«УТВЕРЖДЕНО»
Решением годового общего собрания
акционеров акционерного общество
«QO'QON BIOKIMYO»
от 30 июня 2022 года

А.И.Рузиев _____

Председатель собрания подпись

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«QO'QON BIOKIMYO»

ПОЛОЖЕНИЕ

О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2022 год

1. Общие положения.
2. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита.
3. Права и обязанности службы внутреннего аудита.
4. Требования к службе внутреннего аудита.
5. Независимость службы внутреннего аудита.
6. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по результатам его проведения.
7. Ответственность службы внутреннего аудита.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение в соответствии постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года № ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита в обществах с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сумов, а в акционерных обществах с балансовой стоимостью активов более ста тысяч минимальных размеров заработной платы, а также определяет методологические основы организации его работы.

2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит — деятельность структурного подразделения общества (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений АО «КОКАНД БИОХИМ» (далее в тексте – Общество) 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 решением Наблюдательного совета АО «КОКАНД БИОХИМ», с учетом требований, установленных настоящим Положением.

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3. 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.

4. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

— осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 12 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

5. 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 предприятия 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 13—18 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

6. 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 квалификационный сертификат аудитора;

— иметь квалификационный сертификат внутреннего аудитора (сертификат, утвержденный Свидетельствами о прохождении ежегодных курсов повышения квалификации);

— 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;

— опыт работы с программами Microsoft Office, а также 1-С Бухгалтерия (по меньшей мере в качестве пользователя).

Порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

7. Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется Наблюдательным советом Общества в количестве двух сертифицированных внутренних аудиторов, которые должны соответствовать следующим требованиям:

Главный аудитор – руководитель службы внутренного аудита: должен иметь стаж практической работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля (либо преподовательский стаж в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан) не менее пяти лет из последних десяти;

Ведущий аудитор: должен иметь стаж практической работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля (либо преподовательский стаж в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан) не менее двух лет из последних десяти;

8. 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.

9. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждения, имеющих соответствующую лицензию.

10. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом Общества.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННОГО АУДИТА

11. Основными условиями независимости службы внутреннего аудита являются:

— непосредственное подчинение Наблюдательному совету Общества;

— назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, по решениям Наблюдательного совета Общества.

При установление размеров заработной платы сотрудникам службы внутреннего аудита учитываются следующие критерии, в том числе размер зароботной платы согласно штатному расписанию:

главному аудитору (руковотиделю службы внутреннего аудита) - по 12 разряду;

ведущему аудитору - по 10 разряду;

Основным местом работы главного и ведущего аудиторов является Общество, наем на работу осуществляется только на основании трудового договора. Аудитор службы

внутреннего аудита может быть принят на работу по совместительству, также на основании трудового договора, в отдельных случаях по трудовому соглашению.

Сотрудники службы внутреннего аудита, кроме непосредственного подчинения Наблюдательному совету в качестве членов трудового коллектива АО «КОКАНД БИОХИМ», соблюдают локальные нормативные акты, регламентирующие внутренние правила и порядок Общества. Вместе с этим, права и обязанности сотрудников службы внутреннего аудита устанавливаются трудовым договором и другими локальными нормативными актами.

К работнику нанятому по трудовому соглашению не относятся права и обязанности, установленные локальными нормативными актами регламентирующими внутренние правила и порядок АО «КОКАНД БИОХИМ», а также другими локальными нормативными актами, взаимоотношения между этим сотрудником и Обществом регламентируется Гражданским кодексом Республики Узбекистан.

Запрещается использовать вышеназванные локальные нормативные акты в качестве инструмента влияния на сотрудников службы внутреннего аудита.

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

12. 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 могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля Общества.

13. 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 не обеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;

б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

— анализ результативности решений, принимаемых 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 в ходе 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 исполнительного органа Общества и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

14. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 12 и 13 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

15. Сводный отчет должен включать:
    - аналитическую часть;
    - итоговую часть;
    - полный пакет подтверждающих документов.

16. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 12 и 13 настоящего Положения.

17. 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.

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

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

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

21. 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. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

22. 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.

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

24. 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.