **двух дней** после их утверждения.

4.15. В случае не прохождения аттестации сотрудником 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 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 предприятия.

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 не обеспечения 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 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 органов управления 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 исполнительного органа предприятия 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.

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 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 **десяти 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 Правлению Общества.

6.9. Правление Общества 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 Общества

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.

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.