



**«УТВЕРЖДЕНО»**

решением Общего собрания акционеров  
АО "MAXSUSENERGOGAZ"  
от « 22 » мая 2015 года протокол № 1  
Председатель собрания,  
Председатель Наблюдательного совета

\_\_\_\_\_ **Ш.Т. Жангабаев**

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
акционерного общества "MAXSUSENERGOGAZ".**

**ОГЛАВЛЕНИЕ.**

1. Общие положения.
2. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита.
3. Права и обязанности службы внутреннего аудита.
4. Требования к службе внутреннего аудита.
5. Независимость службы внутреннего аудита.
6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчёта по результатам его проведения.
7. Ответственность службы внутреннего аудита.
8. Заключительные положения.

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с постановлениями Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года N ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" и от 16 октября 2006 года № 215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учёта государственного имущества».

1.2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

- **внутренний аудит** - деятельность структурного подразделения предприятия (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений предприятия путём проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, учредительных и внутренних документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учёте и финансовой отчётности, 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 учётом требований, установленных настоящим Положением и решением Наблюдательного совета Общества.

**2. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

2.1. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

- обеспечение Наблюдательного совета АО "MAXSUSENERGOGAZ" достоверной



информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Общества по результатам осуществления внутреннего аудита;

- оперативное внесение Правлению АО "MAXSUSENERGOGAZ" рекомендаций по устранению выявленных 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 отчётного года) путём проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 6.1. настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом АО "MAXSUSENERGOGAZ" планом;

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

- оказание методической помощи при ведении бухгалтерского учёта и составлении финансовой отчётности, консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;

- оказание содействия Наблюдательному совету и Правлению Общества в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских и оценочных организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки;

- мониторинг исполнения решений Наблюдательного совета Общества;

- изучение и выдача рекомендаций по предполагаемой крупной сделке, сделке с аффилированным лицом Общества, или крупной сделки с аффилированным лицом Общества.

### **3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

3.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

- получать документы Общества (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, справки, расчёты, 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 отчёты в соответствии с требованиями, установленными пунктом 6 настоящего Положения;

- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчётности;

- 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 отчёте;

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

Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами Общества.



#### **4. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

4.1. Сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учёта, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

- иметь сертификат внутреннего аудитора;
- иметь высшее 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 АО "MAXSUSENERGOGAZ" 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 её руководитель, имеющий сертификат внутреннего аудитора.

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет план работ и годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет их Наблюдательному совету АО "MAXSUSENERGOGAZ" 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 АО "MAXSUSENERGOGAZ".

#### **5. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.**

5.1. Основными условиями независимости службы внутреннего аудита являются:

- назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и её сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного совета Общества;

- непосредственное подчинение Наблюдательному совету АО "MAXSUSENERGOGAZ".

#### **6. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЁТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ.**

6.1. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками службы внутреннего аудита путём проведения проверок и мониторинга:

- хода выполнения утвержденного бизнес-плана;
- соблюдения принципов корпоративного управления;
- состояния бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;
- правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- состояния активов;
- состояния внутреннего контроля.



Наблюдательным советом АО "MAXSUSENERGOGAZ" могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля Общества.

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

При этом:

а) отчёт 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) отчёт о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

- анализ результативности принимаемых решений органами управления Общества, соблюдения законных прав и интересов его участников (акционеров);
- описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение Общих собраний общества и заседаний Правления, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);

в) отчёт о результатах проверки состояния бухгалтерского учёта и финансовой отчётности общества должен включать:

- оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности;
- описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и подготовки финансовой отчётности;

г) отчёт о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:

- оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчётов налогов и других обязательных платежей;
- описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

д) отчёт о результатах проверки соблюдения Обществом законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

- оценку соответствия осуществлённых обществом финансово-хозяйственных операций законодательству;
- описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществлённых Обществом финансово-хозяйственных операций;

е) отчёт о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:

- описание системы внутреннего контроля и имеющихся в её 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 отчёты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности Правления Общества и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

6.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, составляется сводный отчёт, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.



6.4. Сводный отчёт должен включать:

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

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

6.6. Итоговая часть отчёта 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 отчёт должен быть подготовлен в течение 10 дней после завершения внутреннего аудита.

6.8. Сводные отчёты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету АО "MAXSUSENERGOGAZ" для рассмотрения и последующего утверждения им.

Копии отчётов после их утверждения должны представляться Правлению Общества.

6.9. Правление АО "MAXSUSENERGOGAZ" обязано принимать все меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

6.10. Службой внутреннего аудита устанавливается 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 отчёт 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. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения Общим собранием акционеров.

8.2. В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением действующего законодательства и внесением изменений и (или) дополнений в Устав Общества.

8.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение или новая редакция Положения вступают в силу после их утверждения Общим собранием акционеров.