



«УТВЕРЖДЕНО»

**ОБЩИМ ВНЕОЧЕРЕДНЫМ
СОБРАНИЕМ АКЦИОНЕРОВ**

АО «NAVOIYAZOT»

« 10 » мая 2016 года

ПРОТОКОЛ № 25

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
АО «NAVOIYAZOT»**

2016 год



Оглавление

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ТОЛКОВАНИЯ.....	3
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	4
4. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	4
4.1. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	4
4.2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	5
4.3. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	5
4.4. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	6
4.5. ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И СОСТАВЛЕНИЮ СВОДНОГО ОТЧЕТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ	6
4.6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	8
4.7. ОБЯЗАННОСТЬ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	8
4.8. ПОЛНОМОЧИЯ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА NAVOIYAZOT В ОТНОШЕНИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	9
5. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ	9
5.1. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ. ...	9
5.2. ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	11
5.3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК.....	12
5.4. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	14
5.5. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.	14
5.6. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.	15
6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	15
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	17



Настоящее «Положение о Службе Внутреннего контроля АО «Navoiyazot» (далее Положение) разработано в соответствии с:

- Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 26.04.96 года в новой редакции, статьи 14,107 и 108 и Уставом АО «Navoiyazot» в новой редакции,
- Постановлением Президента Республики Узбекистан № ПП-475 от 27.09.2006 года «О мерах дальнейшего развития рынка ценных бумаг»,
- Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 года «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества».

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ТОЛКОВАНИЯ

1.1. Определения

В настоящем Положении применяются определения, используемые в Уставе АО «Navoiyazot» (далее Navoiyazot) и как определено ниже:

«Устав»	означает Устав Акционерного Общества «Navoiyazot» (далее Устав), зарегистрированного инспекцией по регистрации субъектов предпринимательства при Хокимияте города Навои « _____ » _____ 2016 года №172
«Наблюдательный совет»	имеет значение, раскрываемое в главе XXIII Устава
«Исполнительный орган»	имеет значение, раскрываемое в главе XXVIII Устава
«Председатель правления»	имеет значение, раскрываемое в главе XXVIII Устава
«Ревизионная комиссия»	имеет значение, раскрываемое в главе XXXI Устава
«Внутренний аудит»	деятельность структурного подразделения Navoiyazot (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений Navoiyazot 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 Navoiyazot, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением Наблюдательного Совета Navoiyazot.

1.2. Толкования

В настоящем Положении если контекст не требует иного, слова, выражающие только единственное число, включают множественное число и наоборот.



2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 2.1. Настоящее Положение определяет статус, состав, функции, полномочия и регламентирует работу Службы внутреннего контроля Navoiyazot, порядок назначения в члены Службы внутреннего аудита и Ревизионной комиссии, а также права и обязанности членов Службы внутреннего аудита и Ревизионной комиссии Navoiyazot.
- 2.2. Служба Внутреннего Аудита Navoiyazot осуществляет свою деятельность в соответствии с порядком, определяемым Кабинетом Министров Республики Узбекистан, на основании настоящего Положения, утверждаемого Наблюдательным Советом Navoiyazot в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- 2.3. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Navoiyazot, Общим собранием акционеров в соответствии и Уставом Navoiyazot избирается Ревизионная комиссия в количественном составе 3 (три) человека сроком на один год.

3. ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 3.1. Организация системы внутреннего контроля Navoiyazot, направленной на обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.
- 3.2. Осуществление контроля и оценки работы исполнительного органа, филиалов и представительств Navoiyazot путем проверок и мониторинга соблюдения ими законодательства, Устава Navoiyazot и других документов, 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 Navoiyazot.
- 3.3. В своей деятельности Служба внутреннего аудита и Ревизионная Комиссия руководствуются законодательством Республики Узбекистан, подзаконными актами органов государственного управления, Уставом Navoiyazot, настоящим Положением и другими документами Navoiyazot, принимаемыми Общим собранием акционеров и относящимися к деятельности службы внутреннего контроля.

4. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

- обеспечение Наблюдательного Совета Navoiyazot достоверной информацией, и подготовка предложений по совершенствованию деятельности Navoiyazot по результатам осуществления внутреннего аудита;
- оперативное внесение органам управления Navoiyazot рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

4.1.2. Основными функциями Службы внутреннего аудита являются:

- осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в пункте 4.5.1. настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым Наблюдательным Советом Navoiyazot планом;
- проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;



- оказание структурным подразделениям Navoiyazot методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;
- оказание содействия Наблюдательному Совету Navoiyazot в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

4.2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.2.1. Служба внутреннего аудита имеет право:

- осуществлять внутренний контроль, в том числе за операциями, проведенными юридическими лицами, более 50% уставного фонда которых принадлежит Navoiyazot;
- получать документы Navoiyazot (приказы, распоряжения правления, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц Navoiyazot по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;
- привлекать соответствующих специалистов Navoiyazot для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

4.2.2. Служба внутреннего аудита обязана:

- соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;
- составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными пунктами 8.1 и 8.2 настоящего Положения;
- проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;
- соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;
- в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о нарушении действующего законодательства Республики Узбекистан и причинении Navoiyazot убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом Наблюдательному Совету Navoiyazot 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 решениями Наблюдательного Совета Navoiyazot.

4.3. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.3.1. Сотрудники Службы внутреннего аудита должны отвечать требованиям, установленным действующим законодательством Республики Узбекистан. В случае отсутствия таких положений в законодательстве, требования к сотрудникам Службы внутреннего аудита устанавливаются Наблюдательным Советом Navoiyazot.

4.3.2. Численность работников Службы внутреннего аудита Navoiyazot должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита и утверждается Наблюдательным Советом Navoiyazot на основании положений действующего законодательства Республики Узбекистан.

4.3.3. Руководитель Службы внутреннего аудита Navoiyazot назначается Наблюдательным Советом Navoiyazot на основании положений действующего законодательства Республики Узбекистан.



- 4.3.4. Ежегодно руководитель Службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее Наблюдательному Совету Navoiyazot для утверждения.
- 4.3.5. Профессиональный уровень сотрудников Службы внутреннего аудита поддерживается посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.
- 4.3.6. Сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным Советом Navoiyazot.
- 4.3.7. На сотрудников (включая Начальника) Службы внутреннего аудита Navoiyazot распространяются положения о премировании по итогам деятельности в порядке, предусмотренном для работников Navoiyazot и в соответствии с процедурой рассмотрения, оценки и начисления премий, предусмотренном для работников Navoiyazot. Утвердить, что сотрудники Службы внутреннего аудита Navoiyazot получают вознаграждение за свою работу в Службе внутреннего аудита Navoiyazot в пределах утвержденной Наблюдательным Советом сметы и заработной платы. Председатель правления Navoiyazot полномочен принимать решения о премировании сотрудников Службы внутреннего аудита Navoiyazot по итогам работы Navoiyazot за год в соответствии с Положением о премировании в отношении всех работников Navoiyazot.

4.4. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

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 Navoiyazot;
- непосредственное подчинение Наблюдательному Совету Navoiyazot.

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

4.5.1. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками Службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

- хода выполнения утвержденного бизнес-плана;
- соблюдения законодательства и 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 Navoiyazot могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством.

4.5.2. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками) Службы внутреннего аудита, 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;



В) отчет о результатах проверки соблюдения законодательства и принципов корпоративного управления должен включать:

- анализ результативности принимаемых решений органами управления Navoiyazot, соблюдения законных прав и интересов его акционеров;
- 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.);

С) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности Navoiyazot 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;

Д) 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;

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

- оценку соответствия осуществленных Navoiyazot финансово-хозяйственных операций законодательству;
- описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных Navoiyazot финансово-хозяйственных операций;

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

4.5.3. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами 8.1 и 8.2 настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем Службы внутреннего аудита.

4.5.4. Сводный отчет должен включать:

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

4.5.5. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками Службы внутреннего аудита в соответствии с пунктами 8.1 и 8.2 настоящего Положения.



4.5.6. Итоговая часть отчета должна содержать:

- общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений Navoiyazot, а также его ликвидности;
- рекомендации Службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot, совершенствованию корпоративного управления.

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

4.5.8. Сводные отчеты должны представляться непосредственно Наблюдательному Совету Navoiyazot для рассмотрения и последующего утверждения. Копии отчетов после их утверждения должны представляться председателю правления Navoiyazot.

4.5.9. Председатель правления Navoiyazot обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

4.5.10. 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 Navoiyazot в целом.

4.6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.6.1. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:

- искажение результатов проведенных ими проверок;
- несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну Navoiyazot, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;
- обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

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

4.7. ОБЯЗАННОСТЬ СОТРУДНИКОВ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.7.1. Независимость Службы внутреннего аудита в соответствии со Статьей 6 настоящего Положения, не означает и не освобождает сотрудников Службы внутреннего аудита от выполнения требований Navoiyazot и трудового законодательства Республики Узбекистан в отношении нарушения такими сотрудниками своих трудовых обязанностей.

4.7.2. Сотрудники Службы внутреннего аудита обязаны соблюдать свои трудовые обязанности, Правила внутреннего трудового распорядка Navoiyazot, другие требования внутренних документов Navoiyazot и действующее трудовое законодательство

4.7.3. В случае нарушения сотрудниками Службы внутреннего аудита своих трудовых обязанностей, Правил внутреннего трудового распорядка Navoiyazot, других требований внутренних документов Navoiyazot и действующего трудового законодательства Республики Узбекистан, а также в случае если в соответствии с требованиями Трудового Кодекса Республики Узбекистан, сотрудники Службы внутреннего аудита подлежат увольнению за допущенные ими нарушения трудовых обязанностей, Правил



внутреннего трудового распорядка Navoiyazot, других требований внутренних документов Navoiyazot и действующего трудового законодательства Республики Узбекистан, Председатель правления должен незамедлительно созвать заседание Наблюдательного Совета для принятия решения по данному вопросу. До принятия Наблюдательным Советом решения, деятельность работника в качестве сотрудника Службы внутреннего аудита, включая, но не ограничиваясь, доступ работника к документам предприятия, в том числе и к документам Службы внутреннего аудита приостанавливается.

4.8. ПОЛНОМОЧИЯ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА NAVOIYAZOT В ОТНОШЕНИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.8.1. В соответствии с настоящим Положением и требованиями законодательства Республики Узбекистан, Наблюдательный Совет:

- Осуществляет управление и руководство деятельностью Службы внутреннего аудита Navoiyazot;
- Утверждает Положение, изменения и дополнения к Положению о Службе внутреннего аудита Navoiyazot;
- Утверждает количественный состав Службы внутреннего аудита Navoiyazot;
- Утверждает требования к сотрудникам Службы внутреннего аудита;
- Назначает и увольняет членов и руководителя Службы внутреннего аудита Navoiyazot, и определяет размер заработной платы и других вознаграждений сотрудникам Службы внутреннего аудита Navoiyazot;
- Утверждает основные направления проверок деятельности Navoiyazot и план ежегодных проверок деятельности Navoiyazot, проводимых Службой внутреннего аудита Navoiyazot;
- Утверждает годовую смету расходов Службы внутреннего аудита Navoiyazot;
- Проводит ежегодную аттестацию сотрудников Службы внутреннего аудита Navoiyazot;
- Рассматривает и утверждает ежеквартальные и ежегодный Отчет Службы внутреннего аудита Navoiyazot.

4.8.2. Наблюдательный Совет может иметь другие полномочия, какие могут быть ему предоставлены Уставом Navoiyazot, решениями Общих Собраний Navoiyazot, а также положениями действующего законодательства Республики Узбекистан.

5. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

5.1. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ.

5.1.1. Порядок внесения предложений о выдвижении кандидатов в Ревизионную комиссию Navoiyazot, рассмотрения и принятия решения Наблюдательным советом по внесенным предложениям осуществляется в соответствии со статьями 63 и 65 Закона Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» новая редакция и Уставом Navoiyazot.

5.1.2. Предложение по выдвижению кандидатов в Ревизионную комиссию вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес Navoiyazot или сдается в канцелярию Navoiyazot. Дата внесения предложения определяется по дате почтового отправления или по дате ее сдачи в канцелярию общества.

5.1.3. Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом, если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.



- 5.1.4. Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.
- 5.1.5. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров Navoiyazot в соответствии с Уставом сроком на один год.
- 5.1.6. Ревизионная комиссия избирается в количестве 3 человек общим собранием акционеров сроком на один год, большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций общества (простым большинством), принимающих участие в собрании. Выборы Ревизионной комиссии производятся раздельным голосованием, по каждой кандидатуре персонально. Одно и то же лицо не может избираться в состав Ревизионной комиссии более трех раз подряд.
- 5.1.7. Ревизионная комиссия занимает пост с момента окончания Годового Общего Собрания Акционеров, на котором она избрана, до окончания следующего Годового Общего Собрания Акционеров. Общее Собрание Акционеров имеет право отозвать ревизионную комиссию до истечения срока её полномочий.
- 5.1.8. Порядок деятельности Ревизионной комиссии, а также квалификационные требования к членам ревизионной комиссии, определяется настоящим Уставом и Положением, утверждаемым Общим Собранием Акционеров Navoiyazot.
- 5.1.9. Работник Navoiyazot не может быть членом ревизионной комиссии. Члены ревизионной комиссии Navoiyazot не могут одновременно являться членами Наблюдательного Совета, а также занимать иные должности в органах правления Navoiyazot. Акции, принадлежащие членам Наблюдательного Совета или лицам, занимающим должности в органах управления, не могут участвовать в голосовании при избрании Ревизионной комиссии.
- 5.1.10. Члены Ревизионной комиссии Navoiyazot должны отвечать следующим квалификационным требованиям:
- иметь высшее образование, стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти.
- 5.1.11. Ревизионная комиссия избирает председателя и секретаря из своего состава. Председатель и секретарь Ревизионной комиссии избираются на заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.
- 5.1.12. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии.
- 5.1.13. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров, принимаемым большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций Navoiyazot, принимающих участие в собрании, по следующим основаниям:
- непринятие участия в работе Ревизионной комиссии более 3-х раз по неуважительным причинам;
 - при проведении проверок члены (член) Ревизионной комиссии не надлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизионной комиссии общества;
 - невыполнение отдельными членами Ревизионной комиссии или Ревизионной комиссией в целом требований настоящего Положения;



- совершения иных действий (бездействия) членами Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для общества последствия.
- 5.1.14. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного уставом общества, Наблюдательный совет обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии.
- 5.1.15. В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов Ревизионной комиссии действуют до момента избрания Ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием акционеров.
- 5.1.16. Если внеочередное общее собрание досрочно прекратило полномочия всего состава Ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины от избранного состава, то в течение не более трех рабочих дней с момента принятия данного решения, Наблюдательный совет обязан принять решение о созыве внеочередного общего собрания с пунктом повестки дня об избрании нового состава Ревизионной комиссии.
- 5.1.17. Вносить предложения по кандидатам в состав Ревизионной комиссии могут акционеры, имеющие в соответствии с законодательством и уставом общества право на выдвижение кандидатов в органы управления и контроля общества.

5.2. ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

- 5.2.1. В функции Ревизионной комиссии входит проведение контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Navoiyazot в соответствии с положениями Устава и требованиями законодательства. По письменному требованию Ревизионной комиссии Navoiyazot лица, занимающие должности в исполнительном органе Navoiyazot, обязаны представить ему документы о финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot.
- 5.2.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе Ревизионной комиссии, Общего Собрания Акционеров, Наблюдательного Совета или по требованию Акционера (Акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 5% (пятью процентами) голосующих акций общества, путем предварительного уведомления Наблюдательного Совета Navoiyazot.
- 5.2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:
- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Navoiyazot,
 - информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot;
- 5.2.4. Ревизионная комиссия Navoiyazot вправе потребовать созыва Внеочередного Общего Собрания Акционеров в соответствии с действующим законодательством и Уставом.
- 5.2.5. Ревизионная комиссия Navoiyazot ежеквартально выносит на заседание Наблюдательного Совета Navoiyazot заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Navoiyazot, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Navoiyazot к совершению таких сделок. Заключение, содержащее информацию, указанную в пункте 32.8, заслушивается на Годовом Общем Собрании Акционеров Navoiyazot.
- 5.2.6. По требованию Ревизионной комиссии Navoiyazot лица, занимающие должности в органах управления Navoiyazot, обязаны представить ему документы о финансово-хозяйственной деятельности.



5.2.7. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия Navoiyazot осуществляет следующие виды работ:

- проверку финансовой документации Navoiyazot, заключение Службы внутреннего аудита Navoiyazot по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных договоров от имени Navoiyazot, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета с существующими нормативными положениями;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной, производственной деятельности установленных нормативов, правил и т.д.;
- анализ финансового положения Navoiyazot, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработку рекомендаций для органов управления Navoiyazot;
- проверку своевременности и правильности внесения платежей поставщиками продукции и услуг в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Navoiyazot, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правильности решений, принятых Наблюдательным Советом и Правлением, их соответствия Уставу Navoiyazot, Положениям о Наблюдательном Совете и исполнительном органе Navoiyazot и решениям Общего собрания акционеров;
- анализ решений Общих собраний акционеров, внесение предложений по их изменению при расхождении с законодательством и иными нормативными актами Республики Узбекистан.

5.3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

5.3.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности Navoiyazot за год.

5.3.2. Ревизионная комиссия представляет в Наблюдательный совет отчет со своими выводами по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовом бухгалтерском балансе не позднее, чем за 3 (три) дня до даты проведения Наблюдательного совета, на котором рассматривается отчет о предварительном утверждении годового отчета Navoiyazot.

5.3.3. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot осуществляется по:

- - решению общего собрания акционеров;
- - решению Наблюдательного совета;
- - требованию акционера (ов) Navoiyazot, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 5% голосующих акций.

5.3.4. Решение о внеплановой проверке принимается на общем собрании акционеров простым большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Navoiyazot, принимающих участие в собрании. Ревизионная комиссия приступает к проверке после получения соответствующего протокола общего собрания акционеров.

5.3.5. Решение о внеплановой проверке принимается Наблюдательным советом большинством голосов его членов, присутствующих на заседании, в случае заочного голосования (опросным путем) всеми членами Наблюдательного совета единогласно. Данное решение направляется на имя председателя Ревизионной комиссии и подписывается



всеми членами Наблюдательного совета, голосовавшими за его принятие.

5.3.6. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии. В течение 3 (трех) рабочих дней после получения требования председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку и приступить к его проведению.

5.3.7. Выдвижение требований о проведении внеплановой проверки акционерами Navoiyazot:

5.3.8. Акционеры-инициаторы проверки направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- Фамилия, имя, отчество физического лица или наименование юридического лица – акционера;
- Сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- Мотивированное обоснование данного требования.

5.3.9. Требование подписывается акционером или доверенным лицом с приложением соответствующей доверенности. В случае, если инициатива исходит от акционеров – юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени, к требованию прилагается доверенность.

5.3.10. Требование инициаторов проведения проверки отправляется заказным письмом в адрес председателя Ревизионной комиссии Navoiyazot с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию общества.

5.3.11. В течение 10 (десяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot или дать мотивированный отказ от проведения проверки.

5.3.12. Отказ от проведения проверки может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- Акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого действия количеством голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования;
- Инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- В требовании не указан мотив проведения проверки;
- По фактам, являющимся мотивами проведения проверки, проверка проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;
- В требовании указаны неполные сведения;
- Требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Республики Узбекистан или Уставу Navoiyazot.

5.3.13. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.3.14. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества Ревизионная комиссия Navoiyazot составляет заключение, в котором должны содержаться:

- - оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества;



- - информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- Данное заключение заслушивается на годовом общем собрании акционеров.

5.3.15. Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Navoiyazot вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию Navoiyazot.

5.3.16. Ревизионная комиссия ежеквартально выносит на заседание Наблюдательного совета Navoiyazot заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Navoiyazot, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов общества к совершению таких сделок.

5.4. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.4.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

5.4.2. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным, если на нем присутствуют не менее двух третей ее членов. Все заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

5.4.3. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Акты и заключения Ревизионной комиссии учреждаются простым большинством голосов присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос председателя Ревизионной комиссии.

5.4.4. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения, Наблюдательного совета и общего собрания акционеров.

5.4.5. 6.4. Председатель Ревизионной комиссии:

- - созывает и проводит заседания;
- - организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- - представляет ее на заседаниях Наблюдательного совета, общего собрания акционеров;
- - подписывает документы, исходящие от ее имени.

5.4.6. В случае отсутствия председателя его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

5.4.7. Секретарь Ревизионной комиссии:

- - организует ведение протоколов ее заседаний;
- - доводит до адресатов акты и заключения Ревизионной комиссии.

5.5. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

5.5.1. Ревизионная комиссия Navoiyazot в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Navoiyazot, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизором документы, необходимые для его работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии Navoiyazot. Указанные документы и материалы предоставляются Ревизионной комиссии Navoiyazot в течение трех дней после его письменного запроса;



- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Наблюдательного совета, Общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Navoiyazot требуют решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Navoiyazot;
- созывать Внеочередное Общее собрание акционеров Navoiyazot в случаях, когда выявляются нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или есть иная угроза интересам Navoiyazot;
- требовать личного объяснения от работников Navoiyazot, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии Navoiyazot;
- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Navoiyazot;
- ставить перед управляющими органами Navoiyazot, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников Navoiyazot, включая должностных лиц, в случае нарушений ими положений, правил и инструкций, действующих в Navoiyazot.

5.6. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

5.6.1. При проведении проверок Ревизионная комиссия Navoiyazot обязана тщательным образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.6.2. Если в течение срока действия представляемых Ревизионной комиссии Navoiyazot полномочий она прекращает выполнение своих функций, комиссия обязана уведомить об этом Наблюдательный совет не менее чем за две недели до прекращения своей работы. В этом случае Общее собрание акционеров на своем ближайшем заседании осуществляет замену Ревизионной комиссии Navoiyazot.

5.6.3. В случае вхождения члена Ревизионной комиссии в состав ликвидационной комиссии, избрания (назначения) в Наблюдательный совет или исполнительный орган, либо начала работы по трудовому договору (контракту) в обществе, данное лицо обязано прекратить осуществление своей деятельности в качестве члена Ревизионной комиссии. При этом, общее собрание акционеров на ближайшем собрании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

5.6.4. Ревизионная комиссия Navoiyazot обязана:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета, Правления результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Navoiyazot;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизионная комиссия Navoiyazot имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Navoiyazot или выявления злоупотреблений, допущенных должностными лицами.

6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

6.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется путем привлечения независимых профессиональных организаций – консультантов.

6.2. Выбор независимого профессионального консультанта осуществляется путем проведения конкурса, направленного на выявление оптимальных условий договора о проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля (далее - конкурс) в установленном действующем законодательством порядке.



- 6.3. Для проведения конкурса создается конкурсная комиссия, включающая в себя председателя комиссии, а также членов комиссии и утверждается приказом Navoiyazot, в котором должно быть отражено:
- состав конкурсной комиссии;
 - поручение о проведении конкурса и определении по его результатам победителя конкурса;
 - сроки проведения конкурса и другие условия.
- 6.4. В состав конкурсной комиссии может входить член Наблюдательного Совета Navoiyazot.
- 6.5. Председатель конкурсной комиссии руководит ее деятельностью, председательствует на заседаниях комиссии, планирует ее работу, осуществляет общий контроль за реализацией ее решений и несет ответственность за деятельность, осуществляемую комиссией. Во время отсутствия председателя его функции выполняет заместитель.
- 6.6. Вся работа по подготовке, оформлению, согласованию и подписанию документов в процессе проведения конкурса возлагается на секретаря конкурсной комиссии, являющегося сотрудником Navoiyazot. Секретарь конкурсной комиссии не имеет права голоса при принятии конкурсной комиссией решений.
- 6.7. Секретарь конкурсной комиссии предоставляет участникам конкурса конкурсную документацию, ведет журнал регистрации участников конкурса, принимает от участников конкурса конверты с конкурсными заявками, подготавливает предложения по повестке дня заседания конкурсной комиссии, необходимые документы, материалы и оформляет протоколы заседания после его проведения.
- 6.8. В протоколе фиксируются все сведения по проведенному заседанию, включая замечания, предложения и мнения членов конкурсной комиссии. Протокол должен быть подписан председателем, заместителем, а также присутствующими членами конкурсной комиссии и согласован Наблюдательным советом Navoiyazot.
- 6.9. Рабочий орган в срок не позднее 10 (десяти) календарных дней со дня принятия решения о проведении конкурса публикует в СМИ и на официальном веб-сайте Navoiyazot объявление согласно пункту 6.10 настоящего Положения.
- 6.10. Объявление о проведении конкурса должно содержать следующие сведения:
- наименование и место нахождения рабочего органа конкурса;
 - требуемые сроки проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля;
 - место и способы получения конкурсной документации;
 - место и время проведения конкурса, а также место и срок представления заявок на участие в конкурсе;
 - квалификационные требования к участникам конкурса;
 - любые сопутствующие услуги, подлежащие выполнению;
 - конкурсная документация на государственном, русском языках;
 - срок, в течение которого конкурсные заявки имеют силу;
 - точное указание места, даты и времени вскрытия конкурсных заявок;
 - фамилии, телефоны, номера комнат, места нахождения должностных лиц, уполномоченных принимать предложения, а также давать разъяснения по проведению конкурса и оформлению связанных с ним документов и материалов;
 - другую необходимую информацию.
- 6.11. Окончательный срок представления предложений должен быть установлен не ранее 30 (тридцати) календарных дней со дня опубликования объявления о проведении конкурса. Предложения, переданные после указанного времени, считаются недействительными и конкурсной комиссией к рассмотрению не принимаются.



6.12. Заседания конкурсной комиссии считаются правомочными, если в голосовании приняло участие не менее двух третей членов от состава конкурсной комиссии. В случае равного разделения количества голосов при голосовании голос председателя конкурсной комиссии считается решающим.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Положение о внутреннем контроле является обязательным для соблюдения работниками Navoiyazot, членами его органов управления и контроля.

Вр.и.о. Председателя правления
Жураев Н.Ё.