

**«УТВЕРЖДЕНО»**  
Внеочередным общим  
собранием акционеров  
АК «Xalqaro Hamkorlik Markazi»  
от 02 июня 2016г.  
Протокол №1

**ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ  
В ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ «XALQARO HAMKORLIK MARKAZI»**

Ташкент 2016 год

Старая редакция	Новая редакция
<p style="text-align: center;"><b>I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b></p> <p>1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (в новой редакции) от 06.05.2014г. №ЗРУ-Э70 (далее - Закон), постановлением Президента Республики Узбекистан от 27.09.2006г. №111475, постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006г. №215, и устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АК «XALQARO HAMKORLIK MARKAZI» (далее - Компания), а также определяет методологические основы организации его работы.</p> <p>1.2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:  <b>Внутренний аудит</b> - деятельность структурного подразделения Компании (Службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы правления и структурных подразделений 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;  <b>Служба внутреннего аудита</b> - структурное подразделение Компании, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных законодательством Республики Узбекистан, настоящим Положением и решением наблюдательного совета Компании.</p> <p>1.3. Вопросы, не регламентированные в настоящем Положении, регулируются действующим законодательством.</p> <p style="text-align: center;"><b>II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</b></p> <p>2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обеспечение наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Компании по результатам</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b></p> <p>1. Настоящее Положение разработано в соответствии Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (в новой редакции) (далее - Закон), постановлением Президента Республики Узбекистан от 27.09.2006г. №ПП-475, постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006г. №215, и <u>Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9</u>, и устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в АК «Xalqaro Hamkorlik Markazi» (далее - Компания), а также определяет методологические основы организации его работы.</p> <p>2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:  <b>Внутренний аудит</b> - деятельность структурного подразделения Компании (Службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы правления и структурных подразделений 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;  <b>Служба внутреннего аудита</b> - структурное подразделение Компании, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных законодательством Республики Узбекистан, настоящим Положением и решением наблюдательного совета Компании.</p> <p>3. <u>Служба внутреннего аудита Компании осуществляет контроль и оценку работы Правления Компании, филиалов и представительств Компании путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, устава Компании и других документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в</u></p>

осуществления внутреннего аудита;

- оперативное внесение органам управления Компании 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 Компании планом;

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

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

- оказание содействия наблюдательному совету Компании 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 Компании (приказы руководителя, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Компании по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

- привлекать соответствующих специалистов Компании 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

бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения установленных законодательством требований по управлению Компанией;

4. Служба внутреннего аудита Компании осуществляет свою деятельность в соответствии с порядком, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан, если иное не предусмотрено законом;

### **IV. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- обеспечение наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Компании по результатам осуществления внутреннего аудита;

- оперативное внесение органам управления Компании рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

6. Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего контроля, в том числе за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50% уставного капитала которых принадлежит Компании;

- 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 Компании планом;

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

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

- оказание содействия наблюдательному совету Компании в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней

6.2. - 6.7. настоящего Положения;

- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении Компании убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом наблюдательному совету Компании 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 Компании.

#### **IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

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

- иметь квалификационный сертификат 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. 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 должны состоять не менее четырех сертифицированных аудиторов.

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

Ежегодно руководитель Службы внутреннего аудита составляет годовую

аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

#### **III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7. Служба внутреннего аудита имеет право:

- получать документы Компании (приказы руководителя, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Компании по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;
- привлекать соответствующих специалистов Компании для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

8. Служба внутреннего аудита обязана:

- участвовать в изучении сделки с аффилированными лицами Компании в соответствии с ст. 87 Закона. Результаты изучения Правлением и службой внутреннего аудита Компании предполагаемой сделки с аффилированным лицом оформляются протоколом и подписываются всеми лицами, участвовавшими в изучении сделки. В протоколе должны быть предусмотрены юридические, финансовые, технические и другие существенные аспекты сделки и ее возможное влияние на деятельность Компании.
- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 17 - 22 настоящего Положения;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении Компании убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом наблюдательному совету Компании 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

смету расходов Службы внутреннего аудита и представляет ее наблюдательному совету Компании для утверждения.

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

4.5. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом Компании.

#### **V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5. 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 Компании;

- непосредственное подчинение наблюдательному совету Компании.

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

6.1. 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 финансовохозяйственной деятельности;
- состояния активов;
- состояния внутреннего контроля.
- Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля Компании.

6.2. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты,

законодательством и учредительными документами Компании.

#### **IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

9. Сотрудники службы внутреннего аудита должны отвечать одному из следующих требований:

- иметь квалификационный сертификат 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.

10. 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 должны состоять не менее четырех сертифицированных аудиторов.

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

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

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

13. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом Компании.

#### **V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

14. 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

<p>подписываемые сотрудниками (сотрудниками), непосредственно их проводившим.</p> <p>При этом:</p> <p>а) отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ количественных и качественных показателей его выполнения;</li> <li>• описание выявленных причин в случае необеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;</li> </ul> <p>б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• анализ результативности принимаемых решений органами управления Компании, соблюдения законных прав и интересов его участников (учредителей);</li> <li>• описание фактов нарушения законодательства</li> <li>• корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления Компании, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т.д.);</li> </ul> <p>в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компании должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;</li> <li>• описание выявленных нарушений установленного</li> <li>• ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;</li> </ul> <p>г) отчет о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;</li> <li>• описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;</li> </ul> <p>д) отчет о результатах проверки соблюдения Компанией законодательства при</p>	<p>решениям наблюдательного совета Компании;</p> <p>- непосредственное подчинение наблюдательному совету Компании.</p> <p><b>VI. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ</b></p> <p>15. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками Службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- хода выполнения утвержденного бизнес-плана;</li> <li>- соблюдения принципов корпоративного управления;</li> <li>- состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;</li> <li>- правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;</li> <li>- соблюдения законодательства при осуществлении финансовохозяйственной деятельности;</li> <li>- состояния активов;</li> <li>- состояния внутреннего контроля.</li> </ul> <p>Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля Компании.</p> <p>16. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками), непосредственно их проводившим.</p> <p>При этом:</p> <p>а) отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ количественных и качественных показателей его выполнения;</li> <li>- описание выявленных причин в случае необеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;</li> </ul> <p>б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ результативности принимаемых решений органами управления Компании, соблюдения законных прав и интересов его участников (учредителей);</li> <li>- описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления Компании, правильность начисления и своевременность выплаты</li> </ul>
--	--

<p>осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценку соответствия осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций законодательству;</li> <li>• описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций;</li> </ul> <p>е) отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;</li> <li>• данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях Компании, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.</li> </ul> <p>Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.</p> <p>Также все отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности правления Компании и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.</p> <p>6.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 6.1. и 6.2. настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита.</p> <p>6.4. Сводный отчет должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитическую часть;</li> <li>• итоговую часть;</li> <li>• полный пакет подтверждающих документов.</li> </ul> <p>6.5. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 6.1. и 6.2. настоящего Положения.</p> <p>6.6. Итоговая часть отчета должна содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общую оценку деятельности правления и структурных подразделений Компании, а также его ликвидности;</li> <li>• рекомендации Службы внутреннего</li> </ul>	<p>дивидендов и т. д.);</p> <p>в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компании должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценку соблюдения установленного порядка бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;</li> <li>- описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;</li> </ul> <p>г) отчет о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;</li> <li>- описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;</li> </ul> <p>д) отчет о результатах проверки соблюдения Компанией законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценку соответствия осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций законодательству;</li> <li>- описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций;</li> </ul> <p>е) отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;</li> <li>- данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях Компании, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.</li> </ul> <p>Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.</p> <p>Также все отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности правления Компании и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.</p>
---	---

аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

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

6.8. Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету Компании для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться правлению Компании.

6.9. Правление Компании обязано принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

6.10. 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 Компании в целом.

## **VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1. Сотрудники Службы внутреннего аудита несут ответственность за:

- искажение результатов проведенных ими проверок;
- несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну Компании, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;
- обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

7.3. Наблюдательный совет Компании ежеквартально заслушивает отчет Службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании.

17. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 16 и 17 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита.

18. Сводный отчет должен включать:

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

19. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 16 и 17 настоящего Положения.

20. Итоговая часть отчета должна содержать:

- общую оценку деятельности правления и структурных подразделений Компании, а также его ликвидности;
- рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

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

22. Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету Компании для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться правлению Компании.

23. Правление Компании обязано принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

24. 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 Компании в целом.

## **VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

25. Сотрудники Службы внутреннего аудита несут ответственность за:

- искажение результатов проведенных ими проверок;
- несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую



	<p>тайну Компании, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;</p> <p>- обеспечение сохранности и возврата полученных документов.</p> <p>26. Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании.</p> <p>27. Наблюдательный совет Компании ежеквартально заслушивает отчет Службы внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании.</p> <p><b>VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b></p> <p>28. Лица, виновные в нарушении требований настоящего Положения несут ответственность в установленном порядке.</p> <p>29. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Компании, эти статьи утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Компании до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.</p>
--	--