

УТВЕРЖДЕНО
на заседании
Биржевого совета УзРВБ
30 ноября 2006 года
(Протокол № 68)

С учетом внесенных изменений:
Протокол №132 от 3 февраля 2012 года
Протокол №159 от 13 августа 2014 года
Протокол №179 от 15 июня 2016 года

ПОЛОЖЕНИЕ
О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
УЗБЕКСКОЙ РЕСПУБЛИКАНСКОЙ ВАЛЮТНОЙ БИРЖИ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года № ПП-475 "О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг" и 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».

Данное Положение определяет требования к организации внутреннего аудита и методологические основы организации его работы.

2. В целях настоящего Положения применяются следующие основные понятия:

внутренний аудит - деятельность структурного подразделения Узбекской республиканской валютной биржи (далее – УзРВБ) (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы Исполнительного органа и структурных подразделений УзРВБ, представительств и филиалов УзРВБ путем проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, учредительных и внутренних нормативных документов УзРВБ, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения установленных законодательством требований по управлению УзРВБ;

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

II. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ
СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

обеспечение Наблюдательного совета УзРВБ достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности УзРВБ по результатам осуществления внутреннего аудита;

оперативное внесение органам управления УзРВБ рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением;

осуществление внутреннего контроля, в том числе осуществление контроля за операциями, проведенными с юридическими лицами, более пятидесяти процентов уставного капитала которых принадлежит УзРВБ.

4. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

осуществление внутреннего аудита ежеквартально путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 11 настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным советом УзРВБ планом;

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

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

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

привлекать соответствующих специалистов УзРВБ 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 12-17 настоящего Положения;

проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;

в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении УзРВБ убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному совету УзРВБ 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 УзРВБ.

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 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.

7. У сотрудника службы внутреннего аудита должен быть сертификат внутреннего аудитора.

Численность сотрудников службы внутреннего аудита устанавливается в количестве двух внутренних аудиторов.

Зарботная плата сотрудникам службы внутреннего аудита устанавливается на основе штатного расписания УзРВБ.

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

9. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом УзРВБ.

V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

10. 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 УзРВБ;

непосредственное подчинение Наблюдательному совету УзРВБ.

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

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

12. 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 УзРВБ, 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 УзРВБ, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);

в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности УзРВБ 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 УзРВБ законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

оценку соответствия осуществленных УзРВБ финансово-хозяйственных операций законодательству;

описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных УзРВБ 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 УзРВБ, 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 и структурных подразделений УзРВБ, представительств и филиалов УзРВБ, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

13. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 11 и 12 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

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

15. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами 11 и 12 настоящего Положения.

16. Итоговая часть отчета должна содержать:
общую оценку деятельности Исполнительного органа, структурных подразделений, представительств и филиалов УзРВБ, а также ликвидности УзРВБ;
рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности УзРВБ, совершенствованию корпоративного управления.

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

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

19. Исполнительный орган УзРВБ обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

20. 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 УзРВБ в целом.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

21. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:
искажение результатов проведенных ими проверок;
несоблюдение конфиденциальности информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

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