

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АО «GMPT-Uzbekistan»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет статус и регламентирует работу службы внутреннего аудита АО «GMPT-Uzbekistan» (далее - Общество).

1.2. Положение разработано в соответствии с Законом «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» в редакции Закона Республики Узбекистан от 6 мая 2014 года № ЗРУ-370, постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года №215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» и Уставом Общества. В случае расхождений между данным Положением и Соглашением об СП, превагирует Соглашение об СП.

1.3. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит - деятельность структурного подразделения (Службы внутреннего аудита) АО «Дженерал Моторс Узбекистан» по контролю и оценке работы Исполнительного органа управления и структурных подразделений Общества 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 соблюдению установленных законодательством требований по управлению Обществом;

Служба внутреннего аудита - структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного совета Общества.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1. 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.

2.2. Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 6.1. 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

3.1. 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.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 5.2. - 5.7. 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;
- изучать совместно с Исполнительным органом представленные на рассмотрение предполагаемые сделки с аффилированными лицами Общества и их возможное влияние на деятельность Общества.

3.3. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и Уставом Общества.

IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Сотрудники Службы внутреннего аудита должны отвечать одному из следующих требований:

- иметь сертификат внутреннего аудитора;
- иметь высшее образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан, стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти.

4.2. В штате Службы внутреннего аудита состоит не менее чем 2 (двух) сертифицированных аудитора.

4.3. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий соответствующий сертификат внутреннего аудитора.

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

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

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

4.6. 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.

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

5.1. 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 Общества могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством.

5.2. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые 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 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 Акционеров;
- 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.

Отчеты по проводимым проверкам содержат итоговую часть, включающую оценку деятельности Исполнительного органа Общества и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

5.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2. настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита.

5.4. Сводный отчет должен включать:

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

5.5. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 5.1 и 5.2. настоящего Положения.

5.6. 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.

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

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

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

5.10. Служба внутреннего аудита устанавливает контроль за своевременным и надлежащим исполнением мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе проверки, а также по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

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 Общества, которая была предоставлена 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, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

6.3. 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.