«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Общего собрания
акционеров АО «O'ZSUVLOYIHA»
от «21» июня 2016 г.
(протокол б/н от «21» июня 2016 г.)
Председатель собрания

_____ Мухиддинов У.Н.

ТЕКСТ
изменений и дополнений, вносимых в «Положение о внутреннем аудите АО «O'ZSUVLOYIHA», утвержденного на внеочередном общем собрании акционеров от 22.08.2014г.

Действующая (старая) редакция	Новая редакция
Содержание	
	дополнить наименованием раздела«VIII. Раскрытие информации.»
I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	
1. Настоящее Положение разработано в соответствии с новой редакции Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 06.05.2014г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее – Закон), постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АО «O'ZSUVLOYIHA» (далее – общество), а также определяет методологические основы организации его работы.	1. Настоящее Положение разработано в соответствии с новой редакции Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 06.05.2014г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее – Закон), **рекомендациями Кодекса корпоративного управления (утвержден Протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления № 9 от 31.12.2015 г.),** постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АО «O'ZSUVLOYIHA» (далее – общество), а также определяет методологические основы организации его работ.

3.В обществе с балансовой стоимостью активов более ста тысяч минимальных размеров заработной платы создается служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита подотчетна наблюдательному совету общества.	3. В обществе с балансовой стоимостью активов более ста тысяч минимальных размеров заработной платы создается служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита подотчетна наблюдательному совету общества **и Аудиторскому комитету общества.**
II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	
	дополнить пункт 7. подпунктом следующего содержания: • осуществление внутреннего контроля за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50 % уставного капитала которых принадлежит Обществу.
VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	
	дополнить пунктом 28. следующего содержания: 28. Порядок взаимодействия службы внутреннего аудита с органами управления и контроля осуществляется в соответствиис «Положением о внутреннем контроле», утвержденным Общим собранием акционеров.
	дополнить разделом VIII. следующего содержания: **VIII.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ** 29. На корпоративном сайте Общества размещается информация об деятельности Службы внутренного аудита, в том числе: - состав Службы внутренного аудита; - «Положение о службе внутреннего аудита»,а также изменения и дополнения к нему; - отчеты Службы внутреннего аудита, предоставляемые Наблюдательному совету общества по

	итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности общества; - иная информация в соответствии с требованиями законодательства.

«Утверждено»
на внеочередном общем
собрании акционеров
АО «O'ZSUVLOYIHA»

_____ Умаров Т.М
«22» августа 2014 года

Положение о внутреннем аудите АО «O'ZSUVLOYIHA»

I. Общие положения

II. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита

III. Права и обязанности службы внутреннего аудита

IV. Требования к службе внутреннего аудита

V. Независимость службы внутреннего аудита

VI. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по результатам его проведения

VII. Ответственность службы внутреннего аудита

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с новой редакции Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-370 от 06.05.2014г. "Об акционерных обществах и защите прав акционеров" (далее - Закон), постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АО «O'ZSUVLOYIHA» (далее – общество), а также определяет методологические основы организации его работы.

2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит - деятельность структурного подразделения общества (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления 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 общества , осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим

Положением, решением наблюдательного совета общества.

3. В обществе с балансовой стоимостью активов более ста тысяч минимальных размеров заработной платы создается служба внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита подотчетна наблюдательному совету общества.

4. Служба внутреннего аудита общества осуществляет контроль и оценку работы исполнительного органа, 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.

5. Служба внутреннего аудита общества осуществляет свою деятельность в соответствии с порядком, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено законом.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

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

7. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 12 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым наблюдательным советом предприятия планом;
- проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;
- оказание структурным подразделениям предприятия методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;
- оказание содействия наблюдательному совету предприятия 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 СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8. Служба внутреннего аудита имеет право:

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

9. Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 13-18 настоящего Положения;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении предприятию убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом наблюдательному совету предприятия 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 учредительными документами предприятия.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

10. 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.

11. 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 предприятия для утверждения.

12. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен

поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

13. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом предприятия.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

14. 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 предприятия;
- непосредственное подчинение наблюдательному совету предприятия.

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

15. 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.

16. 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 предприятия, 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 предприятия, 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 предприятием законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

- оценку соответствия осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций законодательству;
- описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных предприятием 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 предприятия, 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.

17. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 12 и 13 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

18. Сводный отчет должен включать:

- аналитическую часть;
- итоговую часть;

- полный пакет подтверждающих документов.

19. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита.

20. Итоговая часть отчета должна содержать:

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

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

22. Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету предприятия для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться исполнительному органу предприятия.

23. Исполнительный орган предприятия обязан принимать меры в установленные сроки для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

24. 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 предприятия в целом.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

25. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:

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

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

27. Наблюдательный совет предприятия ежеквартально заслушивает отчет службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.