

**«УТВЕРЖДЕНО»**  
**Решением Наблюдательного**  
**Совета АО «Uzbekistan Airways»**  
**протокол №1 от «31» октября 2019 г.**

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о службе внутреннего аудита акционерного общества**  
**“UZBEKISTAN AIRWAYS”**

## **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. и рекомендациями Кодекса корпоративного управления (протокол № 9 от 31.12.2015 г.) и Уставом акционерного общества “Uzbekistan Airways” (далее – “Общество”).

2. Настоящее Положение устанавливает требования к организации внутреннего аудита в Обществе, а также определяет методологические основы организации его работы.

3. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

**внутренний аудит** - деятельность структурного подразделения Общества (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы Правления 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 внедрения принципов корпоративного управления;

**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

4. 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.

5. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 16 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;

- изучение совместно с Исполнительным органом Общества предполагаемых сделок Общества с аффилированными лицами и крупных сделок;

- 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;

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

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

6. 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 16-21 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**

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

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

9. 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;

- 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.

10. Численность сотрудников Службы внутреннего аудита составляет 2 (два) человека.

11. 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.

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 Общества.

## **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 решениям наблюдательного совета Общества;

- непосредственное подчинение Наблюдательному совету Общества или Аудиторскому комитету Общества.

15. 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**

16. 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.

17. 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.

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

19. Сводный отчет должен включать:

аналитическую часть;

итоговую часть;

полный пакет подтверждающих документов.

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

21. 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.

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

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

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

25. 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**

26. 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**

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 после его утверждения решением Наблюдательного совета Общества. Решение наблюдательного совета по утверждению настоящего Положения принимается большинством голосов.

31. 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.

Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения решением Наблюдательного совета Общества .

32. 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.