Илова №9

«ТАСДИҚЛАНДИ»
«Минора қуриш экспедицияси» АЖ
Кузатув кенгашининг қарорига
«08» 2016 июньдан

АЖ «Минора қуриш экспедицияси»
Ички аудит хизмати тўғрисидаги
НИЗОМ

I. Умумий қоидалар

1. Мазкур Низом Ўзбекистон Республикасининг «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш», 16 октябр йил Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорига мувофиқ ишлаб чиқилган, чора-тадбирлари тўғрисида 2006 йил №215 «устав фонди бошқаруви ва тўғри бухгалтерия Компаниянинг давлат акциялари таъминлаш давлат мулки »ОАЖ ва« Минора қуриш экспедицияси »(бундан буён матнда корхона деб аталади) ички аудитни ташкил этиш учун ягона талабларни белгилайди, шунингдек, у асосий ташкилотнинг услубий асосларини белгилайди.

1.1 Ички аудит хизмати, ички назорат орган ҳисобланади.

1.2. ички аудит асосий мақсади фаолиятининг мақсадларига эришиш шу жумладан, акциядорлар ҳуқуқ ва барча қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш, компаниянинг Кузатув кенгаши ва бошқарув кенгаши ёрдам бериш.

Бу низом, қуйидаги мақсадларда қўлланилади:

ички аудит - корхона таркибий бўлинмалари фаолияти (ички аудит хизмати) кузатиб бориш ва текшириш ва маълумотлар тўлиқ ва аниқлигини таъминлаш учун Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари таъсис қоидаларига ва ички ҳужжатлар билан риоя қилиш мониторинги орқали ижро этувчи бошқариш органи ва корхона таркибий бўлинмалари фаолиятини баҳолаш учун бухгалтерия ва молиявий белгиланган қоидаларга ва бизнес операциялари, активлар асраш, тартиботларини, шунингдек ташқи корпоратив бошқарув тамойиллари сифатида ташкил этиш;

Ички аудит хизмати - ички аудит масъул компания таркибий бирлиги, ушбу низомнинг, компания кузатув кенгашининг қарори билан белгиланган талабларга қондириш учун яратилган.

II. Ички аудит хизмати асосий вазифалари ва функциялари

3. Ички аудит хизматининг асосий вазифаси қуйидагилардан иборат:

Кузатув кенгашини ишончли ахборот ва таклифлар тайёрлаш билан таъминлаш, ички аудит натижалари бўйича ишларни такомиллаштириш;

Корхона бошқарув органларининг тез жорий этиш, уларнинг бартараф этилишини назорат қилиш, ички аудит камчиликларни белгиланган тавсиялар бўйича мурожаат қилиш.

4. Ички аудит хизмати асосий функцияси қуйидагилардир:

Ҳар йили корхона режасини кузатув кенгаши томонидан тасдиқланган ҳолда мувофиқ равишда, ушбу низомнинг 12-бандида кўрсатилган босқичлари устидан тегишли чеклар орқали (ҳар чоракда ва ҳисобот йили охирида) ички аудитни амалга ошириш;

тузилган иқтисодий шартномалар экспертиза ҳуқуқий талабларга мувофиқлигини текшириш;

молиявий, солиқ, банк ва бошқа қонун ҳужжатларига нисбатан тавсиялар бериш, бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот бошқариш корхоналар, услубий ёрдам таркибий бўлинмаларини таъминлаш;

ташқи аудит ташкилотлар, шунингдек, ташқи аудит компанияси танлашда тавсияларни тайёрлаш, аудит техник хусусиятларга таклиф, баҳолашда ривожлантиришда корхона кузатув кенгашига кўмаклашиш.

III. Ички аудит хизмати ҳуқуқлари ва мажбуриятлари

5. Ички аудит хизмати қуйидаги ҳуқуқларга эга:

Корхона ҳужжатлари (Буйруқлар ва низомлар менежери, эчимлар органларига, сертификатлар, ҳисоб, зарур ҳужжатлар ва бошқа ҳужжатлар тасдиқланган нусхаларини), мансабдор шахслар ва ички аудит амалга оширишда юзага келадиган масалаларни бошқариш оғзаки ва ёзма тушунтиришлар олиш;

ички аудит ўтказишда ёрдам бериш учун корхонанинг тегишли мутахассисларни жалб қилиш.

ички аудит хизмати мажбуриятлари қуйидагилар:

ушбу Низомнинг ва бошқа қонун ҳужжатларидан ички аудит талабларни амалга оширилишига риоя қилиш;

ушбу низомнинг 13-18бандларида белгиланган талабларга мувофиқ ҳисоботларни тайёрлаш;

молиявий ва статистик ҳисоботларни аниқлигини текшириш;

шу жумладан юридик шахслар билан олиб борилган амалиётлар, компания томонидан тегишли бўлган устав капитали 50% дан ортиғига ички бошқарувларни амалга ошириш;

ички аудит амалга оширишда олинган ахборотнинг махфийлигини кузатиш;

кузатув кенгаши билан унинг ходимлари ва бошқалар корхонада зарарга сабаб бўладиган тақдирда дарҳол корхонанинг аудит ҳисоботи тегишли хабар киритишни амалга ошириш;

активларнинг инвентаризациясида иштирок этиш ва қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда уни амалга ошириш вақтида назорат амалда ошириш.

ички аудит хизмати корхонанинг қонун ва таъсис ҳужжатларига мувофиқ бошқа мажбуриятлар ҳам бўлиши мумкин.

IV. Ички аудит хизмати учун талаблар

6. Бухгалтерия ҳисоби, аудит, молия ходимларнинг ва охирги камида ўн йилнинг икки йилида солиқ назорати соҳасида (шу жумладан вақтинчалик) амалий иш тажрибасига эга бўлиши ва қуйидаги талаблардан бирига жавоб бериши керак:

ички аудиторнинг сертификат бўлиши;

Ўзбекистон Республикаси олий ўқув юртларида, Ўзбекистон Республикасида таълимида тенг эътироф этилган ёки Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларига мувофиқ хорижий давлатнинг таълим муассасалари, юқори натижадаги иқтисодий маълумотга эга бўлмоғи.

ички аудит хизматларни сертификатлаштириш тартиби Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги билан келишган ҳолда профессионал аудиторлар республика жамоат бирлашмалари билан белгиланади.

7. самарали ички аудит ходимлари мақсад ва мақсадларига эришиш учун етарли бўлиши керак, ва камида икки тасдиқланган ички аудиторлар бир миқдорда корхонанинг кузатув кенгаши томонидан белгиланади.

8. Ички аудит хизматига раҳбарлик қилад, ичган раҳбар аудитор сертификатига эга бўлиши;

Ҳар йили, ички аудит хизмати раҳбари ички аудит харажатларнинг йиллик бюджет ва тасдиқлаш учун компания кузатув кенгашига тақдим этади.

9. Ички аудит функцияси ходимларининг профессионал даражада тўғри литсензияга эга бўлган таълим муассасаларида мунтазам равишда ўз малакаларини такомиллаштириш орқали қўллаб-қувватланиши лозим.

10. ходимлари корхонанинг Кузатув кенгаши томонидан ҳар йили кўриб чиқилиб аттестацияга тортиладилар.

V. Ички аудит хизматининг эркинлиги асосий шартлари қуйидагича:

11. Ички аудит хизмати ва уларни лавозимидан унинг ходимлари, раҳбари тайинлаш ва уни лавозимидан озод этиш, уларнинг иш ҳақи ва кузатув кенгаши корхона учун бошқа тўловларни ҳал қилишни аниқлаши учун;

корхонанинг кузатув кенгашига бевосита бўйсуниш.

VI. Ички аудит ва жамлама талаблари учун йиғилиш натижаларига ҳисобот тайёрлаш

12. Ички аудит текширувлар ва мониторинг ўтказиш билан фақат ички аудит функцияси ходимлари томонидан амалга оширилади:

тасдиқланган иш режа амалга ошириш;

корхонанинг мослашувчан назорат қилиш тамойиллари;

давлат бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот;

солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўлашнинг тўғрилигини ҳисоблаш;

молия-хўжалик фаолиятини амалга ошириш билан мувофиқлиги;

активлар ҳолати;

ички назорат ҳолати;

кузатув кенгаши корхонанинг профили асосида, қонун ҳужжатларига мувофиқ аудит бошқа соҳаларни аниқлаш мумкин.

13. хизматчи (ходимлари) томонидан имзоланган тегишли ҳисоботларни, тўпланган натижаларни бевосита ушлаб туриш,.

Бу ҳолда:

а) бизнес-режа амалга ошириш аудит тўғрисидаги ҳисоботини ўз ичига олиши керак:

унинг бажарилишини миқдор ва сифат кўрсаткичлари таҳлил қилиш;

айбдор мансабдор шахслар шахсий кўрсатилиб, унинг бажарилишини таъминлаш эмас, балки белгиланган сабабларга тавсиф бериш;

б) ҳисобот корпоратив бошқарув тамойилларига мувофиқ равишдатекшириш натижалари бўйича ўз ичига олиши керак:

Корхона бошқарув органларининг қарорлари таъсирини таҳлил қилиш, унинг аъзоларининг қонуний ҳуқуқ ва манфаатлари (муассислар);

қонун томонидан тасдиқланган корхона модель тузилиши, жорий ташкилий тузилмасини мувофиқликни баҳолаш;

Корпоратив бошқарув (таъсис ҳужжатларига мувофиқ, компания раҳбарияти ва органлари мажлисларида умумий учрашувлар ўтказиш, ҳисоб-китоб ва дивидендлар ўз вақтида тўлаш тўғри, ва ҳоказо ...) соҳасидаги фактлар бузилишини изоҳлаш;

с) корхонанинг молиявий ҳисобот давлат аудит тўғрисидаги ҳисоботини, бухгалтерия ҳисобини ўз ичига олади:

бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботларни белгиланган тартибда баҳолаш;

бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот белгиланган тартибни бузганда изоҳлаш;

г) солиқларни ҳисоблаш ва ва қуйидагиларни ўз ичига олади, бошқа мажбурий тўловларни тўлаш тўғрилигини текшириш ва натижалари бўйича ҳисобот:

солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича ҳисоб-китоблар тегишли органларига тузиш ва тақдимнинг тўғрилигига баҳолаш;

ҳисоблаш ва солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар, солиқ базасини белгилаш гоят тўлаш учун белгиланган тартибда бузилиши фактлар тавсифи;

э) ўз ичига олиши керак, молиявий ва иқтисодий битимлар амалга оширишда энди қонун ҳужжатларига риоя текшириш натижалари бўйича ҳисобот:

компаниянинг молиявий ва савдо операциялар мувофиқлигини баҳолаш қонун томонидан амалга оширилади;

аудит, ички тутарсизликлар қонун энди амалга савдо операциялар белгиланган тавсифи;

э) ички назорат аудит тўғрисидаги ҳисобот ўз ичига қуйидагиларни олиши керак:

Ички назорат ва унинг фаолият мавжуд камчиликлар тизимини тавсифи;

корхона, унинг ўзига хос ходимларининг фаолиятида мавжуд камчиликлар таркибий бўлинмаларида ижро интизоми ҳолати тўғрисидаги маълумотлар.

давлат активлари синов натижалари активларни инвентаризация қилиш асосида ва уларнинг ҳаракати, ҳақиқий мавжудлиги ҳақида маълумотларни ўз ичига олиши лозим.

Бундан ташқари, ўтказилган текширувлар барча ҳисоботлар идентификация четга ва тартибсизликларни, ҳужжатларни қўллаб-қувватлаш тўлиқ пакетини ҳал якуний компанияси ва унинг иш бирликлари ижроия

органи баҳолашни ўз ичига оладиган қисмини, ва тавсиялар ўз ичига олиши керак.

14. ушбу Низомнинг 12 ва13-бандларига мувофиқ ички хизмати раҳбари томонидан имзоланган хулоса ҳисобот, расмийлаштирилади.

15. ҳисоботла қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

таҳлилий қисмни;

жамловчи қисмни;

ҳужжатларни қўллаб-қувватлаш тўлиқ пакетини.

16. хулоса ҳисоботнинг таҳлилий қисми бандларида 12 ва ушбу Низомнинг 13 мувофиқ ички аудит ходимлари томонидан ўтказилган аудиторлик текширувларининг натижалари бўйича хулоса маълумот ўз ичига олиши керак.

17. ҳисоботнинг якуний қисми ўз ичига олиши керак:

ижроия органи ва корхона, шунингдек, унинг ликвидлигини таркибий бўлинмалари умумий баҳолаш;

аниқланган четга ва бузилишини, шунингдек корхонанинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича таклифлар тузишни ҳал қилиш ички назорати тавсиялар, корпоратив бошқарувни такомиллаштириш.

18. хулоса ҳисобот Ички аудит якунланганидан сўнг 10 кун ичида тайёр бўлиши керак.

19. Хулоса ҳисобот кўриб чиқиш ва уларнинг кейинги тасдиқлаш учун Компаниянинг Кузатув кенгаши бевосита тақдим этилиши лозим. уларнинг розилигини қуйидаги ҳисоботларни нусхалари корхона ижрочи органга тақдим этилиши лозим.

Корхонанинг 20. Тҳе Ижроия Кузов ички аудит томонидан аниқланган камчиликларни тузатиш чора-тадбирлар қабул қилиш шарт.

21. Ички аудит хизмати текшириш пайтида топилган қоидабузарликларни бартараф қилиш, шунингдек, бир бутун сифатида корхонанинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш чора-тадбирлари ўз вақтида ва тўғри амалга ошириш устидан назорат ўрнатсин керак.

VII. ички аудит хизмати жавобгарлиги

22. ички аудит хизмати ходимлари қуйидагилар учун масъулдир:

улар томонидан амалга оширилган текширишлар натижалари бузилганда ;

уларга тақдим этган ёки уларнинг расмий мажбуриятларини муносабати билан маълум бўлган корхона, бирон бир тижорат сири ҳисобланган маълумотларни махфийлик риоя этилмаганда;

қабул қилинган ҳужжатларни сақлаш ва қайтариш;

23. Ички аудит хизмати аудит давомида топилган қоидабузарликларни бартараф қилиш ва корхонанинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш юзасидан кўрилаётган чора-тадбирлар баҳолаш учун жавобгар бўлади.

24. Кузатув кенгаши ҳар чоракда аниқланган камчиликларни бартараф қилиш ва корхонанинг молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича чора-тадбирлар қабул билан, текширувлар натижалари ички аудит ҳисоботини эшитиш