«УТВЕРЖДЕНО»
решением Наблюдательного совета
АО «Uzbekistan Airports»
от **«05»** мая **2020г.**
Протокол **№8/2020**

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АО «UZBEKISTAN AIRPORTS»

Ташкент - 2020

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие положения

II. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита

III. Права и обязанности службы внутреннего аудита

IV. Требования к службе внутреннего аудита

V. Независимость службы внутреннего аудита

VI. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по результатам его проведения

VII. Раскрытие информации

VIII. Ответственность службы внутреннего аудита

IX. Заключительные положения

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее Закон), «Положением о службе внутреннего аудита на предприятиях», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 г., рекомендациями Кодекса корпоративного управления (протокол № 9 от 31.12.2015 г.) и Уставом акционерного общества «Uzbekistan Airports» (далее - «Общество»).

2. Под внутренним аудитом понимается организованная и регламентированная внутренними документами деятельность Общества по оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, системы внутреннего контроля, корпоративного управления, информационных систем и информационной безопасности, обеспечению полноты и достоверности отражения данных финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также оказанию внутренних консультаций, направленных на совершенствование деятельности Общества по перечисленным выше вопросам.

3. Под службой внутреннего аудита понимается структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного совета Общества.

4. Настоящее Положение определяет цель, основные задачи и функции, права и обязанности и другие вопросы деятельности Службы внутреннего аудита Общества.

5. Служба внутреннего аудита в своей деятельности руководствуется Законами Республики Узбекистан, Указами, Постановлениями и Распоряжениями Президента Республики Узбекистан, Постановлениями и Распоряжениями Кабинета Министров, другими нормативно-правовыми актами органов государственного управления, Уставом, а также решениями Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Общества.

6. Служба внутреннего аудита в своей деятельности подотчетна Наблюдательному совету Общества.

7. Служба осуществляет свою работу с соблюдением принципов постоянства деятельности, независимости, беспристрастности, честности, объективности и профессиональной компетентности.

8. Служба осуществляет проверки по всем направлениям деятельности Общества, объектом проверок может являться любое структурное подразделение и служащий организации.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

9. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

- оценка и содействие совершенствованию системы внутреннего контроля;
- оценка и содействие совершенствованию системы управления рисками;
- оценка риска совершения противоправных и коррупционных действий и эффективности управления риском правонарушений и коррупции в Обществе;
- оценка и содействие совершенствованию системы корпоративного управления в Обществе;
- оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- оценка выполнения требований законодательства Республики Узбекистан;
- оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов Общества;
- методологическое обеспечение службы внутреннего аудита Общества;

- 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.

10. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

10.1. оценка рисков и адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и ее информационных систем, в части:

- достижения стратегических целей Общества;

- достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая консолидированные показатели;

- эффективности и результативности деятельности Общества и принятых программ;

- рациональности и эффективности использования ресурсов общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;

- соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства нормативных актов, внутренних нормативных документов, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и их соблюдения (комплаенс-контроль).

10.2. проведение в установленном порядке оценки адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.

10.3. проведение в установленном порядке оценки корпоративной системы управления рисками в Обществе.

10.4. оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе.

10.5. разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы.

10.6. предоставление консультаций для Наблюдательного совета, Исполнительного органа, структурных подразделений Общества по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита, а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы.

10.7. проведение внеплановых аудиторских заданий, инициированных Председателем или членами Наблюдательного совета, на основании соответствующего решения Наблюдательного совета.

10.8. взаимодействие и координация деятельности с контрольными органами аффилированных лиц Общества по вопросам планирования и проведения аудита и ревизий, включая методологическое обеспечение служб внутреннего аудита, ревизионных комиссий аффилированнх лиц Общества.

10.9. осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 22 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом Общества планом;

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

10.11. оказание структурным подразделениям Общества методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;

10.12. изучение совместно с Исполнительным органом Общества предполагаемых

сделок Общества с аффилированными лицами и крупных сделок;

10.13. 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;

10.14. осуществление внутреннего контроля за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50 % уставного капитала которых принадлежит Обществу.

10.15. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными и территориальными подразделениями Общества, а также с иными организациями в соответствии с национальным законодательством.

III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

11. В целях выполнения возложенных функций Служба внутреннего аудита имеет право:

- доступа к необходимой информации, которой располагает Общество и его подразделения, включая любые документы, информационные системы, базы данных и регистры, непосредственно связанные с деятельностью Общества, с оформлением в необходимых случаях допуска в установленном в Обществе порядке;

- получать документы и копии с документов и иной информации, а также любые сведения, имеющиеся в информационных системах Общества, необходимые для осуществления контроля, с соблюдением требований законодательства Республики Узбекистан и требований Общества по работе со сведениями конфиденциального характера;

- требовать от работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок, а также обеспечения беспрепятственного доступа к документам, иной информации, необходимой для проведения проверок;

- запрашивать/инициировать в установленном порядке запросы от имени Общества другим учреждениям, предприятиям, организациям, частным лицам информации, необходимой для проведения проверки;

- вносить руководству Общества предложения о мерах ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

- привлекать соответствующих специалистов Общества для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

12. Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать требования законодательства Республики Узбекистан, нормативных правовых актов, внутренних документов Общества;

- соблюдать правила этического поведения Общества и Кодекс профессиональной этики сотрудников Службы внутреннего аудита Общества;

- 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 внутренного аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами Общества.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

13. В соответствии со статьей 75 Закона создание Службы внутреннего аудита Общества и назначение ее работников осуществляется по решению Наблюдательного совета Общества.

14. Служба внутреннего аудита подчиняется и подотчетна Наблюдательному совету Общества.

15. Требования, предъявляемые к сотрудникам Службы внутреннего аудита:

- 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.

16. Численность сотрудников Службы внутреннего аудита составляет 3 (три) человека.

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

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

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

19. Сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом Общества.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

20. 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.

21. Порядок взаимодействия службы внутреннего аудита с органами управления и контроля осуществляется в соответствии с «Положением о внутреннем контроле», утвержденным Общим собранием акционеров.

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

22. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

- хода выполнения утвержденного Бизнес-плана Общества;

- 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.

23. 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 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 Правления Общества и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

24. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 22 и 23 составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

25. Сводный отчет должен включать:

- аналитическую часть;

- итоговую часть;

- полный пакет подтверждающих документов.

26. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 22 и 23 настоящего Положения.

27. Итоговая часть отчета должна содержать:

- общую оценку деятельности Правления 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.

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

29. Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету Общества для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться Правлению Общества.

30. Правление Общества обязано принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

31. 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. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

32. На корпоративном сайте Общества размещается информация о деятельности Службы внутреннего аудита, в том числе:

- состав Службы внутреннего аудита;

- «Положение о службе внутреннего аудита», а также изменения и дополнения к нему;

- отчеты Службы внутреннего аудита, предоставляемые Наблюдательному совету общества по итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности общества;

- иная информация в соответствии с требованиями законодательства.

VIII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

33. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:

- профессиональный уровень и качество работ, полноту, беспристрастность и объективность оценок;

- преднамеренное искажение или сокрытие фактов хищений, нарушений, злоупотреблений;

- 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;

- разглашение сведений о сотрудниках и клиентах Общества, ставших им известными в ходе выполнения своих должностных обязанностей.

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

35. 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

36. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения решением Общего собрания акционеров Общества. Решение Общего собрания акционеров по утверждению настоящего Положения принимается большинством голосов акционеров, присутствующих на Общем собрании.

37. В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением законодательства, внесением изменений и/или дополнений в Устав Общества, во внутренние документы Общества и других случаях.

38. Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения решением Общего собрания акционеров. Решение Общего собрания

акционеров по утверждению изменений и/или дополнений в настоящее Положение принимается большинством голосов акционеров, присутствующих на Общем собрании акционеров.

39. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, эти статьи 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.