

«УТВЕРЖДАЮ»

**Председатель общего собрания
акционеров АО «Узтрансгаз»**



Д. Зулунов

_____ 2019 год

Приложение № 3.2.

к протоколу внеочередного общего
собрания акционеров АО «Узтрансгаз»
от «23» декабря 2019 года

ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УЗТРАНСГАЗ»

ТАШКЕНТ – 2019 год

Содержание

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.....	5
VI. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по результатам его проведения.....	5
VII. Оплата труда.....	7
VIII. Ответственность службы внутреннего аудита.....	9
IX. Заключительные положения.....	9

I. Общие положения

1. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит — деятельность структурного подразделения АО «Узтрансгаз» (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений АО «Узтрансгаз» 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 АО «Узтрансгаз», осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением наблюдательного совета АО «Узтрансгаз» (далее – Общество).

II. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита

2. 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.

3. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 10 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым наблюдательным советом Общества 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

4. 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.

Служба внутреннего аудита обязана:

соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;

составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 11-16 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.

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

IV. Требования к службе внутреннего аудита

5. 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.

6. Численность сотрудников службы внутреннего аудита 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.

7. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий сертификат внутренний аудитора.

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

8. 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

9. 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

10. 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.

11. 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 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 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 ее 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.

12. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 10 и 11 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

13. Сводный отчет должен включать:

аналитическую часть;

итоговую часть.

14. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 10 и 11 настоящего Положения.

15. 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.

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

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

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

19. 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. Оплата труда

20. Оплата труда сотрудников службы внутреннего аудита включает в себя следующие выплаты:

- месячный оклад;

- вознаграждение по итогам квартала (1-полугодие, 9 месяцев и год);

- вознаграждение за выслугу лет и премии, не связанные с результатами труда;

- компенсационные выплаты (компенсации).

21. Сотрудникам службы внутреннего аудита устанавливается фиксированный месячный оклад с учетом большого объема работ и централизованного ведения бухгалтерского учета и отчетности в размере:

- руководитель службы внутреннего аудита - десять минимальных размеров оплаты труда, установленной в Республике Узбекистан;

- аудитору службы внутреннего аудита - девять минимальных размеров оплаты труда, установленной в Республике Узбекистан.

Общество производит платежи Сотрудникам службы внутреннего аудита ежемесячно на основании табеля учета рабочего времени для оплаты месячного оклада,

утвержденного руководителем службы внутреннего аудита и предоставленного в Управление бухгалтерского учета Общества. При этом:

один месяц равен общему количеству рабочих дней месяца;

отгул и больничный являются неоплачиваемыми днями (часами).

22. Выплата вознаграждений по итогам квартала (1-полугодие, 9 месяцев и год) производится после утверждения аудиторского отчета наблюдательным советом Общества согласно плану работ в следующих размерах:

- руководитель службы внутреннего аудита - десять минимальных размеров оплаты труда, установленной в Республике Узбекистан;

- аудитору службы внутреннего аудита - девять минимальных размеров оплаты труда, установленной в Республике Узбекистан.

Общество производит платежи Сотрудникам службы внутреннего аудита на основании расчетной ведомости для оплаты вознаграждения по итогам квартала, утвержденной руководителем службы внутреннего аудита и предоставленной в Управление бухгалтерского учета Общества. При этом вознаграждение выплачивается пропорционально отработанному времени за соответствующий квартал.

23. Вознаграждение за выслугу лет и премии, не связанные с результатами труда, выплачиваются вне зависимости от результатов деятельности службы внутреннего аудита в случае наличия средств в утвержденной наблюдательным советом Общества смете и/или сэкономленных средств по смете расходов на содержание службы внутреннего аудита.

Вознаграждение за выслугу лет и премии, не связанные с результатами труда, может выплачиваться в следующих размерах:

а) Сотрудникам службы внутреннего аудита может выплачиваться ежемесячная надбавка за выслугу лет в следующих размерах (в коэффициентах к месячному окладу):

от 1 до 3 лет - 0,3;

от 3 до 5 лет - 0,6;

от 5 до 10 лет - 0,8;

от 10 до 15 лет - 1,0;

от 15 до 20 лет - 1,2;

свыше 20 лет - 1,5.

б) премии к государственным праздникам – до 50% от месячного оклада.

Общество производит платежи Сотрудникам службы внутреннего аудита на основании расчетной ведомости для оплаты вознаграждения за выслугу лет и премии, утвержденной руководителем службы внутреннего аудита и предоставленной в Управление бухгалтерского учета Общества.

24. Компенсационные выплаты осуществляются в установленном порядке в соответствии с законодательством:

- суточные во время служебных командировок внутри республики в размерах, установленных нормативными и локальными документами Общества;

- проездные и расходы по найму жилья во время служебных командировок внутри республики возмещаются согласно подтверждающим документам.

25. Оплата труда и компенсаций производится Обществом в денежной форме и ежемесячно не позднее 10-числа следующего месяца.

26. Ответственность за соблюдение сметы расходов несет руководитель службы внутреннего аудита.

VIII. Ответственность службы внутреннего аудита

27. 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.

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

29. 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.

IX. Заключительные положения

30. Настоящее положение вступает в силу со дня его утверждения высшим органом управления общества.

31. Споры, связанные с осуществлением выплат, установленных настоящим Положением, рассматриваются наблюдательным советом общества.

32. В случае невозможности разрешения споров в корпоративных органах управления общества лицо, которое полагает, что его законные права и интересы нарушены, вправе обратиться в судебные органы в порядке, установленном законодательством Республики Узбекистан.

33. В настоящее Положение могут вноситься дополнения и изменения в соответствии с решениями наблюдательного совета и общего собрания общества.

34. Если отдельные нормы настоящего Положения вступает в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или уставом общества, эти пункты утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или устава общества до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.