[**ОКОЗ:**

1.03.00.00.00 Фуқаролик қонунчилиги / 03.03.00.00 Юридик шахслар / 03.03.05.00 Хўжалик ширкатлари ва жамиятлари / 03.03.05.05 Акциядорлик жамиятлари.Очиқ акциядорлик жамияти. Ёпиқ акциядорлик жамияти. Холдинглар]

[**ТСЗ:**

1.Фуқаролик қонунчилиги. Тадбиркорлик / Юридик шахслар. Тижорат ташкилотлари. Нотижорат ташкилотлари]

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ АУДИТЕ

# АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

# «FOYKON»

**1. Общие правила**

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита АО «ФОЙКОН» (далее – Общество) и методологическую основу организации его работы.

1.2. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 6 мая 2014 года № 370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», иными нормативными правовыми актами Республики Узбекистан и Уставом Общества.

1.3. Служба внутреннего аудита – структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, созданное решением Наблюдательного совета.

**2. Основные задачи и функции Службы внутреннего аудита**

2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

Обеспечение соблюдения менеджментом Общества, филиалами и представительствами законодательства, Устава Общества и иных документов, полного и достоверного отражения информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, соблюдения установленных правил и процедур хозяйственной деятельности, сохранности имущества, управления Общество осуществляет контроль и оценку работы Правления, филиалов и представительств Общества путем контроля и контроля за соблюдением требований, установленных законодательством;

Предоставлять Наблюдательному совету достоверную информацию и готовить предложения по улучшению деятельности Общества по результатам внутреннего аудита;

своевременное представление рекомендаций органам управления Общества по устранению недостатков, выявленных в ходе внутреннего аудита, контроль за их устранением;

2.2. Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

в порядке, утвержденном Наблюдательным советом Общества, проводить внутренние проверки по направлениям, указанным в пункте 6.1 Положения (ежеквартально);

проверка соответствия заключенных хозяйственных договоров законодательству;

методическая помощь структурным подразделениям Общества в ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;

Содействие Наблюдательному совету в разработке технического задания, оценке предложений внешних аудиторских организаций и подготовке рекомендаций по проведению проверок при выборе внешних аудиторских организаций.

**3. Права и обязанности Службы внутреннего аудита**

3.1. Служба внутреннего аудита имеет следующие права:

документы Общества (приказы, распоряжения, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии иных необходимых документов и иных документов) по вопросам, возникающим в ходе проведения внутреннего аудита;

Привлечение соответствующих экспертов сообщества для оказания помощи в проведении внутренних аудитов.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

осуществление внутреннего аудита в соответствии с требованиями настоящего Положения;

подготовка отчетов в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах 6.2-6.7 настоящего Положения;

проверка достоверности показателей финансовой и статистической отчетности;

сохранение конфиденциальности информации, полученной в ходе внутреннего аудита;

информировать Наблюдательный совет и при необходимости оформлять акт проверки в случае выявления случаев причинения вреда должностными лицами и иными работниками Общества;

Участие в регистрации имущества и контроль за ее своевременным проведением в порядке, установленном законодательством.

Служба внутреннего аудита и иные обязанности в соответствии с Уставом Общества.

**4. Требования к Службе внутреннего аудита Аттестация работников Службы внутреннего аудита**

4.1 Работники Службы внутреннего аудита должны иметь не менее двух лет практического (в том числе по совместительству) опыта работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансов или налогового контроля и соответствовать одному из следующих требований:

Получение квалификационного аттестата аудитора;

Доступ к высшему экономическому образованию в высших учебных заведениях Республики Узбекистан или в иностранном учебном заведении, признанном в Республике Узбекистан в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Порядок аттестации работников Службы внутреннего аудита устанавливается республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

4.2. Численность работников Службы внутреннего аудита определяется количеством аудиторов, аттестованных Наблюдательным советом, которое должно быть достаточным для достижения целей внутреннего аудита.

4.3. Службу внутреннего аудита возглавляет ее руководитель, имеющий аттестат внутреннего аудитора.

Внешний аудит Аудит управления услугами готовит годовую смету расходов на обслуживание и представляет ее на утверждение Наблюдательному совету.

4.4. Профессионализм сотрудников Службы внутреннего аудита должен поддерживаться в образовательных учреждениях с соответствующей лицензией на постоянной основе путем их повышения квалификации.

4.5. Сотрудники Службы внутреннего аудита ежегодно проходят аттестацию Наблюдательным советом.

4.6. Аттестация работников Службы внутреннего аудита является инструментом проверки знаний лиц, исполняющих обязанности внутренних аудиторов.

4.7. В аттестации должны принять участие не менее семидесяти пяти процентов членов, избранных в Наблюдательный совет.

4.8. В случае неаттестации работника Службы внутреннего аудита Наблюдательный совет вправе расторгнуть с ним трудовой договор.

**5. Независимость Службы внутреннего аудита**

5.1. Основными условиями независимости Службы внутреннего аудита являются:

назначение и освобождение от должности руководителя Службы внутреннего аудита и ее работников;

Определение размеров заработной платы и иных выплат им в соответствии с решениями Наблюдательного совета;

Прямое подчинение Наблюдательному совету.

**6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по его результатам**

6.1. Внутренняя проверка:

реализация утвержденного бизнес-плана;

состояние бухгалтерского и финансового учета;

правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

состояние активов;

путем проверки состояния внутреннего контроля и их мониторинга осуществляют только работники службы внутреннего аудита.

Наблюдательный совет может определить иные направления проверки в соответствии с законодательством, исходя из специализации Общества.

6.2. По результатам проверок составляются соответствующие акты, которые подписываются непосредственно работником (работниками), проводившим их.

Бунда:

Отчет о результатах проверки бизнес-плана должен включать:

анализ количественных и качественных показателей его реализации;

изложение причин, выявленных в случае необеспечения его реализации;

Анализ эффективности решений, принимаемых органами управления, реализации законных прав и интересов его участников (учредителей);

Заявление о случаях нарушения законодательства (вскрытие учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления, правильность начисления дивидендов и своевременная их выплата и т.п.);

в) отчет о результатах проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности должен включать:

ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

описание нарушения установленного порядка составления бухгалтерской отчетности и составления бухгалтерской отчетности;

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

оценка правильности исчисления налогов и обязательных платежей, представляемых в установленные органы;

выявление нарушений установленного порядка исчисления и уплаты налогов и обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

г) отчет о результатах проверки соблюдения Обществом законодательства при проведении финансово-хозяйственных операций должен включать:

оценка соответствия финансово-хозяйственных операций, осуществляемых Обществом, законодательству;

раскрытие информации о соответствии финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемой Обществом, законодательству, выявленной в ходе внутреннего аудита;

Результаты проверки состояния активов должны включать сведения об основаниях передачи активов и их действиях, наличии и содержании.

Также во всех отчетах о проведенных проверках Общество 6.3. По результатам проверки Статья 6.1. и отчет, который подписывается руководителем Службы внутреннего аудита в соответствии с пунктами 6.2.

6.4.. Сводный отчет:

аналитическая часть;

заключительная часть;

включают полный пакет подтверждающих документов.

6.5. Аналитической частью сводного отчета является статья 6.1. и в соответствии с пунктами 6.2 содержать сводную информацию о результатах проверок, проведенных работниками Службы внутреннего аудита.

6.6.Заключительная часть отчета:

Общая оценка деятельности и ликвидности Правления Общества и структурных подразделений;

Рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных нарушений и нарушений законодательства, а также предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, совершенствованию корпоративного управления.

6.7. Сводный отчет должен быть заполнен в течение суток после аудита.

6.8 Сводные отчеты должны представляться Наблюдательному совету для рассмотрения и последующего утверждения. Копии отчетов должны быть представлены Правлению после утверждения.

6.9. Правлению Общества следует принять меры по устранению недостатков, выявленных по результатам внутренней проверки.

6.10. Служба внутреннего аудита должна контролировать своевременное и необходимое выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных 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:

результаты их проверок были нарушены;

конфиденциальность информации, предоставленной им или известной им в связи с исполнением своих обязанностей, не разглашается общественности;

несут ответственность за обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

7.2. Внутренняя проверка Служба несет ответственность за отчетность о принятых мерах по устранению выявленных в ходе проверок нарушений и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Наблюдательный совет заслушивает ежеквартальный отчет Службы внутреннего аудита по результатам проверок, принимает меры по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**8. Заключительные правила**

8.1. При наличии иных правил, чем те, которые предусмотрены законодательством и Уставом Общества, применяются правила законодательства и Устава Общества.