

«УТВЕРЖДЕНО»

Приложение 2
к протоколу № 17 Наблюдательного
совета ГП «Навоийуран»
от 2024 года « 2 » февраль

**Положение о внутреннем аудите
Государственное предприятие «Навоийуран»**

**The Internal Audit Charter
State Enterprise "Navoiyuran"**

1. Основные положения	1. General provisions
Настоящее Положение о службе внутреннего аудита (далее – Положение) разработано в соответствии с: – Указом Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг” от 27 сентября 2006 года №УП-475. – Положением “О службе внутреннего аудита на предприятиях”, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года №215. – Уставом ГП «Навоийуран» (далее – Предприятие). – Внутренними нормативными документами ГП «Навоийуран». – Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (далее - МПСВА). Положение является внутренним нормативным документом Предприятия и определяет основные задачи, функции, права и ответственность подразделения внутреннего аудита Предприятия (далее – Внутренний Аудит), а также порядок и основные принципы осуществления деятельности Подразделения. Требования Положения являются обязательными для исполнения всеми работниками Предприятия. В своей деятельности Внутренний Аудит руководствуется: – действующим законодательством Республики Узбекистан; – Уставом Предприятия; – решениями Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) Предприятия; – настоящим Положением; – другими внутренними нормативными документами Предприятия, относящимися к деятельности Подразделения и не противоречащими настоящему Положению; – Международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных Международным Институтом Внутренних Аудиторов: ▪ Ключевыми принципами профессиональной практики внутреннего аудита. ▪ Определением внутреннего аудита.	This Internal Audit Charter (hereinafter referred to as the Charter) has been developed in accordance with: – Decree of the President of the Republic of Uzbekistan “On measures for the further development of the securities market” dated September 27, 2006 No. UP-475 – Regulation “On the Internal Audit Service at Enterprises”, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2006 No. 215. – The Charter of the State Enterprise “Navoiyuran” (hereinafter referred to as the Enterprise). – Internal regulatory documents of the State Enterprise “Navoiyuran”. – International Professional Standards for Internal Auditing of the Institute of Internal Auditors (hereinafter referred to as IPSIA). The Charter is an internal regulatory document of the Enterprise and defines the main objectives, functions, rights and responsibilities of the Internal Audit Service of the Enterprise (henceforward - the Internal Audit), as well as the procedure and basic principles for carrying out the activities of the Internal Audit. The requirements of the Charter are mandatory for observation by all employees of the Enterprise. In its activities, the Internal Audit is guided by: – current legislation of the Republic of Uzbekistan; – the Charter of the Enterprise; – decisions of the Supervisory Board (Audit Committee) of the Enterprise; – this Charter; – other internal regulatory documents of the Enterprise related to the activities of the Internal Audit and not contradicting these Regulations; – International Professional Practices Framework for Internal Audit promulgated by the Institute of the Internal Auditors: ▪ Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing. ▪ Definition of Internal Auditing. ▪ Code of Ethics of the Institute of the Internal Auditors. ▪ International Standards for the Professional

▪ Кодексом этики Института Внутренних Аудиторов. ▪ Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. ▪ Практическими руководствами по применению. ▪ Дополнительными руководствами.	Practice of Internal Auditing. Implementation Guidance. ▪ Supplemental Guidance.
2. Определение, цели и задачи внутреннего аудит	2. Definition, goals, and objectives of internal audit
Определение внутреннего аудита формируется исходя из его роли в корпоративном управлении Предприятия, при котором: – Наблюдательный Совет осуществляет надзорные функции в обеспечении эффективного корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля Предприятия. – Генеральный Директор и высшее руководство Предприятия обеспечивают внедрение, управление, развитие корпоративного управления, системы управления рисками и внутреннего контроля Предприятия. Внутренний аудит – это деятельность по системной и последовательной организации и проведению аудиторских и консультационных заданий в целях предоставления разумной уверенности Наблюдательному Совету и Генеральному Директору в том, что корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль Предприятия функционируют эффективно. Для достижения поставленных целей Внутренний Аудит выполняет задачи, направленные на: – оценку эффективности и адекватности системы внутреннего контроля Предприятия обеспечивающей: ▪ эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности; ▪ сохранность активов; ▪ достоверность отчетности (внешней и внутренней); ▪ соответствие деятельности нормам законодательства и внутренним нормативным документам Предприятия. – оценку эффективности системы управления рисками Предприятия по следующим направлениям: ▪ эффективность организации процесса управления рисками Предприятия;	Definition of the internal audit is formed based on its role in the corporate governance of the Enterprise where: – The Supervisory Board carries out oversight functions in ensuring effective corporate governance, risk management and internal control systems of the Enterprise. – The General Director and top management of the Enterprise ensure implementation, management and development of the corporate governance, risk management and internal control systems of the Enterprise. Internal audit is the activity of systematic and consistent organization and execution of audit and consulting assignments to provide reasonable assurance to the Supervisory Board and the General Director that corporate governance, risk management and internal control systems are functioning effectively. To achieve its goals, the Internal Audit performs tasks in relation to: – assessment of the effectiveness and adequacy of the Enterprise's internal control system, which ensures: ▪ efficiency and effectiveness of financial and economic activities; ▪ safety of assets; ▪ reliability of reporting (external and internal); ▪ compliance of activities with legal norms and internal regulations of the Enterprise. – assessment of the effectiveness of the Enterprise's risk management system in the following areas: ▪ the effectiveness of organizing the Enterprise's risk management process; ▪ completeness and sufficiency of the

▪ полнота и достаточность нормативно-методологического обеспечения Предприятия в области управления рисками; ▪ полнота выявления и корректность оценки рисков руководителями подразделений Предприятия; ▪ эффективность мероприятий по управлению рисками. – оценку эффективности корпоративного управления Предприятия по следующим направлениям: ▪ эффективность организации деятельности органов управления Предприятия; ▪ полнота и достаточность нормативно-методологического обеспечения, и эффективность процедур информационного взаимодействия между подразделениями Предприятия; ▪ эффективность обеспечения развития корпоративной культуры, включая соблюдение этических принципов и ценностей Предприятия; ▪ обеспечение прав заинтересованных сторон Предприятия; ▪ раскрытие информации о деятельности Предприятия; ▪ порядок постановки целей на стратегическом и корпоративном уровне и контроль их достижения. Исходя их вышеуказанных целей и задач, основными функциями подразделения внутреннего аудита являются: – формирование и предоставление на согласование Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) ежегодного риск-ориентированного плана деятельности Внутреннего Аудита, который определяет приоритеты внутреннего аудита в соответствии с целями Предприятия и ресурсы, необходимые для его выполнения; – проведение плановых аудиторских и консультационных заданий, а также внеплановых заданий по поручению Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) и / или Генерального директора, включая задания, направленные на области, указанные в Приложении 1 настоящего Положения; – разработка рекомендаций по результатам проведенных аудиторских и консультационных заданий; – предоставление консультаций руководителям подразделений	Enterprise's regulatory and methodological support in the field of risk management; ▪ completeness of identification and correctness of risk assessment by heads of divisions of the Enterprise; ▪ effectiveness of risk management measures. – assessment of the effectiveness of corporate governance of the Enterprise in the following areas: ▪ the efficiency of organizing the activities of the Enterprise's governance bodies; ▪ completeness and sufficiency of regulatory and methodological support and effectiveness of procedures for information interaction between divisions of the Enterprise; ▪ the effectiveness of ensuring the development of corporate culture, including compliance with the ethical principles and values of the Enterprise; ▪ ensuring the rights of the Company's stakeholders; ▪ disclosure of information about the activities of the Enterprise; ▪ the procedure for setting goals at the strategic and corporate level and monitoring their achievement. Based on the above goals and objectives, the main functions of the Internal Audit are: – preparation and submission for approval to the Supervisory Board (Audit Committee) of an annual risk-oriented plan for internal audit activities, which defines the priorities of the internal audit aligned with the goals of the Enterprise and the resources necessary for its implementation; – carrying out scheduled audit and consulting assignments, as well as ad-hoc assignments from the Supervisory Board (Audit Committee) and / or the General Director, including assignments covering areas specified in Appendix 1 of the Charter; – development of recommendations based on the results of audit and consulting assignments; – providing advice to heads of organizational units of the Enterprise in the development of
---	--

Предприятия при разработке корректирующих мероприятий в соответствии с рекомендациями Внутреннего Аудита по результатам аудиторских и консультационных заданий;

- осуществление контроля выполнения разработанных планов корректирующих мероприятий;
- предоставление консультаций руководству Предприятия по вопросам, входящим в компетенцию подразделения внутреннего аудита, как это определено в настоящем Положении, в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, при условии сохранения независимости и объективности деятельности Внутреннего Аудита;
- подготовка и предоставление Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) отчетности по результатам деятельности Подразделения, которая в том числе включает информацию о существенных рисках Предприятия, недостатках системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления, статусе выполнения корректирующих мероприятий, и прочую информацию, относящуюся к области ответственности Внутреннего Аудита;
- взаимодействие с подразделениями Предприятия по вопросам, относящимся к деятельности Внутреннего Аудита;
- координация деятельности с внешними аудиторами с целью обеспечения надлежащего охвата аудита и исключения дублирования работы;
- оказание содействия наблюдательному совету предприятия 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 Положением “О службе внутреннего аудита на предприятиях”, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года №215 на Внутренний Аудит дополнительно возлагается частичный функционал службы внутреннего контроля по вопросам:

- проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям

corrective measures according to the recommendations of the Internal Audit based on the results of audit and consulting assignments;

- monitoring the implementation of developed corrective action plans;
- providing advice to the management of the Enterprise on issues within the competence of the Internal Audit, as defined in this Charter, including issues related to the organization of the internal control system, risk management and corporate governance, subject to maintaining the independence and objectivity of the Internal Audit activities;
- preparation and provision of reports to the Supervisory Board (Audit Committee) on the results of the Internal Audit activities, which also includes information on the Company's significant risks, deficiencies in the internal control system, risk management and corporate governance, the status of implementation of corrective actions, and other information related to the area of responsibilities of the Internal Audit;
- interaction with organizational units of the Enterprise on issues related to the Internal Audit activities;
- coordinating activities with external auditors to ensure adequate audit coverage and avoidance of work duplication;
- providing assistance to the Supervisory Board of the Enterprise in developing technical specifications, evaluating proposals from external audit organizations, as well as preparing recommendations when choosing an external audit organization to conduct an audit.

In accordance with the Regulations “On the Internal Audit Service at Enterprises”, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2006 No. 215, the Internal Audit is additionally assigned partial functionality of the internal control service on the following issues:

- examining concluded business contracts to determine their compliance with legal

законодательства;

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

Необходимо отметить, что данный функционал не заменит полноценной юридической экспертизы и имеет общий рекомендательный характер. Так, внутренний аудит может убедиться в том, что юридическая экспертиза заключаемых договоров была проведена и нет факторов, указывающих на наличие нарушений требований применимого законодательства. Также, в отношении консультирования по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства, внутренний аудит не предоставляет юридическое трактование законов и нормативных актов, но формирует рекомендации по мерам обеспечения соблюдения их требований.

По запросу Генерального директора Предприятия и по согласованию с Наблюдательным советом (Комитетом по аудиту) Внутренний Аудит осуществляет специальные проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений Кодекса этики Предприятия. При этом на Внутренний Аудит не возлагается ответственность за расследование подобных случаев.

3. Организация деятельности Внутреннего Аудита

Внутренний Аудит является структурным подразделением Предприятия и возглавляется руководителем Внутреннего Аудита.

В целях обеспечения объективности и независимости деятельности Подразделения, руководитель подразделения внутреннего аудита функционально подчиняется Наблюдательному совету и Комитету по аудиту и административно – Генеральному директору Предприятия.

Наблюдательный совет, по рекомендации Комитета по аудиту, при осуществлении функционального руководства:

1. Утверждает Положение о подразделении внутреннего аудита, изменения и дополнения к нему;
2. Назначает и освобождает от должности руководителя подразделения внутреннего аудита;
3. Утверждает бюджет, организационную

requirements;

- providing methodological support to organizational units of the Enterprise on matters of financial accounting and preparation of financial statements and consulting them on financial, tax, banking and other legislation.

It should be noted that this functionality does not replace a full scope legal expertise and is of a general advisory nature. Thus, the Internal Audit can make sure that a legal review of concluded contracts has been carried out and there are no factors indicating the presence of violations of the requirements of applicable law. Also, with regard to consulting on financial, tax, banking and other legislation, the Internal Audit does not provide a legal interpretation of laws and regulations, but forms recommendations on measures to ensure compliance with their requirements.

At the request of the General Director of the Enterprise and in agreement with the Supervisory Board (Audit Committee), the Internal Audit carries out special projects, including participation in the investigation of abuses and violations of the Code of Ethics of the Enterprise. However, the Internal Audit is not responsible for investigating such cases.

3. Organization of activities of the Internal Audit

The Internal Audit is an organizational unit of the Enterprise and managed by the Head of the Internal Audit.

To ensure the objectivity and independence of the Internal Audit, the Head of the Internal Audit reports functionally to the Supervisory Board (Audit Committee) and administratively to the General Director of the Enterprise.

The Supervisory Board, based on recommendations of the Audit Committee, in exercising functional management:

1. Approves the Charter of the Internal Audit, amendments and additions to it;
2. Appoints and dismisses the Head of the Internal Audit;
3. Approves a budget, organizational structure,

структуру, штатное расписание и ресурсный план подразделения внутреннего аудита; 4. Определяет размер вознаграждения руководителя подразделения внутреннего аудита, включая размер премиальных выплат. Комитет по аудиту при осуществлении функционального руководства: 1. Согласовывает Стратегию развития подразделения внутреннего аудита; 2. Согласовывает ключевые показатели эффективности подразделения внутреннего аудита; 3. Согласовывает учебный план подразделения внутреннего аудита, включая участие в профессиональных конференциях; 4. Согласовывает нормативно-методологические документы, регулирующие деятельность подразделения внутреннего аудита; 5. Согласовывает годовой и перспективный план аудиторских и консультационных заданий, изменения и дополнения к нему; 6. Согласовывает результаты аудиторских и консультационных заданий и соответствующие планы корректирующих мероприятий; 7. Оценивает эффективность деятельности руководителя подразделения внутреннего аудита; Внутренний Аудит имеет право общения и непосредственного взаимодействия с членами Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) как во время официальных заседаний, так и между ними соответственно. Генеральный директор при осуществлении административного руководства: 1. Рассматривает и формирует предложения для Стратегии развития Внутреннего аудита. 2. Формирует предложения по годовому и перспективному плану аудиторских и консультационных заданий, а также, при необходимости, поручения по проведению внеплановых аудиторских и консультационных заданий. 3. Формирует поручения по проведению служебных расследований по согласованию с Наблюдательным советом (Комитетом по аудиту). 4. Оказывает информационную и коммуникационную поддержку подразделению внутреннего аудита в проведении аудиторских и	staffing and resource plan of the Internal Audit; 4. Determines the amount of remuneration of the Head of the Internal Audit, including the amounts of bonus payments. The Audit Committee in exercising functional management: 1. Approves a Development Strategy of the Internal Audit; 2. Approves key performance indicators of the Internal Audit; 3. Approves a training plan of the Internal Audit, including participation in professional conferences; 4. Approves normative and methodological documents regulating the Internal Audit activities; 5. Approves an annual and perspective plan for audit and consulting assignments, changes and additions to it; 6. Approves the results of audit and consulting engagements and related corrective action plans; 7. Evaluates the performance of the head of the Internal Audit; The Head of the Internal Audit has the right to communicate and directly interact with members of the Supervisory Board (Audit Committee) both during official meetings and between them, respectively. The General Director when exercising administrative management: 1. Reviews and forms proposals for a Development Strategy of the Internal Audit. 2. Forms proposals for an annual and perspective plan of audit and consulting assignments, as well as, if necessary, ad-hoc audit and consulting assignments. 3. Forms assignments for conducting internal investigations in agreement with the Supervisory Board (Audit Committee). 4. Provides information and communication support to the Internal Audit during conducting audit and
---	---

консультационных заданий. 5. Рассматривает и при необходимости формирует рекомендации по отчетным материалам, подготавливаемые Внутренним Аудитом для Наблюдательного совета (Комитета по аудиту). 6. При необходимости оформляет приказом выполнение плана корректирующих мероприятий по результатам аудиторских и консультационных заданий соответствующими руководителями структурных подразделений и при необходимости оказывает поддержку Внутреннему Аудиту в контроле за надлежащим исполнением приказов. 7. Формирует рекомендации Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) по оценке эффективности деятельности руководителя Подразделения и размеру премиальных выплат. 8. Утверждает учебный план Внутреннего Аудита, включая участие в профессиональных конференциях, одобренного Наблюдательным советом (Комитетом по аудиту). 9. Согласовывает деловые поездки и командировочные расходы руководителя Внутреннего Аудита. 10. Согласовывает план отпусков и заявления на отпуск руководителя Внутреннего Аудита. 11. Обеспечивает необходимые условия труда для работников Внутреннего Аудита. 12. Обеспечивает соблюдение условий трудового договора и компенсационного пакета руководителя Внутреннего Аудита. 13. Осуществляет контроль за соблюдением требований внутренних нормативных документов руководителем Внутреннего Аудита.	consulting assignments. 5. Reviews and, if necessary, forms recommendations on reporting materials prepared by the Internal Audit for the Supervisory Board (Audit Committee). 6. If necessary, formalizes through orders the implementation of corrective action plans, resulting from audit and consulting assignments, by the relevant heads of organizational units and, if necessary, provides support to the Internal Audit in monitoring the proper execution of such orders. 7. Forms recommendations to the Supervisory Board (Audit Committee) on assessing the performance of the Head of the Internal Audit and the amount of bonus payments. 8. Ratifies training plan of the Internal Audit, including participation in professional conferences, approved by the Supervisory Board (Audit Committee). 9. Approves business trips and travel expenses of the Head of the Internal Audit. 10. Approves vacation plan and vacation requests of the Head of the Internal Audit. 11. Provides necessary working conditions for employees of the Internal Audit. 12. Ensures compliance with the terms of the employment contract and the compensation package of the Head of the Internal Audit. 13. Monitors compliance with the requirements of internal regulatory documents by the head of the Internal Audit.
4. Права, обязанности и ответственность руководителя и работников Внутреннего Аудита	4. Rights, duties and responsibilities of the Head and employees of the Internal Audit
<u>4.1. Права, обязанности и ответственность руководителя Внутреннего Аудита</u> Общая организация работы Внутреннего Аудита Предприятия возлагается на руководителя Внутреннего Аудита. Руководитель Внутреннего Аудита действует в соответствии с заключенным с ним договором,	<u>4.1. Rights, duties and responsibilities of the Head of the Internal Audit</u> The general organization of the work of the Internal Audit of the Enterprise is assigned to the Head of the Internal Audit. The Head of the Internal Audit acts in accordance with the agreement concluded with him, the terms

условия которого определяются Наблюдательным советом (Комитетом по Аудиту).

Руководитель Внутреннего Аудита Предприятия имеет право:

- запрашивать и получать от работников Предприятия любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступы в информационные системы с учетом контрольных механизмов по информационной безопасности, а также физический доступ на объекты Предприятия с учетом режимных требований;
- при необходимости напрямую обращаться к Председателю Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) и Генеральному директору Предприятия;
- доводить до сведения Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) и Генерального директора Предприятия предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Внутреннего Аудита, как это определено в настоящем Положении;
- в случае возникновения каких-либо препятствий для проведения плановых аудиторских и консультационных заданий или выполнения аудиторского / консультационного задания по поручению Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) и/или Генерального директора Предприятия, обратиться к Генеральному директору Предприятия с требованием о принятии мер ответственности к лицам, осуществляющим какие-либо препятствия для Внутреннего Аудита;
- привлекать по согласованию с Генеральным директором Предприятия или его заместителями работников других подразделений Предприятия к участию в выполнении аудиторских и консультационных заданий;
- привлекать сторонних экспертов / аудиторов для проведения плановых аудиторских и консультационных заданий;
- осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

Руководитель Внутреннего Аудита Предприятия обязан:

- информировать членов Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) в форме

of which are determined by the Supervisory Board (Audit Committee).

The Head of the Internal Audit of the Enterprise has the right to:

- request and receive from the Enterprise's employees any information and materials necessary to perform their job duties, including access to information systems, taking into account information security control mechanisms, as well as physical access to the Enterprise's facilities with regard to regime requirements;
- if necessary, directly contact a Chairman of the Supervisory Board (Audit Committee) and the General Director of the Enterprise;
- bring to the attention of the Supervisory Board (Audit Committee) and the General Director of the Enterprise proposals for improving existing systems, processes, standards, business methods, as well as comments on any issues within the competence of the Internal Audit, as defined in this Charter;
- in the event of any obstructions to carrying out planned audit and consulting assignments or performing ad-hoc audit/consulting assignment of the Supervisory Board (Audit Committee) and/or the General Director of the Enterprise, address the General Director of the Enterprise with a request to undertake responsibility measures against employees creating any obstructions for the Internal Audit;
- involve, in agreement with the General Director of the Enterprise or his deputies, employees of other divisions of the Enterprise to participate in the performance of audit and consulting assignments;
- engage third-party experts/auditors to carry out planned audit and consulting assignments;
- carry out other functions within the framework of their powers and in accordance with this Charter.

The Head of the Internal Audit of the Enterprise is obliged to:

- inform members of the Supervisory Board (Audit Committee) in the form of written and oral communications about all significant issues

письменных и устных сообщений обо всех существенных вопросах, являющихся объектами рассмотрения Подразделения (например, существенных недостатках и рекомендациях, выявленных в ходе выполнения внутренних аудиторских проверок);

- регулярно предоставлять Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) отчет о проделанной работе и выявленных недостатках, и нарушениях;
- анализировать общие результаты деятельности подразделения внутреннего аудита и обеспечивать разработку и внедрение мер по повышению эффективности и результативности деятельности Внутреннего Аудита;
- содействовать повышению профессионального уровня специалистов внутреннего аудита;
- осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

Руководитель Внутреннего Аудита несет ответственность за:

- качество и своевременность выполнения плана деятельности подразделения внутреннего аудита;
- качество и своевременность составления отчетности по результатам деятельности подразделения внутреннего аудита, а также отчетов по результатам проведенных аудиторских и консультационных заданий;
- соблюдение требований действующего законодательства республики Узбекистан и требований внутренних нормативных документов Предприятия (в том числе, в части обеспечения конфиденциальности информации/данных);
- осуществление иных функций в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

4.2. Права, обязанности и ответственность работников Внутреннего Аудита

Работники Внутреннего Аудита осуществляют деятельность, связанную с:

- подготовкой Стратегии развития подразделения внутреннего аудита;
- подготовкой годового и перспективного плана аудиторских заданий;
- планированием и проведением аудиторских и консультационных заданий;
- подготовкой отчетов по результатам аудиторских и консультационных заданий;

that are the subject to consideration by the Internal Audit (for example, significant deficiencies and recommendations identified during internal audits);

- regularly provide the Supervisory Board (Audit Committee) with a report on the work done and identified gaps and violations;
- analyze the overall results of the Internal Audit activities and ensure the development and implementation of measures to improve the efficiency and effectiveness of the Internal Audit activities;
- contribute to development of the professional level of internal audit specialists;
- carry out other functions within the framework of their powers and in accordance with this Charter.

The Head of the Internal Audit is responsible for:

- quality and timeliness of implementation of the Internal Audit activities plan;
- quality and timeliness of reporting on the results of the activities of the Internal Audit, as well as reports on the results of audit and consulting assignments;
- compliance with the requirements of the current legislation of the Republic of Uzbekistan and the requirements of internal regulatory documents of the Enterprise (including in terms of ensuring the confidentiality of information/data);
- carrying out other functions within the framework of their powers and in accordance with this Charter.

4.2. Rights, duties and responsibilities of employees of the Internal Audit

Employees of the Internal Audit carry out activities related to:

- preparation of a Development Strategy for the Internal Audit;
- preparation of an annual and perspective plan for audit assignments;
- planning and conducting audit and consulting assignments;

- подготовкой программы по обеспечению и повышению качества;
- разработкой нормативно-методологических документов подразделения внутреннего аудита.
- прочими задачами в соответствии с должностными инструкциями и поручениями руководителя подразделения внутреннего аудита.

В рамках выполнения своих должностных обязанностей работники Внутреннего Аудита имеют право:

- запрашивать и получать от работников Предприятия любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей, включая доступы в информационные системы с учетом контрольных механизмов по информационной безопасности, а также беспрепятственный физический доступ на объекты Предприятия;
- назначать и проводить интервью с руководством, работниками, прочими заинтересованными сторонами Предприятия в рамках проведения аудиторских и консультационных заданий;
- пользоваться информационными и аналитическими инструментами Предприятия;
- проводить опросы с целью определения областей, требующих особого внимания со стороны руководства или Наблюдательного совета Предприятия;
- участвовать в проведении служебных расследований по поручению руководителя подразделения внутреннего аудита;
- по приглашению руководителя Внутреннего Аудита и согласованию Наблюдательного совета (Комитета по аудиту) участвовать в заседаниях Комитета по аудиту на правах наблюдателя.
- доводить до сведения руководителя Внутреннего Аудита предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Подразделения, как это определено в настоящем Положении;
- осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

В случае предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении

- preparation of reports on the results of audit and consulting assignments;
- preparation of a quality assurance and improvement program;
- development of regulatory and methodological documents for the Internal Audit.
- other tasks in accordance with job descriptions and instructions from the Head of the Internal Audit.

In carrying out its duties the employees of the Internal Audit have the right to:

- request and receive from the Enterprise's employees any information and materials necessary to carry out their job duties, including access to information systems, taking into account information security control mechanisms, as well as unhindered physical access to the Enterprise's facilities;
- schedule and conduct interviews with management, employees, and other interested parties of the Enterprise as part of audit and consulting assignments;
- use the Enterprise's information and analytical tools;
- conduct surveys to identify areas requiring special attention from management or the Supervisory Board of the Enterprise;
- participate in internal investigations as assigned by the Head of the Internal Audit;
- at the invitation of the Head of the Internal Audit and the approval of the Supervisory Board (Audit Committee), participate in meetings of the Audit Committee as an observer.
- bring to the attention of the Head of the Internal Audit proposals for improving existing systems, processes, standards, business methods, as well as comments on any issues within the competence of the Internal Audit, as defined in this Charter;
- carry out other functions within the framework of their powers and in accordance with this

информации или создания иных препятствий для проведения аудиторских и консультационных заданий, работники подразделения внутреннего аудита докладывают о таких действиях руководителю Внутреннего Аудита.

Работники, включая руководителя, Внутреннего Аудита обязаны:

- руководствоваться в своей работе действующим законодательством республики Узбекистан, настоящим Положением и существующими внутренними нормативными документами Предприятия;
- соблюдать установленные в Предприятии требования в части обеспечения конфиденциальности информации/данных;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении предприятию убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному (Комитету по аудиту) Предприятия и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;
- придерживаться установленных этических норм и принципов деятельности;
- соблюдать установленные в Предприятии требования в части обеспечения конфиденциальности информации/данных;
- обеспечивать надлежащее документирование процесса внутреннего аудита в соответствии с требованиями, регулирующими деятельность подразделения внутреннего аудита и подготовку отчетов с учетом требований, установленных в Приложении 1 настоящего Положения;
- осуществлять иные функции в рамках своих полномочий и в соответствии с настоящим Положением.

В соответствии с Положением “О службе внутреннего аудита на предприятиях”, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года №215 на Внутренний Аудит дополнительно возлагается частичный обязанности функции внутреннего контроля по вопросам:

- проверки достоверности показателей финансовой и статистической отчетности;
- участия в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном

Charter.

In case of provision of falsified documents, refusal to provide information or creation of other obstructions for carrying out audit and consulting assignments, employees of the Internal Audit report such actions to the Head of the Internal Audit.

Employees, including the Head of the Internal Audit are required to:

- be guided in their work by the current legislation of the Republic of Uzbekistan, these Regulations and existing internal regulatory documents of the Enterprise;
- comply with the requirements established by the Enterprise regarding ensuring the confidentiality of information/data;
- in case of discovery of facts indicating that losses have been caused to the Enterprise by its officials and other employees, immediately report this to the Supervisory (Audit Committee) of the Enterprise and make an appropriate record in an audit report;
- adhere to established ethical standards and operating principles;
- comply with the requirements established by the Enterprise in ensuring the confidentiality of information/data;
- ensure proper documentation of the internal audit process in accordance with the requirements governing the activities of the Internal Audit and preparation of reports taking into account the requirements established in Appendix 1 of this Charter;
- carry out other functions within the framework of their powers and in accordance with this Charter.

In accordance with the Regulations “On the Internal Audit Service at Enterprises”, approved by Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2006 No. 215, the Internal Audit is additionally assigned partial responsibilities for the internal control function on the following issues:

- review of the accuracy of financial and statistical reporting data;

законодательством порядке.

Необходимо отметить, что в случае привлечения внешних аудиторов для подтверждения финансовой отчетности, которая также включает проведение инвентаризации, во избежание дублирования работы и обеспечения слаженного взаимодействия, внутренний аудит может полагаться на результаты работы внешнего аудитора по вышеуказанным вопросам.

Работники Внутреннего Аудита несут ответственность за:

- нарушение принципов деятельности подразделения внутреннего аудита;
- недобросовестное исполнение служебных обязанностей;
- несоблюдение требований внутренних нормативных документов Предприятия.
- искажение результатов проведенных аудиторских и консультационных заданий;
- несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязанностей;
- обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

5. Принципы деятельности Внутреннего Аудита

5.1. Независимость и объективность Внутреннего Аудита

В целях надлежащего выполнения возложенных на него задач и функций Внутренний Аудит должен быть независимым от влияния каких-либо лиц.

Независимость Внутреннего Аудита означает что руководитель и работники¹ Внутреннего Аудита не испытывают давления/влияния со стороны руководства Предприятия при реализации своих функций. В частности, подразумевается независимость при составлении риск-ориентированного плана деятельности Внутреннего Аудита, выборе

- participation in the stock take of assets and controlling timely execution of it as prescribed by applicable legal requirements.

It should be noted that in the case of engaging external auditors to confirm financial statements, which also include procedures for stock take, to avoid duplication of work and ensure smooth interaction, internal audit may rely on the results of the external auditor's work on the above issues.

Employees of the Internal Audit carry responsibility for:

- violation of the operating principles of the Internal Audit;
- negligent discharge of duties;
- non-compliance with the requirements of internal regulatory documents of the Enterprise.
- distortion of the results of audit and consulting assignments;
- failure to maintain the confidentiality of information constituting a trade secret of the Enterprise, which was provided by them or became known in connection with the performance of their official duties;
- ensuring the safety and return of received documents.

5. Operating principles of the Internal audit

5.1. Independence and objectivity of the Internal Audit

The Internal Audit must be independent from the influence of any persons to perform assigned tasks and functions in due manner.

The independence of the Internal Audit means that the Head and employees¹ of the Internal Audit do not experience pressure/influence from the management of the Enterprise while carrying out their functions. In particular, this implies independence in preparation of a risk-oriented plan for the Internal Audit activities, selection of internal audit methods and procedures, scope of work to

¹ В случае, когда эффективная реализация функции внутреннего аудита в Предприятии допускает наличие в подразделении внутреннего аудита только одной штатной единицы, права, обязанности, ответственность и задачи работников подразделения внутреннего аудита, приведённые в настоящем Положении, закрепляются за руководителем подразделения внутреннего аудита.

¹In the event that the effective implementation of the internal audit function in Enterprise allows for the presence of only one staff member in the internal audit unit, the rights, duties, responsibilities and tasks of the employees of the internal audit unit given in these Regulations are assigned to the head of the internal audit unit.

методик и процедур внутреннего аудита, объема работ для достижения поставленных целей, а также при формировании аудиторских заключений и прочее.

Внутренние аудиторы должны быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе и не допускать возникновения конфликта интересов.

Работники Внутреннего Аудита не имеют права осуществлять какие-либо действия, которые могут привести к потере их независимости и объективности, а именно:

- участвовать в разработке и внедрении систем и контрольных процедур, или брать под свою ответственность какую-либо управляющую функцию в Предприятия;
- участвовать в какой-либо деятельности, которая каким-либо образом может нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- участвовать в проведении внутренних аудиторских проверок областей деятельности Предприятия, за которые они несли ответственность в течение последних двух лет (за исключением случаев принятия отдельного решения Советом директоров (Комитетом по аудиту) либо Генеральным директором Предприятия).

5.2. Профессионализм и профессиональное отношение к работе

Работники Внутреннего Аудита должны выполнять свои обязанности на должном профессиональном уровне и руководствоваться в своей деятельности требованиями Кодекса этики Института внутренних аудиторов, а также прочими общепризнанными этическими нормами и принципами, в том числе, принципами честности, объективности, конфиденциальности, профессиональной компетентности.

Работники Внутреннего Аудита должны быть добросовестными при выполнении своих обязанностей, обладать необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей знаниями, навыками и компетенциями и совершенствовать свои знания, навыки и компетенции путем непрерывного профессионального развития.

5.3. Обеспечение качества и оценка деятельности

Работники Внутреннего Аудита стремятся к непрерывному повышению эффективности и качества своей работы. Процедуры контроля качества процесса внутреннего аудита

achieve set objective, as well as in forming audit opinions, etc.

Internal auditors must be impartial and unbiased in their work and avoid conflicts of interest.

Employees of the internal audit unit do not have the right to carry out any actions that could lead to the loss of their independence and objectivity, in particular:

- participate in the development and implementation of systems and control procedures, or take responsibility for any management function in the Enterprise;
- engage in any activity that in any way may be, or be perceived to be detrimental to the impartiality of their assessment;
- participate in internal audits of the Enterprise activities for which they were responsible during the last two years (except in cases where a separate decision was made by the Supervisory Board (Audit Committee) or the General Director of the Enterprise).

5.2. Professionalism and professional attitude to work

Employees of the Internal Audit must perform their duties at the proper professional level and be guided in their activities by the requirements of the Code of Ethics of the Institute of Internal Auditors, as well as other generally recognized ethical standards and principles, including the principles of integrity, objectivity, confidentiality, and professional competence.

Employees of the Internal Audit must be diligent in the performance of their duties, have the knowledge, skills and competencies necessary to perform their job responsibilities, and improve their knowledge, skills and competencies through continuous professional development.

5.3. Quality Assurance and Performance Evaluation

Employees of the Internal Audit strive to continuously improve the efficiency and quality of their work. Procedures for quality control of the internal audit process are implemented in all aspects of the Internal Audit activities.

внедрены во все аспекты деятельности Подразделения. С целью контроля качества и эффективности деятельности Внутреннего Аудита, руководитель Внутреннего Аудита разрабатывает и внедряет программу обеспечения и улучшения качества Внутреннего Аудита. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок Внутреннего Аудита. Руководитель Внутреннего Аудита проводит ежегодную внутреннюю оценку качества и эффективности деятельности Подразделения по установленным критериям. Внешняя оценка качества деятельности подразделения внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Руководитель Внутреннего Аудита предоставляет результаты внутренней и внешней оценки на рассмотрение Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) и Генеральному директору Предприятия.	To control the quality and efficiency of the Internal Audit, the Head of the Internal Audit develops and implements quality assurance and improvement program of the Internal Audit. The program includes ongoing monitoring, as well as periodic internal and external assessments of the Internal Audit. The Head of the Internal Audit conducts an annual internal assessment of the quality and efficiency of the Internal Audit's activities according to established criteria. An external assessment of the quality and efficiency of the Internal Audit's activities with the involvement of third-party experts is carried out at least once every five years. The Head of the Internal Audit provides the results of internal and external assessments for review to the Supervisory Board (Audit Committee) and the General Director of the Enterprise.
6. Пересмотр	6. Revision
Руководитель Внутреннего Аудита пересматривает это Положение на ежегодной основе для определения миссии, области работы, независимости и полномочий подразделения внутреннего аудита, как в достаточной степени соответствующее при независимом и объективном выполнении своих обязанностей. Любые предлагаемые изменения в это Положение представляются Наблюдательному совету (Комитету по аудиту) для утверждения.	The Head of the Internal Audit reviews this Charter on an annual basis to determine the mission, scope, independence and authority of the Internal Audit to be sufficient for carrying out its responsibilities independently and objectively. Any proposed changes to this Charter are submitted to the Supervisory Board (Audit Committee) for approval.
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - ТРЕБОВАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ	APPENDIX 1 - REQUIREMENTS FOR THE PREPARATION OF REPORTS ON THE RESULTS OF AUDIT ASSIGNMENTS
Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками 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;	Internal audit is carried out only by employees of internal audit units through reviews and monitoring: – progress in implementing the approved business plan; – compliance with the principles of the corporate governance; – status of accounting and financial reporting; – correct calculation and payment of taxes and other obligatory payments; – compliance with legislation when carrying out financial and economic activities;

- состояния активов;
- состояния внутреннего контроля.

Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля предприятия.

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 принимаемых решений органами управления предприятия, 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 предприятия, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.).

в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия 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

- status of assets;
- status of internal control.

The Supervisory Board may determine other areas for carrying out reviews in accordance with the law, based on the profile of the Enterprise.

Based on the results of the reviews, appropriate reports are prepared and signed by the employee(s) who directly carried them out.

Wherein:

a) the report on review results of the review of the business plan execution must include:

- analysis of quantitative and qualitative parameters of its execution;
- description of the root causes in cases of failures to ensure its execution with indication of responsible employees.

b) the report on review results on compliance with the principles of the corporate governance must include:

- analysis of the effectiveness of decisions made by the management bodies of the Enterprise, compliance with the legal rights and interests of its stakeholders (founders);
- description of legislation violation facts in the field of the corporate governance (compliance with constituent documents, holding general meetings and meetings of the management bodies of the enterprise, correctness of calculation and timely payment of dividends, etc.).

c) a report on the review results of the accounting and financial statements of the Enterprise must include:

- assessment of compliance with the established accounting procedures and preparation of financial statements;
- description of identified violations of the established procedure for maintaining accounting records and preparing financial statements.

d) a report on the review results on correctness of calculation and payment of taxes and other obligatory payments must include:

- assessment of the correctness of tax calculations and other obligatory payments compiled and submitted to the relevant authorities;

налогооблагаемой базы.

д) отчет о результатах проверки соблюдения предприятием законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

- оценку соответствия осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций законодательству;
- описание выявленных в ходе проверки несоответствий законодательству осуществленных предприятием 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 предприятия.

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 предприятия и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

По итогам проведения аудиторского задания, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Внутреннего Аудита.

Сводный отчет должен включать:

- аналитическую часть;
- итоговую часть;
- полный пакет подтверждающих документов.

Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками Внутреннего Аудита.

Итоговая часть отчета должна содержать:

- общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений предприятия, а также его ликвидности;
- рекомендации Внутреннего Аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия,

- description of facts of violation of the established procedure for calculating and paying taxes and other obligatory payments, deviations in determining the taxable base.

e) a report on the review results of the Enterprise's legal compliance in carrying out financial and business operations must include:

- assessment of the legal compliance of the financial and economic operations carried out by the Enterprise;
- description of legally non-compliant financial and economic operations of the Enterprise identified during a review.

f) a report on review results on the status of internal control must include:

- description of the internal control system and existing gaps in its functioning;
- data on the status of executive discipline in organizational units of the Enterprise.

The review results on the condition of assets should be based on stock take of assets and include information about their movement, existence and safety.

Also, all review reports must contain a final part, including an assessment of the activities of the executive body of the enterprise and its structural divisions, recommendations for eliminating identified deviations and violations, and a full package of supporting documents.

Based on the results of the audit assignment, a summary report is prepared and signed by the Head of the Internal Audit.

The summary report should include:

- analytical part;
- conclusive part;
- a complete package of supporting documents.

The analytical part of the summary report should include summarized information on the results of audits carried out by the internal audit staff.

The conclusive part of the report should contain:

- general assessment of the activities of the executive body and structural divisions of the

совершенствованию корпоративного управления.

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

Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету предприятия для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться исполнительному органу предприятия.

Enterprise, as well as its liquidity;

- recommendations from the Internal Audit to eliminate identified deviations and violations, as well as general proposals for increasing the efficiency of the financial and economic activities of the Enterprise and improving corporate governance.

The summary report must be prepared within 10 days after completion of the internal audit.

Summary reports must be submitted directly to the Enterprise Supervisory Board for review and subsequent approval by it. Copies of reports after their approval must be submitted to the executive body of the enterprise.