

«УТВЕРЖДЕНО»
Протокольным решением
Наблюдательного Совета
АК «Узавтосаноат»
№ 1 от «1» апреля 2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ о Службе внутреннего аудита АК «УЗАВТОСАНОАТ»

Дата вступления в силу:
Действительно до:

« » _____ 2011 г.
« » _____ 20 г.

г. Ташкент

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г за №215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» и Протокольного решения Совета компании от 18 декабря 2010 г., устанавливает единые требования к организации работы службы внутреннего аудита в системе АК «Узавтосаноат» (далее «Акционерная компания»), а также определяет методологические основы организации ее деятельности.

1.2. В целях настоящего Положения используются следующая терминология:

внутренний аудит - это деятельность службы внутреннего аудита (далее «СВА») по контролю и оценке работы Исполнительного органа управления Акционерной компании и предприятий отрасли, путем организации внутренних аудиторских 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 - является самостоятельным структурным подразделением Акционерной компании, осуществляющая внутренний аудит, создаваемая решением Наблюдательного совета Акционерной компании.

предприятие отрасли – самостоятельное юридическое лицо, в уставном капитале которого имеется доля АК «Узавтосаноат» и представитель АК «Узавтосаноат» входит в состав наблюдательного совета предприятия.

отчетный период – квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

2.1.1. Обеспечение Наблюдательного совета достоверной информацией о финансовом состоянии компании и предприятий отрасли, подготовка предложений по совершенствованию деятельности Акционерной компании и предприятий отрасли по результатам проведенной внутренней аудиторской проверки;

2.1.2. Формирование служб внутреннего аудита предприятий отрасли с привлечением квалифицированных кадров, организация повышения квалификации их работников, обеспечение выполнения службами внутреннего аудита предприятий отрасли решений Наблюдательного совета Акционерной компании, в установленном порядке;

2.1.3. Оперативное внесение Исполнительному органу Акционерной компании рекомендаций по устранению выявленных в процессе внутреннего аудита Акционерной компании и предприятий отрасли недостатков, осуществление контроля над их устранением;

2.1.4. Внесение на рассмотрение Наблюдательного совета Акционерной компании вопросов, не решенных на уровне Исполнительного органа Акционерной компании.

2.2. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

2.2.1. Осуществление внутренней аудиторской проверки по итогам отчетного периода по утвержденному Наблюдательным советом Плану аудита, путем проведения соответствующих внутренних аудиторских проверок по следующим направлениям:

- выполнение утвержденного бизнес-плана,
- соблюдение принципов корпоративного управления,
- состояние бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- правильность исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- состояние активов;
- состояние внутреннего контроля.

2.2.2. Проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров Акционерной компанией на предмет их соответствия требованиям законодательства.

2.2.3. Сбор, изучение и принятие отчетов служб внутреннего аудита предприятий отрасли за каждый отчетный период, а также внесение рекомендаций Исполнительному органу Акционерной компании по устранению выявленных нарушений в деятельности предприятий отрасли.

2.2.4. Оказание Акционерной компании, предприятиям отрасли, службам внутреннего аудита предприятий отрасли методической помощи по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства.

2.2.5. Оказание содействия Наблюдательному совету и Исполнительному органу Акционерной компании в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также в подготовке рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании и предприятий отрасли.

III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

✓ осуществлять программу и процедуру внутреннего аудита в деятельности Исполнительного органа Акционерной компании и предприятий отрасли, в рамках утвержденного Наблюдательным советом Плана внутреннего аудита на каждый отчетный год;

✓ получить от Акционерной компании соответствующее финансирование своей деятельности в рамках утвержденного Наблюдательным советом Плана работ и в соответствии нормам действующего законодательства Республики Узбекистан;

✓ получать, в установленном порядке, документы Акционерной компании и предприятий отрасли (приказы, распоряжения руководителя, решения Наблюдательного совета, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Акционерной компании и предприятий отрасли, по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

✓ получать разъяснения, консультации и сведения от соответствующих руководителей и специалистов Акционерной компании и предприятий отрасли, по вопросам, возникших в ходе проведения внутренней аудиторской проверки;

✓ вносить рекомендации Исполнительному органу Акционерной компании по формированию служб внутреннего аудита в предприятиях отрасли, в аттестации их работников по итогам каждого отчетного года;

✓ вносить рекомендации по выбору внешней аудиторской организации по проверке финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании и предприятий отрасли по итогам отчетного года;

✓ получить финансирование своей деятельности в рамках утвержденной Наблюдательным советом Сметы расходов на текущий год

3.2. Служба внутреннего аудита, обязана соблюдать при осуществлении внутреннего аудита, требований норм законодательства Республики Узбекистан;

3.3. Служба внутреннего аудита должна обеспечить составление отчетов (включая отчеты служб внутреннего аудита предприятий отрасли) в соответствии со следующими требованиями:

3.3.1. 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

3.3.2. Отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

✓ анализ результативности принимаемых решений органами управления Акционерной компании и предприятий отрасли, соблюдения законных прав и интересов учредителей;

✓ описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления предприятий отрасли, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.)

3.3.3. Отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности Акционерной компании и предприятий отрасли 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.

3.3.4. 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.

3.3.5. Отчет о результатах проверки соблюдения Акционерной компанией и предприятиями отрасли норм законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

✓ оценку соответствия осуществленных Акционерной компанией и предприятиями отрасли финансово-хозяйственных операций законодательству;

✓ описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Акционерной компанией и предприятиями отрасли финансово-хозяйственных операций;

3.3.6. 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 Акционерной компании и предприятиях отрасли, имеющихся недостатках в работе конкретных ее руководителей и сотрудников.

3.4. По результатам проведенного внутреннего аудита составляются сводные отчеты за каждый отчетный период.

3.5. Отчет службы внутреннего аудита Акционерной компании включает результаты внутренних аудиторских проверок предприятий отрасли согласно Планом внутреннего аудита, утвержденного Наблюдательным советом и сводный отчет по результатам внутренней аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании по итогам отчетного периода.

3.6.1. Сводный отчет должен включать:

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

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

3.6.3. Итоговая часть отчета должна содержать:

✓ общую оценку деятельности руководство Исполнительного органа Акционерной компании и предприятий отрасли, а также анализ их финансового состояния;

✓ рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании и предприятий отрасли, совершенствованию корпоративного управления.

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

3.6.5. Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету Акционерной компании на рассмотрение и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться руководству Акционерной компании.

3.7. 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 Акционерной компании и предприятий отрасли в целом.

3.8. Проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности.

3.9. Соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита.

3.10. В случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении Акционерной компании и предприятиям отрасли убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Акционерной компании и Наблюдательному совету, и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете.

3.11. Участвовать в проведении инвентаризации активов Акционерной компании и контролировать своевременность ее осуществления в установленном законодательством порядке.

3.12. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с решением Наблюдательного совета Акционерной компании.

IV. ПРИНЦИПЫ НЕЗАВИСИМОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Основными принципами независимости службы внутреннего аудита являются:

✓ служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Наблюдательному совету;

- ✓ Акционерная компания оказывает содействие в организации взаимоотношения служб внутреннего аудита в предприятиях отрасли со службой внутреннего аудита Акционерной компании;
- ✓ руководитель службы внутреннего аудита и ее сотрудники назначаются и освобождаются от занимаемой должности по решению Наблюдательного совета;
- ✓ работники служб внутреннего аудита предприятий назначаются и освобождаются от занимаемой должности с учетом рекомендаций служб внутреннего аудита Акционерной компании;
- ✓ размер заработной платы и других выплат стимулирующего характера устанавливается решением Наблюдательного совета;
- ✓ сотрудники службы внутреннего аудита имеют право отказаться от участия в проведении аудиторской проверки деятельности предприятий отрасли, если это может привести к нарушению с их стороны принципа независимости.

V. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Сотрудники службы внутреннего аудита должны отвечать требованиям пункта 6 Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №215 от 16 октября 2005 г

5.2. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий квалификационный сертификат аудитора.

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее Наблюдательному совету Акционерной компании для утверждения

Руководитель службы внутреннего аудита будет осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Положением и Должностной инструкцией, утверждаемой Наблюдательным советом

5.3. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе за счет финансовых средств Акционерной компании

5.4. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом Акционерной компании

5.5. Сотрудники служб внутреннего аудита предприятий отрасли подлежат ежегодной аттестации со стороны их наблюдательных советов, с участием службы внутреннего аудита Акционерной компании.

VI. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за

- ✓ искажение результатов проведенных ими проверок,
- ✓ несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну, которая была представлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств,

- ✓ обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

6.2. Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании и предприятий отрасли.

6.3. Степень ответственности других работников СВА устанавливается должностными инструкциями, которые утверждаются Наблюдательным советом Акционерной компании.

Руководитель СВА

ПРОТОКОЛ № 1-2011
заседания Совета акционерной компании «Узавтосаноат»

г. Ташкент

« 1 » апреля 2011г.

Председательствовал:

Гафаров С.Х.-Первый
заместитель председателя
Госкомимущества Республики
Узбекистан

Присутствовали:

члены Совета (по списку)

Приглашенные:

заместители председателя
правления компании

Повестка дня:

1.О передаче имущества УП «Узавтосаноат Махсусюктранс» ЗАО «Центр Логистики Ангрэн» в качестве вклада в уставный фонд.

2.О создании ООО «Узнаелзита» (Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан № 257 от 22 ноября 2010 года).

3.Об организации производства резиновых уплотнителей совместным предприятием ООО «УзДонгЖу Принт» на производственных площадях, выкупленных от ОАО Бобур.

4.О передаче части производственных площадей, выкупленных от ОАО Бобур в качестве вклада в уставный фонд ООО «O'zErae Climate Control» для организации производства радиаторов систем кондиционирования, вентиляции и отопления.

5.Об укомплектовании службы внутреннего аудита компании.

6.Об утверждении Плана работы Службы внутреннего аудита на 2011 год и Положения о службе внутреннего аудита АК «Узавтосаноат».

По первому вопросу повестки дня слушали заместителя председателя правления Юсупова Ш.Ф., который сообщил что во исполнение Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.06.2010 года №126 «О дополнительных мерах по обеспечению устойчивого транспортного сообщения через перевал «Камчик» АК «Узавтосаноат» необходимо передать в качестве вклада в уставный фонд ЗАО «Центр Логистики Ангрэн» имущество Унитарного предприятия «Узавтосаноат-Махсусюктранс» с соответствующим переоформлением обязательств по лизинговым и заемным соглашениям УП «Узавтосаноат-Махсусюктранс». Во исполнение поручения правительства в целях упрощения процедуры передачи и исключения приостановки производственного процесса предприятия предлагается внести УП «Узавтосаноат-Махсусюктранс» в уставный фонд ЗАО «Центр Логистики Ангрэн» в качестве предприятия в целом по стоимости его чистых активов,

Полная стоимость проекта составляет 23 717,53 тыс.долл. США в том числе: в иностранной валюте – 16 872,17 тыс.долл.США, в национальной валюте – 6 845,59 тыс.долл.США в эквиваленте. Источник финансирования – собственные средства компании и кредит банка.

Первоначальный уставный фонд ООО «O'zErae Climate Control» сформирован и составляет 350 тыс. долл., в том числе ООО «Автосаноатинвест» 210 тыс. долл. (60%) и компания «Erae cs limited» 140 тыс. долл. (40%). В последующем уставный фонд предприятия будет увеличен до 7 000 тыс. долл. США за счет:

денежного вклада АК «Узавтосаноат» в суммах эквивалентной 2075,24 тыс. долл. по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день перевода денежных средств и зданием стоимостью 1914,76 тыс. долл.

и компания «Erae cs limited» денежными средствами в сумме 2660 тыс.долл.

Оставшаяся часть стоимости проекта в сумме 16 249,53 тыс. долл. будет финансироваться за счет заемных средств. В ТЭО проекта предусмотрена оплата процентов за кредит по ставке 12% годовых за заемные средства в национальной валюте и по ставке 8% годовых за заемные средства в иностранной валюте.

22 сентября 2010 г. ООО «Автосаноатинвест» и компанией «erae cs limited» подписаны учредительные документы. Предприятие зарегистрировано 25 октября 2010 года. Начало производства по проекту запланировано на первый квартал 2012 года.

Предлагается одобрить вхождение АК «Узавтосаноат» в состав учредителей денежным вкладом в суммах эквивалентной 2075,24 тыс. долл. по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день перевода денежных средств и зданием стоимостью 1914,76 тыс. долл. Оценка части зданий ОАО «Бобур» предлагаемых в качестве вклада в уставный фонд осуществлена оценочной компанией ООО «Бахолаш ва консалтинг маркази» на сумму 3137372 тыс. сум, эквивалентной 1914,76 тыс. долл.США по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на 27.12.2010года. (1638,52 сум).

Заслушав и обсудив выступление Юсупова Ш.Ф., Совет решил:

1.Одобрить вхождение АК «Узавтосаноат» в состав учредителей ООО «O'zErae Climate Control» денежным вкладом в размере 2075,24 тыс. долл. по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на день перевода денежных средств и частью зданий бывшего ОАО «Бобур» по оценочной стоимостью в размере 3137372 тыс.сум (эквивалентной 1914,76 тыс. долл. США по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на 27.12.2010г.).

Голосовали: «За» -100% голосов «Против» - нет. Воздержался - нет

По пятому вопросу повестки дня выступил руководитель Службы внутреннего аудита АК «Узавтосаноат» Хайдаров Р.М. В соответствии с «Положением о службе внутреннего аудита на предприятиях», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года №215, численность работников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита. При этом в штате службы внутреннего аудита компании должно быть не менее четырех сертифицированных аудиторов, так как

балансовая стоимость активов АК «Узавтосаноат» составляет более триллиона сумов.

Принимая во внимание направления и масштабы деятельности АК «Узавтосаноат» предлагается сформировать службы внутреннего аудита в количестве 6 человек в следующем составе:

№	Фамилия имя отчество	Должность	Образование	Сертификат аудитора	Трудовой стаж по специальности
1	Хайдаров Равшан Мирзакалонович	Руководитель службы внутреннего аудита	Высшее экономическое	Квалификационный сертификат аудитора №4210 от 24.05.2005 г.	10 лет
2	Кадыров Равшан Абдукаххарович	Внутренний аудитор	Высшее экономическое	Квалификационный сертификат аудитора №04781 от 10.12.2009г.	17 лет
3	Мусина Наила Назиповна	Внутренний аудитор	Высшее экономическое	Квалификационный сертификат аудитора №01015 от 05.03.2001г.	14 лет
4	Нуртаев Асрор Махкамович	Внутренний аудитор	Высшее экономическое	Квалификационный сертификат аудитора №04474 от 05.12.2007г.	10 лет
5	Булгакова Татьяна Николаевна	Специалист по проверке целевого использования специальных средств	Высшее экономическое	Нет	12 лет
6	Усубжонов Шавкат Сидикжонович	Помощник внутреннего аудитора	Высшее экономическое	Нет	1,5 года

В соответствии с Положением о службе внутреннего аудита на предприятиях, в службу внутреннего аудита компании предлагается кандидатуры 4 сертифицированных аудиторов.

Принимая во внимание необходимость контроля над целевым выделением и использованием централизованных ресурсов, в штат привлекается отдельно специалист, имеющий практический опыт работы в данном направлении.

Помощник внутреннего аудитора принимается в целях подготовки собственных специалистов компании.

Заслушав и обсудив выступление Хайдарова Р.М. Совет решил:

1. Утвердить кандидатуры 6 специалистов, представленных в службу внутреннего аудита компании.

2. Поручить правлению компании оформить гражданско-правовые договора с кандидатами в службу внутреннего аудита в качестве сотрудников службы внутреннего аудита компании.

По шестому вопросу повестки дня слушали руководителя Службы внутреннего аудита АК «Узавтосаноат» Хайдарова Р.М. Он сообщил что, в связи с поставленными перед службой внутреннего аудита задачами разработан План работ службы внутреннего аудита на 2011 год и Положение о службе внутреннего аудита компании в новой редакции. Он предложил их утвердить.

Заслушав и обсудив выступление Хайдарова Р.М. Совет решил:

1. Утвердить План работы службы внутреннего аудита на 2011 год и Положение о службе внутреннего аудита компании.

Голосовали: «За» -100% голосов «Против» - нет. Воздержался - нет

Председатель собрания

Заместитель председателя Совета компании

Первый заместитель председателя Госкомимущества

Республики Узбекистан

Секретарь собрания



С.Х.Гафаров

А.А.Каримов