

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением
Учредительного собрания
Акционерного общества «Трест 12»
от « 29 » декабря 2018г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТРЕСТ 12»

город Ташкент - 2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	3
III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	3
IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
VI. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ	5
VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АО «Трест 12» (далее – Общество) и определяет методологические основы организации его работы.

2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит - деятельность службы (отдела) внутреннего аудита АО «Трест 12» по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений Общества путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, учредительных и других документов Общества, 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 - отдел АО «Трест 12», осуществляющий внутренний аудит, создаваемый с учетом требований, установленных настоящим Положением, Приложением №2 к Постановлению КМ РУз от 16.10.2006 г. N 215 «Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях», решением наблюдательного совета Общества.

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 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.

4. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пунктах 13-14 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым наблюдательным советом 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.

III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5. 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.

6. Служба внутреннего аудита обязана:
- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
 - составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 15-20 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.
7. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами Общества.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8. 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.

9. Численность работников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита. При этом штат службы внутреннего аудита состоит не менее чем из двух сертифицированных аудиторов и помощника аудитора.

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

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляют ее наблюдательному совету Общества для утверждения.

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

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

12. 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 договору, заключенному с Председателем Наблюдательного совета Общества;
 - непосредственное подчинение Наблюдательному совету Общества.

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

13. 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.

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

15. 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 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 Общества 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 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 отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности исполнительного органа Общества, и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

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

17. Сводный отчет должен включать:

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

18. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 13 и 14 настоящего Положения.

19. 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.

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

21. Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету Общества для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться исполнительному органу Общества.

22. Исполнительный орган Общества обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

23. 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.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

24. 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.

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

26. 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.