

У Т В Е Р Ж Д Е Н
Наблюдательным советом
ОАО «О'ЗБЕКГИДРОЕНЕРГОҚУРИЛИШ»
от «23 » мая 2013 года

ПОЛОЖЕНИЕ

о службе внутреннего аудита **ОАО «О'ЗБЕКГИДРОЕНЕРГОҚУРИЛИШ»**

- 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 в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" устанавливает требования к организации внутреннего аудита ОАО «О'ЗБЕКГИДРОЕНЕРГОҚУРИЛИШ», 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 и его дочерних предприятий 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 предприятия.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3. 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 исполнительному органу Общества и органам управления его дочерних предприятий рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

4. 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 Общества планом;

проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

оказание головному предприятию и дочерним предприятиям 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

5. Служба внутреннего аудита имеет право:

получать документы головного и дочерних предприятий 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 предприятия по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

привлекать соответствующих специалистов предприятий 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 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 Общества.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6. 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.

7. Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется наблюдательным советом предприятия в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

8. 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.

Должностной оклад руководителя Службы внутреннего аудита составляет в размере 17 кратного размера минимальной заработной платы, специалистов в размере 15 кратного размера минимальной заработной платы установленного Указом Президента Республики Узбекистан на территории Республики.

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

10. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом Общества.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

11. 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.

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

12. 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.

13. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками), непосредственно их проводившим.

При этом:

- а) отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана включает:
 - 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 включает:

- анализ результативности принимаемых решений органами управления предприятий, 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 предприятий Общества включает:

- 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 включает:

- 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 включает:

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 включает:

описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;

данные о состоянии исполнительской дисциплины в головном и дочерних предприятиях, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.

Результаты проверки состояния активов основываются на ежегодной контрольной выборочной инвентаризации активов и включает сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.

Также все отчеты по проводимым проверкам содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности исполнительного органа Общества и руководителей дочерних предприятий, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

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

15. Сводный отчет включает:

аналитическую часть;

итоговую часть;

полный пакет подтверждающих документов.

16. Аналитическая часть сводного отчета включает обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 12 и 13 настоящего Положения.

17. Итоговая часть отчета содержит:

общую оценку деятельности исполнительного органа и руководителей дочерних предприятий, 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.

18. Сводный отчет подготавливается к заседанию Наблюдательного Совета.

19. Сводные отчеты представляться непосредственно наблюдательному совету Общества для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения представляются исполнительному органу Общества.

20. Исполнительный орган Общества и руководители дочерних предприятий обязаны принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

21. Служба внутреннего аудита устанавливает 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.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

22. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:
искажение результатов проведенных ими проверок;
несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну головного и дочерних предприятий, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;
обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

24. 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.

Руководитель Службы внутреннего аудита
ОАО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»



Т.Усанов