



«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Наблюдательного совета
АО СК «ALSKOM»
Приложение №1
к Протоколу №43 от 06.06.2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
«О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
АО СК «ALSKOM»
(в новой редакции)

I бўлим. Умумий қоидалар

1.1. Мазкур Низом Ўзбекистон Республикасининг «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисидаги» Қонунига, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2006 йил 27 сентябрдаги ПҚ-475-сонли «Қимматли қоғозлар бозорини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ва Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2006 йил 16 октябрдаги 215-сонли «Устав фондида давлат улуши бўлган корхоналарнинг самарали бошқарилишини ва давлат мулкнинг зарур даражада ҳисобга олинишини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорларига мувофиқ ишлаб чиқилган.

1.2. Мазкур Низом мақсадлари учун қуйидаги тушунчалардан фойдаланилади:

Компания – «ALSKOM» SK AJ;

Кузатув кенгаши - «ALSKOM» SK AJнинг Кузатув кенгаши;

Бош директор - «ALSKOM» SK AJнинг яккабошчилик асосидаги ижроия органи;

ички аудит - Компания Бош директори ва таркибий бўлинмалари томонидан Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларига, таъсис ҳужжатларига ва ички ҳужжатларга риоя қилинишини текшириш ва мониторинг олиб бориш йўли билан улар ишини назорат қилиш ва баҳолаш, маълумотларнинг бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботда акс эттирилишининг тўлиқлиги ва ишончлилигини таъминлаш, хўжалик операцияларини амалга оширишнинг белгиланган қоидалари ва таомиллари, активларнинг сақланиши ҳамда корпоратив бошқариш принциплари жорий этилиши бўйича Компания таркибий бўлинмасининг (ички аудит хизмати) фаолияти;

Ички аудит хизмати - мазкур Низом билан белгиланган талаблар ҳисобга олинган ҳолда Кузатув кенгашининг қарори билан ташкил этиладиган ички аудитни амалга оширадиган Компаниянинг штат жадвалига киритилмаган таркибий бўлинмаси.

II бўлим. Ички аудит хизматининг асосий вазифалари ва функциялари

2.1. Қуйидагилар Ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади:

2.1.1. Кузатув кенгашини ишончли ахборот билан таъминлаш ва ички аудит амалга

Раздел I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», постановлениями Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года №ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» и 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».

1.2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

Компания – АО СК «ALSKOM»;

Наблюдательный совет - Наблюдательный совет АО СК «ALSKOM»;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган АО СК «ALSKOM»;

внутренний аудит - деятельность структурного подразделения Компании (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы Генерального директора и структурных подразделений Компании 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 вне штатного расписания Компании, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного совета.

Раздел II. Основные задачи и функции Службы внутреннего аудита

2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

2.1.1. обеспечение Наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка

оширилиши натижалари бўйича Компания фаолиятини такомиллаштиришга доир таклифларни тайёрлаш;

2.1.2. ички аудит жараёнида аниқланадиган камчиликларни бартараф этиш юзасидан Компаниянинг бошқарув органларига тавсияларни тезкорлик билан киритиш, уларнинг бартараф этилишини назорат қилиш;

2.1.3. барча акциядорларнинг, шу жумладан миноритар акциядорларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатлари ҳимоясини таъминлаш.

2.2. Қуйидагилар Ички аудит хизматининг асосий функциялари ҳисобланади:

2.2.1. ҳар йили Кузатув кенгаши томонидан тасдиқланадиган режага мувофиқ мазкур Низомнинг 6.1.1. - 6.1.7. кичик бандларида кўрсатилган йўналишлар бўйича тегишли текширишлар ўтказиш йўли билан ички аудитни амалга ошириш (ҳар чоракда ва ҳисобот йили якунлари бўйича);

2.2.2. Компания томонидан тузиладиган хўжалик ва суғурта шартномаларининг қонунчилик талабларига мувофиқлиги юзасидан экспертиза ўтказиш;

2.2.3. бухгалтерия ҳисобини юритишда ва молиявий ҳисоботларни тузишда Компания ва унинг таркибий бўлинмаларига услубий ёрдам кўрсатиш, уларга молия, солиқ, банк ва бошқа қонунчилик масалалари бўйича маслаҳатлар бериш;

2.2.4. техник топшириқларни ишлаб чиқишда, ташқи аудиторлик ташкилотларининг таклифларини баҳолашда ҳамда ХАС ва МАФС мувофиқ аудиторлик текширишларини ўтказиш учун ташқи аудиторлик ташкилотини танлашда тавсияларни тайёрлашда Кузатув кенгашига қўмаклашиш;

2.2.5. Кузатув кенгашининг қарорлари бажарилишини мониторинг қилиш;

2.2.6. Компаниянинг аффилиланган шахслари билан бўлажак битимларни ўрганиш ва Кузатув кенгашига тегишли хулосаларни киритиш.

III бўлим. Ички аудит хизматининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари

3.1. Ички аудит хизмати қуйидаги ҳуқуқларга эга:

3.1.1. ички аудитни амалга ошириш давомида пайдо бўладиган масалалар бўйича Компаниянинг ҳужжатларини (Бош директорнинг буйруқлари,

предложений по совершенствованию деятельности Компании по результатам осуществления внутреннего аудита;

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

2.1.3. обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.

2.2. Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

2.2.1. осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в подпунктах 6.1.1. - 6.1.7. настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом планом;

2.2.2. проведение экспертизы заключаемых Компанией хозяйственных и страховых договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

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

2.2.4. оказание содействия Наблюдательному совету в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки в соответствии с МСА и НСАД;

2.2.5. мониторинг исполнения решений Наблюдательного совета;

2.2.6. изучение предполагаемых сделок Компании с аффилированными лицами и внесение соответствующих заключений Наблюдательному совету.

Раздел III. Права и обязанности Службы внутреннего аудита

3.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

3.1.1. получать документы Компании (приказы, распоряжения Генерального директора, решения органов управления,

фармойишлари, бошқарув органлари қарорлари, маълумотномалар, ҳисоб-китоблар, зарур ҳужжатларнинг тасдиқланган нусхалари ва бошқа ҳужжатларни), Компания мансабдор ва масъул шахсларидан оғзаки ва ёзма тушунтиришлар олиш;

3.1.2. ички аудитни ўтказишга қўмаклашиш учун Компаниянинг тегишли мутахассисларини жалб этиш;

3.1.3. ички назоратни амалга ошириш, шу жумладан устав капиталнинг 50 фоиздан ортиқ улуши Компанияга тегишли бўлган юридик шахслар билан ўтказилган операциялар бўйича ҳам.

3.2. Ички аудит хизмати қуйидагиларга мажбур:

3.2.1. ички аудитни амалга оширишда мазкур Низом ва бошқа қонун ҳужжатлари талабларига риоя қилиш;

3.2.2. мазкур Низомда ва қонун ҳужжатларида белгиланган талабларга мувофиқ ҳисоботлар тузиш;

3.2.3. молия ва статистика ҳисоботи кўрсаткичларининг ишончлилигини текшириш;

3.2.4. ички аудитни амалга оширишда олинган ахборотнинг махфийлигига риоя қилиш;

3.2.5. Компанияга унинг мансабдор шахслари ва бошқа ходимлари томонидан зарар етказилганидан далолат берувчи ҳолатлар аниқланган тақдирда бу ҳақда дарҳол Кузатув кенгашига хабар бериш ва аудиторлик ҳисоботида тегишли ёзувни қайд этиш;

3.2.6. активларни хатловдан ўтказишда ва қонунчиликда белгиланган тартибда уни ўз вақтида амалга оширилишини назорат қилишда иштирок этиш.

3.3. Ички аудит хизмати қонунчилик ва Компаниянинг уставига мувофиқ бошқа мажбуриятларга ҳам эга бўлиши мумкин.

IV бўлим. Ички аудит хизматига қўйиладиган талаблар

4.1. Ички аудит хизмати ходимлари қуйидаги талабларга жавоб бериши керак:

4.1.1. охириги ўн йилнинг камида икки йилида бухгалтерия ҳисоби, аудит, молия ёки солиқ назорати соҳасида амалий (шу жумладан ўриндошлик асосида) иш стажига эга бўлиши;

4.1.2. ички аудиторнинг малака сертификати

справки, расчёты, 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;

3.1.2. привлекать соответствующих специалистов Компании для оказания содействия в проведении внутреннего аудита;

3.1.3. осуществляет внутренний контроль, в том числе за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50 процентов уставного капитала которых принадлежит Компании.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

3.2.1. соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;

3.2.2. составлять отчеты в соответствии с требованиями настоящего Положения и законодательства;

3.2.3. проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

3.2.4. соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;

3.2.5. в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении Компании убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному совету и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;

3.2.6. участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством порядке.

3.3. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и уставом Компании.

Раздел IV. Требования к Службе внутреннего аудита

4.1. Сотрудники Службы внутреннего аудита должны отвечать следующим требованиям:

4.1.1. 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;

4.1.2. иметь сертификат внутреннего

эга бўлиш;

4.1.3. Ўзбекистон Республикаси олий таълим муассасаларида, ёхуд Ўзбекистон Республикаси конунчилигида мувофиқ Ўзбекистон Республикасидаги таълимга тенглиги эътироф этилган хорижий давлат таълим муассасаларида олинган олий иқтисодий маълумотга эга бўлиш.

4.2. Ички аудит хизмати ходимларининг сони ички нафардан кам бўлмаган аудитордан иборат.

4.3. Ички аудит хизматига ички аудитор сертификатига эга бўлган унинг раҳбари бошчилик қилади.

4.4. Ҳар йили Ички аудит хизмати раҳбари ички аудит хизмати иш режасини ва йиллик ҳаражатлар сметасини тузади ва тасдиқлаш учун Компаниянинг Кузатув кенгашига тақдим этади.

4.5. Ички аудит хизмати ходимларининг касб даражаси тегишли лицензияга эга бўлган таълим муассасаларида мунтазамлилик асосида уларнинг малакасини ошириш воситасида сақланиши керак.

4.6. Ички аудит хизмати ходимлари Кузатув кенгаши томонидан ҳар йили аттестациядан ўтказилиши керак.

V бўлим. Ички аудит хизматининг мустақиллиги

5.1. Қуйидагилар Ички аудит хизмати мустақиллигининг асосий шартлари ҳисобланади:

5.1.1. Кузатув кенгашининг қарорлари асосида Ички аудит хизмати раҳбарини ва унинг ходимларини лавозимга тайинланиши ва эгаллаб турган лавозимидан озод этилиши, уларга иш ҳақи миқдори ва бошқа тўловларни белгиланиши;

5.1.2. Кузатув кенгашига бевосита бўйсиниши.

VI бўлим. Ички аудит ўтказишга ва уни ўтказиш натижалари бўйича йиғма ҳисобот тузишга қўйиладиган талаблар

6.1. Ички аудит фақатгина Ички аудит хизмати ходимлари томонидан қуйидагиларни текшириш ва мониторинг қилиш асосида амалга оширилади:

аудитора;

4.1.3. 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.

4.2. Численность работников службы внутреннего аудита составляет не менее 2 аудиторов.

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

4.4. Ежегодно руководитель Службы внутреннего аудита составляет план работы и годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее Наблюдательному совету для утверждения.

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

4.6. Сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом.

Раздел V. Независимость Службы внутреннего аудита

5.1. Основными условиями независимости Службы внутреннего аудита являются:

5.1.1. 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;

5.1.2. непосредственное подчинение Наблюдательному совету.

Раздел 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:

6.1.1. тасдиқланган бизнес-режа бажарилиш ҳолати;

6.1.2. корпоратив бошқарув тамойилларига риоя қилиниши;

6.1.3. бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг ҳолати;

6.1.4. солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тўғри ҳисобланиши ва тўланиши;

6.1.5. молиявий-хўжалик фаолиятни амалга оширишда қонунчиликка риоя этилиши;

6.1.6. активларнинг ҳолати;

6.1.7. ички назоратнинг ҳолати.

6.2. Кузатув кенгаши томонидан Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ текшириш ўтказишнинг бошқа йўналишлари белгиланиши мумкин.

6.3. Ўтказилган текширишлар натижалари бўйича бевосита уни ўтказган ходим (ходимлар) томонидан имзоланадиган тегишли ҳисоботлар тузилади.

6.4. Бунда:

6.4.1. бизнес-режа бажарилишини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) унинг бажарилишининг миқдор ва сифат кўрсаткичлари таҳлили;

б) унинг бажарилиши таъминланмаган тақдирда айбдор мансабдор шахслар шахсан кўрсатилган ҳолда аниқланган сабаблар баёни;

6.4.2. корпоратив бошқарув тамойилларига риоя қилишни текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) Компаниянинг бошқарув органлари томонидан қабул қилинадиган қарорларнинг самаралилиги, унинг акциядорлари қонуний ҳуқуқ ва манфаатларига риоя этилиши таҳлили;

б) корпоратив бошқарув соҳасида қонунчилик бузилиши ҳолатлари баёни (таъсис ҳужжатларига риоя қилиш, умумий йиғилишлар ва Компания бошқарув органлари мажлислари ўтказилиши, дивидендлар тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши ва ҳоказолар);

6.4.3. Компаниянинг бухгалтерия ҳисоби ва молия ҳисоботи ҳолатини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молия ҳисоботини тузишнинг белгиланган тартибига риоя қилинишини баҳолаш;

б) аниқланган бухгалтерия ҳисоботини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлашнинг

6.1.1. хода выполнения утвержденного бизнес-плана;

6.1.2. соблюдения принципов корпоративного управления;

6.1.3. состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

6.1.4. правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

6.1.5. соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

6.1.6. состояния активов;

6.1.7. состояния внутреннего контроля.

6.2. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

6.3. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками), непосредственно их проводившим.

6.4. При этом:

6.4.1. отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:

а) анализ количественных и качественных показателей его выполнения;

б) описание выявленных причин в случае не обеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;

6.4.2. отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

а) анализ результативности принимаемых решений органами управления Компании, соблюдения законных прав и интересов его акционеров;

б) описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления Компании, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);

6.4.3. отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности Компании должен включать:

а) оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) описание выявленных нарушений установленного порядка ведения

белгиланган тартиби бузилишининг тавсифи;

6.4.4. солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тўғри ҳисобланиши ва тўланишини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот куйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) тузилган ва тегишли органларга тақдим этилган солиқлар ва мажбурий тўловлар ҳисобкитоби тўғрилигини баҳолаш;

б) солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш ва тўлашнинг белгиланган тартиби бузилиши ҳолатларини, солиқ солинадиган базани белгилашда четга чиқишларни баён қилиш;

6.4.5. молия-хўжалик операцияларини амалга оширишда Компания томонидан қонунчиликка риоя қилинишини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот куйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) Компания томонидан амалга оширилган молия-хўжалик операцияларининг қонунчиликка мувофиқлигини баҳолаш;

б) ички аудит давомидан аниқланган Компания томонидан амалга оширилган молия-хўжалик операцияларининг қонунчиликка мувофиқлигини баён қилиш;

6.4.6. ички назорат ҳолатини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот куйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) ички назорат тизими ва унинг фаолият кўрсатишидаги мавжуд камчиликларни баён этиш;

б) Компаниянинг таркибий бўлинмаларидаги ижро интизомининг ҳолати тўғрисидаги маълумотлар, унинг аниқ ходимлари ишидаги мавжуд камчиликлар.

6.5. Активларнинг ҳолатини текшириш натижалари активларни хатловдан ўтказишга асосланиши ҳамда уларнинг ҳаракати, амалда мавжудлиги ва сақланиши тўғрисидаги маълумотларни ўз ичига олиши керак.

6.6. Шунингдек ўтказиладиган текширишлар бўйича барча ҳисоботлар Компания ва унинг таркибий бўлинмалари фаолиятига баҳо, аниқланган четга чиқишлар ва бузилишларни бартараф этишга доир тавсиялар, тасдиқлайдиган ҳужжатларнинг тўлиқ пакетини ўз ичига оладиган якуний қисмдан иборат бўлиши керак.

6.7. Ўтказилган ички аудит яқунлари бўйича, мазкур Низомнинг 6.1. – 6.6. бандларига мувофиқ, Ички аудит хизмати раҳбари томонидан имзоланадиган йиғма ҳисобот тузилади.

бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

6.4.4. отчет о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:

а) оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;

б) описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

6.4.5. отчет о результатах проверки соблюдения Компанией законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

а) оценку соответствия осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций законодательству;

б) описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Компанией финансово-хозяйственных операций;

6.4.6. отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:

а) описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;

б) данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях Компании, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.

6.5. Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.

6.6. Также все отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности Компании и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

6.7. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 6.1. – 6.6. настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы

6.8. Йиғма ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

6.8.1. таҳлилий қисмни;

6.8.2. якуний қисмни;

6.8.3. тасдиқлайдиган ҳужжатларнинг тўлиқ пакетини.

6.9. Йиғма ҳисоботнинг таҳлилий қисми мазкур Низомнинг 6.1. – 6.6. бандларига мувофиқ, Ички аудит хизмати ходимлари томонидан ўтказилган текширишлар натижалари тўғрисидаги умумлаштирилган ахборотни ўз ичига олиши керак.

6.10. Ҳисоботнинг якуний қисми қуйидагиларни ўз ичига олиши лозим:

6.10.1. Компания ва унинг таркибий бўлинмалари фаолиятига, шунингдек унинг ликвидлигига умумий баҳо;

6.10.2. аниқланган четга чиқишлар ва бузилишларни бартараф этиш бўйича Ички аудит хизматининг тавсияларини ҳамда Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини оширишга, корпоратив бошқарувни такомиллаштиришга доир умумлаштирилган таклифлар.

6.11. Йиғма ҳисобот ички аудит яқунлангандан кейин 10 (ўн) кун мобайнида тайёрланиши зарур.

6.12. Йиғма ҳисоботлар бевосита Кузатов кенгашига кўриб чиқиши ва кейинчалик тасдиқлаши учун тақдим этилиши керак. Ҳисоботлар нусхалари тасдиқлангандан кейин Бош директорга тақдим этилиши керак.

6.13. Бош директор ички аудит натижасида аниқланган камчиликларни бартараф этиш учун барча чораларни кўриши шарт.

6.14. Ички аудит хизмати текшириш давомида аниқланган бузилишларни бартараф этиш ҳамда умуман Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича чора-тадбирларнинг ўз вақтида ва зарур даражада бажарилиши устидан назорат ўрнатиши керак.

VII бўлим. Ички аудит хизматининг жавобгарлиги

7.1. Мазкур Низом билан юклатилган вазифалар ва функцияларни бажарилиши ва сифати учун тўлалигича Ички аудит хизмати раҳбари ва ходимлари жавобгар бўлади, шу

внутреннего аудита.

6.8. Сводный отчет должен включать:

6.8.1. аналитическую часть;

6.8.2. итоговую часть;

6.8.3. полный пакет подтверждающих документов.

6.9. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками Службы внутреннего аудита в соответствии с пунктами 6.1. – 6.6. настоящего Положения.

6.10. Итоговая часть отчета должна содержать:

6.10.1. общую оценку деятельности Компании и её структурных подразделений, а также её ликвидности;

6.10.2. рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Компании, совершенствованию корпоративного управления.

6.11. Сводный отчет должен быть подготовлен в течение 10 (десяти) дней после завершения внутреннего аудита.

6.12. Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному совету для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться Генеральному директору.

6.13. Генеральный директор обязан принимать все меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

6.14. 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.

Раздел VII. Ответственность Службы внутреннего аудита

7.1. Всю полноту ответственности за качество и выполнение возложенных настоящим Положением задач и функций несет руководитель и сотрудники Службы

жумладан:

7.1.1. ўзлари ўтказган текширишлар натижаларини бузиб кўрсатганлиги;

7.1.2. уларга тақдим этилган ёки улар томонидан хизмат вазибаларининг бажарилиши муносабати билан уларга маълум бўлган Компаниянинг тижорат сирини ташкил этадиган ахборотнинг махфийлигига риоя қилинмаганлиги;

7.1.3. олинган ҳужжатларнинг сақланишини ва қайтарилишини таъминлаши.

7.2. Ички аудит хизмати аудиторлик текширишлари давомида аниқланган бузилишларни бартараф этиш ва Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш юзасидан кўрилган чора-тадбирларга баҳо берилиши учун жавоб беради.

7.3. Кузатув кенгаши ҳар чоракда Ички аудит хизматининг текширишлар натижалари тўғрисидаги ҳисоботини эшитади, аниқланган камчиликларни бартараф этиш ва Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш юзасидан чора-тадбирлар қабул қилади.

VIII бўлим. Якуний қоидалар

8.1. Мазкур Низом Кузатув кенгаши томонидан тасдиқланган кундан этиборан кучга қиради.

8.2. Мазкур Низомга Кузатув кенгашининг қарорига кўра ўзгартиришлар ва қўшимчалар киритилиши мумкин.

8.3. Мазкур Низомнинг амал қилиш муддати чекланмаган.

8.4. Агар мазкур Низомни бирон бир қоидадан ўзгариш киритилган бўлса, бу қоида бошқа қоидаларни тўхтатиш учун сабаб бўлмайди.

8.5. Агар Ўзбекистон Республикасининг қонунчилик ҳужжатлари ёхуд Компания уставида мазкур Низомда назарда тутилганидан бошқача қоидалар белгиланган бўлса, Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунчилик ҳужжатлари ва Компания устави қоидалари қўлланилади.

8.6. Мазкур Низом тасдиқланган кундан бошлаб 2015 йил 30 ноябрда Кузатув кенгашининг мажлисида тасдиқланган «ALSKOM» SK AJ Ички аудит хизмати тўғрисида»ги Низом ўз кучини йўқотган деб ҳисоблансин.

внутреннего аудита, в том числе за:

7.1.1. искажение результатов проведенных ими проверок;

7.1.2. несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну Компании, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;

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

Раздел VIII. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение вступает в силу со дня его утверждения Наблюдательным советом.

8.2. В настоящее Положение могут вноситься изменения и дополнения по решению Наблюдательного совета.

8.3. Срок действия настоящего Положения не ограничен.

8.4. В случае если одно из правил настоящего Положения утратило силу, это правило не является причиной для приостановления других правил.

8.5. Если действующими законодательными актами Республики Узбекистан либо уставом Компании установлены иные положения, чем предусмотрено настоящим Положением, то применяются правила действующих законодательных актов Республики Узбекистан и устава Компании.

8.6. С даты утверждения настоящего Положения, Положение «О Службе внутреннего аудита АО СК «ALSKOM», утвержденное на заседании Наблюдательного совета от 30.11.2015г., считать утратившим силу.