

*“Ўзбек геология қидирув” АЖ  
Кузатув кенгашининг  
2021 йил 20 октябрдаги  
1-сонли қарорига  
**1-ИЛОВА***

**“ЎЗБЕК ГЕОЛОГИЯ ҚИДИРУВ” АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТИ  
ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИ ТЎҒРИСИДАГИ  
НИЗОМИ**

## I. УМУМИЙ ҚОИДАЛАР

1.1. Мазкур низом Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2006 йил 27 сентябрдаги ПҚ-475-сон “Қимматли қоғозлар бозорини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорига ва Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2006 йил 16 октябрдаги 215-сон “Устав фондида давлат улуши бўлган корхоналарнинг самарали бошқарилишини ва давлат мулкининг зарур даражада ҳисобга олинишини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорига мувофиқ ишлаб чиқилган.

1.2. Мазкур Низом мақсадлари учун қуйидаги тушунчалардан фойдаланилади:

**Жамият** – “Ўзбек геология қидирув” АЖ;

**Кузатув кенгаши** – Жамиятнинг бошқарув органи;

**Бошқаруви** – Жамиятнинг коллегиял ижроия органи;

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

**Ички аудит хизмати** - мазкур Низом талаблари ҳисобга олинган ҳолда Жамият кузатув кенгашининг қарори билан ташкил этиладиган ички аудитни амалга оширадиган Жамиятнинг таркибий бўлинмаси.

## II. ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИНИНГ АСОСИЙ ВАЗИФАЛАРИ ВА ФУНКЦИЯЛАРИ

2.1. Қуйидагилар Ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади:

2.1.1. Жамият кузатув кенгашини ишончли ахборот билан таъминлаш ва ички аудитни амалга оширилиши натижалари бўйича Жамият фаолиятини такомиллаштиришга доир таклифларни тайёрлаш;

2.1.2. Ички аудит жараёнида аниқланадиган камчиликларни бартараф этиш юзасидан Жамият Бошқарувига тавсияларни тезкорлик билан киритиш, уларнинг бартараф этилишини назорат қилиш;

2.1.3. Барча акциядорларнинг ҳуқуқларини ва қонуний манфаатларини таъминлаш, шу жумладан миноритар акциядорларни.

2.2. Қуйидагилар Ички аудит хизматининг асосий функциялари ҳисобланади:

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

2.2.2. Жамият томонидан тузиладиган хўжалик шартномаларининг қонун ҳужжатларига мувофиқлиги юзасидан экспертиза ўтказиш;

2.2.3. Бухгалтерия ҳисобини юритишда ва молиявий ҳисоботни тузишда Жамиятга методик ёрдам бериш, уларга молия, солиқ, банк қонунлари ва бошқа қонун ҳужжатлари масалалари бўйича маслаҳатлар бериш;

2.2.4. Техник топшириқларни ишлаб чиқишда, ташқи аудиторлик ташкилотларининг таклифларини баҳолашда ҳамда аудиторлик ва баҳоловчи текширишларини ўтказиш учун ташқи аудиторлик ташкилотини танлашда тавсияларни тайёрлашда Жамиятнинг кузатув кенгашига ва Бошқарувига кўмаклашиш;

2.2.5. Кузатув кенгашининг қарорлари бажарилишини мониторинг қилиш;

2.2.6. Бўлажак йирик битим, Жамиятнинг аффилианган шахси билан битим ёки Жамиятнинг аффилианган шахси билан йирик битимни ўрганиш ва тавсия бериш.

### **III. ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИНИНГ ҲУҚУҚ ВА МАЖБУРИЯТЛАРИ**

3.1. Ички аудит хизмати қуйидаги ҳуқуқларга эгадир:

3.1.1. Ички аудитни амалга ошириш давомида пайдо бўладиган масалалар бўйича Жамиятнинг ҳужжатларини (рахбарнинг буйруқлари, фармойишлари, бошқарув органлари қарорлари, маълумотномалар, ҳисоб-китоблар, зарур

хужжатларнинг тасдиқланган нусхалари ва бошқа ҳужжатларни), мансабдор ва масъул шахсларидан оғзаки ва ёзма тушунтиришлар олиш;

3.1.2. Ички аудитни ўтказишга кўмаклашиш учун Жамиятнинг тегишли мутахассисларини жалб этиш;

3.1.3. Ички назоратни, шу жумладан устав капиталининг 50 фоиздан ортиқ улуши Жамиятга тегишли бўлган юридик шахслар билан ўтказилган операцияларнинг, амалга ошириш ҳуқуқига эга.

3.2. Ички аудит хизмати қуйидагиларга мажбур:

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

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

3.2.3. Молия ва статистика ҳисоботи кўрсаткичларининг ишончилигини текшириш;

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

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

3.2.6. Активларни хатловдан ўтказишда ва қонунда белгиланган тартибда унинг ўз вақтида амалга оширилишини назорат қилишда иштирок этиш.

3.3. Ички аудит хизмати қонун ҳужжатларига ва Жамиятнинг уставига мувофиқ бошқа мажбуриятларга ҳам эга бўлиши мумкин.

#### **IV. ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИГА ҚЎЙИЛАДИГАН ТАЛАБЛАР**

4.1. Ички аудит хизмати ходимлари охириги ўн йилнинг камида икки йилида бухгалтерия ҳисоби, аудит, молия ёки солиқ назорати соҳасида амалий (шу жумладан ўриндошлик бўйича) иш стажига эга бўлиши ва қуйидаги талаблардан биттасига жавоб бериши керак:

4.1.1. Аудиторнинг малака сертификатига эга бўлиш;

4.1.2. Ўзбекистон Республикаси олий таълим муассасаларида, ёхуд Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатларига мувофиқ Ўзбекистон

Республикасидаги таълимга тенглиги эътироф этилган хорижий давлат таълим муассасасида олинган олий иқтисодий маълумотга эга бўлиш.

4.2. Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби аудиторларнинг республика профессионал жамоатчилиқ бирлашмалари томонидан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги билан келишган ҳолда белгиланади.

4.3. Ички аудит хизмати ходимларининг сони икки нафардан кам бўлмаган аудитордан иборат.

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

4.5. Ҳар йили Ички аудит хизмати раҳбари Ички аудит хизмати иш режасини ва харажатларининг йиллик сметасини тузади ва уни тасдиқлаш учун Жамиятнинг кузатув кенгашига тақдим этади.

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

4.7. Ички аудит хизмати ходимлари Жамият кузатув кенгаши томонидан ҳар йили аттестациядан ўтказилиши керак.

## **V. ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИНИНГ МУСТАҚИЛЛИГИ**

5.1. Қуйидагилар Ички аудит хизмати мустақиллигининг асосий шартлари ҳисобланади:

5.1.1. Ички аудит хизмати раҳбарини ва унинг ходимларини лавозимга тайинлаш ва эгаллаб турган лавозимидан озод этиш, Жамият кузатув кенгашининг қарорлари бўйича уларга иш ҳақи миқдорини ва бошқа тўловларни белгилаш;

5.1.2. Жамият кузатув кенгашига бевосита бўйсунуш.

## **VI. ИЧКИ АУДИТ ЎТКАЗИШГА ВА УНИ ЎТКАЗИШ НАТИЖАЛАРИ БЎЙИЧА**

### **ЙИҒМА ҲИСОБОТ ТУЗИШГА ҚЎЙИЛАДИГАН ТАЛАБЛАР**

6.1. Ички аудит:

6.1.1. Тасдиқланган бизнес-режа бажарилишини;

6.1.2. Корпоратив бошқариш принципларига риоя қилинишини;

6.1.3. Бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобнинг ҳолатини;

6.1.4. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тўғри ҳисоблаб чиқилиши ва тўланишини;

6.1.5. Молия-хўжалик фаолиятини амалга оширишда қонун ҳужжатларига риоя этилишини;

6.1.6. Активларнинг ҳолатини;

6.1.7. Ички назоратнинг ҳолатини текшириш ва уларнинг мониторингини олиб бориш йўли билан фақат Ички аудит хизмати ходимлари томонидан амалга оширилади.

6.2. Жамият кузатув кенгаши томонидан Жамият фаолиятининг ихтисосидан келиб чиқиб қонун ҳужжатларига мувофиқ текширишни ўтказишнинг бошқа йўналишлари белгиланиши мумкин.

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

6.4. Бунда:

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

а) унинг бажарилишининг миқдор ва сифат кўрсаткичлари таҳлили;

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

6.4.2. Корпоратив бошқариш принципларига риоя қилишни текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

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

б) Корпоратив бошқариш соҳасида қонун ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари баёни (таъсис ҳужжатларига риоя қилиш, умумий йиғилишлар ва Жамият бошқарув органлари мажлислари ўтказилиши, дивидендлар тўғри ҳисобланиши ва ўз вақтида тўланиши ва ҳоказолар);

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

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

б) аниқланган бухгалтерия ҳисоботини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлашнинг белгиланган тартиби бузилишининг тавсифи;

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

а) тузилган ва тегишли органларга тақдим этилган солиқлар ва мажбурий тўловлар ҳисоб-китоби тўғрилигини баҳолаш;

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

6.4.5. Молия-хўжалик операцияларини амалга оширишда Жамият томонидан қонун ҳужжатларига риоя қилинишини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

а) Жамият томонидан амалга оширилган молия-хўжалик операцияларининг қонун ҳужжатларига мувофиқлигини баҳолаш;

б) ички аудит давомида аниқланган Жамият томонидан амалга оширилган молия-хўжалик операцияларининг қонун ҳужжатларига номувофиқлигини баён қилиш;

6.4.6. Ички назоратнинг ҳолатини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот қуйидагиларни ўз ичига олиши керак:

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

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

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

6.6. Шунингдек ўтказиладиган текширишлар бўйича барча ҳисоботларда Жамият Бошқаруви ва унинг таркибий бўлинмалари фаолияти баҳоланишини, аниқланган четга чиқишлар ва қонунни бузишларни бартараф этишга доир

тавсияларни, тасдиқлайдиган ҳужжатларнинг тўлиқ пакетини ўз ичига оладиган якуний қисм бўлиши керак.

6.7. Ўтказилган ички аудит якунлари бўйича Ички аудит хизмати раҳбари томонидан имзоланадиган йиғма ҳисобот тузилади.

6.8. Йиғма ҳисобот:

6.8.1. Таҳлилий қисми;

6.8.2. Якуний қисми;

6.8.3. Тасдиқлайдиган ҳужжатларнинг тўлиқ пакетини ўз ичига олиши керак.

6.9. Йиғма ҳисоботнинг таҳлилий қисми ички аудит ходимлари томонидан ўтказилган текширишлар натижалари тўғрисидаги умумлаштирилган ахборотни ўз ичига олиши керак.

6.10. Ҳисоботнинг якуний қисми:

6.10.1. Жамиятнинг Бошқаруви ва таркибий бўлинмалари фаолиятига, шунингдек ликвидлигига умумий баҳони;

6.10.2. Аниқланган четга чиқишлар ва қонунни бузишларни бартараф этиш бўйича Ички аудит хизматининг тавсияларини ҳамда Жамиятнинг молия-хўжалик фаолияти самарадорлигини оширишга, корпоратив бошқаришни такомиллаштиришга доир умумлаштирилган таклифларни ўз ичига олиши керак.

6.11. Йиғма ҳисобот ички аудит якунлангандан кейин 10 кун мобайнида тугалланиши зарур.

6.12. Йиғма ҳисоботлар бевосита кузатув кенгашига кўриб чиқиш ва кейинчалик тасдиқлаш учун тақдим этилиши керак. Ҳисоботлар нусхалари тасдиқлангандан кейин Жамият Бошқаруви тақдим этилиши керак.

6.13. Жамиятнинг Бошқаруви ички аудит натижасида аниқланган камчиликларни бартараф этиш барча чора-тадбирларини кўриши шарт.

6.14. Ички аудит хизмати текшириш давомида аниқланган қонун бузилишларини бартараф этиш, шунингдек умуман Жамиятнинг молия-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича чора-тадбирларнинг ўз вақтида ва зарур даражада бажарилиши устидан назорат ўрнатиши керак.

## **VII. ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИНИНГ ЖАВОБГАРЛИГИ**



7.1. Ички аудит хизмати ходимлари:

7.1.1. Ўзлари ўтказган текширишлар натижалари бузиб кўрсатилганлиги;

7.1.2. Уларга тақдим этилган ёки улар томонидан хизмат вазифаларининг бажарилиши муносабати билан уларга маълум бўлган Жамиятнинг сирини ташкил этадиган ахборотнинг махфийлигига риоя қилинмаганлиги;

7.1.3. Олинган ҳужжатларнинг сақланиши ва қайтарилиши таъминланиши учун жавоб берадилар.

7.2. Ички аудит хизмати аудиторлик текширишлари давомида аниқланган қонун бузишларни бартараф этиш ва Жамиятнинг молия-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш юзасидан кўрилган чора-тадбирларга баҳо берилиши учун жавоб беради.

7.3. Жамиятнинг кузатув кенгаши ҳар чорақда Ички аудит хизматининг текширишлар натижалари тўғрисидаги ҳисоботини эшитади, аниқланган камчиликларни бартараф этиш ва Жамиятнинг молия-хўжалик фаолияти самарадорлигини ошириш юзасидан чора-тадбирлар кўради.

## **VIII. ЯКУНИЙ ҚОИДАЛАР**

8.1. Мазкур Низом Жамиятнинг кузатув кенгаши томонидан тасдиқланган кундан этиборан кучга киради.

8.2. Агар мазкур Низомни бирон бир қоидаси ўз кучини йўқотган бўлса, бу қоида бошқа қоидаларни тўхтатиш учун сабаб бўлмайди.

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

*“УТВЕРЖДЕНО”*  
*Решением наблюдательного*  
*совета*  
*АО “Узбекгеологоразведка”*  
*от “\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 2023 года*  
*№ \_\_\_\_\_*

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**“О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ**  
**АО “УЗБЕКГЕОЛОГОРАЗВЕДКА”**

**Ташкент-2023**

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Данное положение разработано в соответствии Постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» от 27 сентября 2006 года №ПП-475, постановлений Кабинета Министров «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» от 16 октября 2006 года №215 и «о внесении изменений и дополнений, а также о признании утратившими силу в некоторых постановлениях правительства Республики Узбекистан в связи с принятием стратегии управления и реформирования предприятий с государственным участием на 2021 — 2025 годы» от 26 октября 2022 года №619.

1.2. Для целей настоящего Положения используются следующие понятия:

**Общество** – АО «Узбекгеологоразведка»;

**Наблюдательный совет** – Орган управления Общества;

**Правление** – Коллегиальный исполнительный орган Общества;

**Внутренний аудит** - деятельность структурного подразделения предприятия (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений предприятия 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 предприятия, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением наблюдательного совета предприятия.

## II. Основные обязанности и функции службы внутреннего аудита

2.1. Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:

2.1.1. Обеспечение наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности предприятия по результатам осуществления внутреннего аудита;

2.1.2. Оперативное внесение органам управления предприятия рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

2.1.3. Обеспечение прав и законных интересов всех акционеров, включая миноритарных акционеров.

2.2. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

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

2.2.2. Проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

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

2.2.4. Оказание содействия наблюдательному совету предприятия в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

2.2.5. Контроль исполнения решений Наблюдательного совета;

2.2.6. Изучение и рекомендация по заключаемым крупным сделкам, сделкам с аффилированным лицом Общества или крупной сделки с аффилированным лицом Общества.

2.2.7. Координация деятельности службы внутреннего аудита дочерних обществ и контроль их финансовой деятельности при необходимости.

### **III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

3.1. служба внутреннего аудита имеет право:

3.1.1. получать документы предприятия (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц предприятия по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

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

3.1.3. Имеет право осуществлять внутренний контроль, в том числе по сделкам с юридическими лицами, доля которых в уставном капитале составляет более 50 процентов.

3.2. Служба внутреннего аудита обязана:

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

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

3.2.3. проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

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

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

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

3.3. Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия.

#### **IV. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

4.1. Сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

4.1.1. Включение сотрудников службы внутреннего аудита в штатное расписание предприятия и иметь сертификат внутреннего аудитора;

4.1.2. иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с

законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

4.2 Порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

4.3. Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

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

4.5. Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее наблюдательному совету предприятия для утверждения.

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

4.7. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом предприятия.

## **V. НЕЗАВИСИМОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

5.1. Основными условиями независимости службы внутреннего аудита являются:

5.1.1. Назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям наблюдательного совета предприятия;

5.1.2. Непосредственное подчинение наблюдательному совету предприятия.

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

## 6.1. Внутренний аудит:

6.1.1. хода выполнения утвержденного бизнес-плана;

6.1.2. соблюдения принципов корпоративного управления;

6.1.3. состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

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

6.1.5. соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

6.1.6. состояния активов и внутреннего контроля.

6.1.7. Проверка состояния внутреннего контроля и контроль за ним осуществляются только работниками Службы внутреннего аудита.

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

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

## 6.4. При этом:

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

а) анализ количественных и качественных показателей его выполнения;

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

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

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

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

6.4.3. Отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия должен включать:

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

б) описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



6.7. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с требованиями настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

6.8. Сводный отчет должен включать:

6.8.1. аналитическую часть;

6.8.2. итоговую часть;

6.8.3. полный пакет подтверждающих документов.

6.9. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с требованиями настоящего Положения.

6.10. Итоговая часть отчета должна содержать:

6.10.1. общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений предприятия, а также его ликвидности;

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

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

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

6.13. Исполнительный орган предприятия обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

6.14. Служба внутреннего аудита должна установить контроль за своевременным и надлежащим исполнением мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе проверки, а также по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

## **VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

7.1. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:

7.1.1. искажение результатов проведенных ими проверок;

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

7.1.3. обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

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

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

7.4. Недостатки, связанные с деятельностью службы внутреннего аудита Общества, выявленные в результате аудиторской проверки, приводят к досрочному прекращению полномочий работников (служащих) службы внутреннего аудита.

## **VIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

8.2. Если какое-либо пункты настоящего Положения является недействительным, данное положение не является основанием для приостановления действия остальных положений.

8.3. Если законодательством Республики Узбекистан или Уставом Общества предусмотрены иные положения, чем предусмотренные настоящим Положением, применяются действующее законодательство Республики Узбекистан и положения Устава Общества.

***APPENDIX No.1***  
*to Decision No. 1 of the*  
*Supervisory Board of*  
*“Uzbek geological*  
*exploration” JSC dated*  
*October 20, 2021*

**REGULATION**  
**ON INTERNAL AUDIT SERVICE**  
**OF “UZBEK GEOLOGICAL EXPLORATION” JOINT STOCK COMPANY**

## **I. GENERAL PROVISIONS**

1.1. This Regulation was developed in accordance with the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated September 27, 2006 No. PQ-475 “On measures for further development of the securities market” and to the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2006 No. 215 “On measures to ensure the effective management of enterprises with a state share in the authorized capital and the proper accounting of state property”.

1.2. For the purposes of this Regulation, the following concepts are used:

**Company** – “Uzbek geological exploration” JSC;

**Supervisory Board** – management body of the Company;

**Management Board** – collegial executive body of the Company;

**internal audit** – activities of the structural division of the Company (Internal Audit Service) on monitoring and evaluating work of the management and structural units of the Company by checking and monitoring compliance with the laws, founding documents and internal documents of the Republic of Uzbekistan, on ensuring the completeness and reliability of information reflected in accounting and financial reporting, the established rules and procedures for the implementation of economic operations, the preservation of assets and the introduction of corporate management principles;

**Internal Audit Service** – a structural unit of the Company that carries out internal audit, organized by the decision of the Supervisory Board of the Company, taking into account the requirements of this Regulation.

## **II. MAIN DUTIES AND FUNCTIONS OF THE INTERNAL AUDIT SERVICE**

2.1. The following are the main tasks of the Internal Audit Service:

2.1.1. Providing the Supervisory Board of the Company with reliable information and preparing suggestions for improving the Company's activities based on the results of the internal audit;

2.1.2. Prompt submission of recommendations to the Management Board of the Company regarding the elimination of deficiencies identified during the internal audit process, control of their elimination;

2.1.3. Ensuring the rights and legal interests of all shareholders, including minority shareholders.

2.2. The following are the main functions of the Internal Audit Service:

2.2.1. In accordance with the plan approved by the Supervisory Board of the Company every year, to carry out an internal audit (quarterly and at the end of the reporting year) by conducting appropriate inspections in the areas specified in subsections 6.1.1-6.1.7 of this Regulation;

2.2.2. Conducting expertise on compliance of business contracts concluded by the Company with legal documents;

2.2.3. Provide methodical assistance to the Company in accounting and financial reporting, advise them on finance, tax, banking laws and other legislative issues;

2.2.4. Assisting the Supervisory Board and Management Board of the Company in the development of technical assignments, evaluation of the proposals of external audit organizations, and preparation of recommendations for the selection of an external audit organization for conducting audit and evaluative audits;

2.2.5. Monitoring of the implementation of the decisions of the Supervisory Board;

2.2.6. Research and recommend a prospective major transaction, a transaction with an affiliate of the Company, or a major transaction with an affiliate of the Company.

### **III. RIGHTS AND OBLIGATIONS OF THE INTERNAL AUDIT SERVICE**

3.1. The Internal Audit Service has the following rights to:

3.1.1. Receive oral and written explanations from officials and responsible persons regarding the issues that arise during the implementation of the internal audit, documents of the Company (orders, orders, decisions of management bodies, references, calculations, certified copies of necessary documents and other documents);

3.1.2. Involve relevant specialists of the Company to assist in the conduct of internal audit;

3.1.3. Carry out internal control, including transactions with legal entities whose share of the authorized capital is more than 50 percent.

3.2. The Internal Audit Service is obliged to:

3.2.1. Compliance with the requirements of this Regulation and other legal documents in the implementation of internal audit;

3.2.2. Compile reports in accordance with the requirements specified in this Regulation and legal documents;

3.2.3. Checking the reliability of financial and statistical reporting indicators;

3.2.4. Compliance with the confidentiality of information obtained during the implementation of internal audit;

3.2.5. In the event that circumstances indicating damage to the Company by its officials and other employees are detected, immediately notify the Supervisory Board of the Company and make a corresponding entry in the audit report;

3.2.6. Participation in the transfer of assets and monitoring of its timely implementation in accordance with the law.

3.3. The Internal Audit Service may also have other obligations in accordance with legal documents and the Articles of Association of the Company.

#### **IV. REQUIREMENTS FOR INTERNAL AUDIT SERVICES**

4.1. Employees of the Internal Audit Service must have at least two years of work experience in the field of accounting, auditing, finance, or tax control in the last ten years, and must meet one of the following requirements:

4.1.1. Having an auditor's qualification certificate;

4.1.2. Having a higher economic education obtained in higher educational institutions of the Republic of Uzbekistan or in a foreign state educational institution recognized as equivalent to education in the Republic of Uzbekistan in accordance with the legislation of the Republic of Uzbekistan.

4.2. The procedure for certification of Internal Audit Service employees is determined by the republican professional public associations of auditors in agreement with the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan.

4.3. The number of employees of the Internal Audit Service consists of at least two auditors.

4.4. The Internal Audit Service is headed by its head, who has a certificate of internal auditor.

4.5. Every year, the head of the Internal Audit Service prepares the work plan and annual budget of the Internal Audit Service and submits it to the Supervisory Board of the Company for approval.

4.6. The professional level of Internal Audit Service personnel should be maintained through regular training at licensed educational institutions.

4.7. Employees of the Internal Audit Service must be annually certified by the Supervisory Board of the Company.

#### **V. INDEPENDENCE OF THE INTERNAL AUDIT SERVICE**

5.1. The following are the main conditions for the independence of the Internal Audit Service:

5.1.1. Appointing and dismissing the head of the Internal Audit Service and his employees, determining their salary and other payments according to the decisions of the Supervisory Board of the Company;

5.1.2. Directly subordinate to the Supervisory Board of the Company.

## **VI. REQUIREMENTS FOR CONDUCTING AN INTERNAL AUDIT AND PREPARING A COMPREHENSIVE REPORT ON THE RESULTS**

6.1. Internal audit checks and monitors:

6.1.1. Implementation of the approved business plan;

6.1.2. Compliance with corporate governance principles;

6.1.3. Accounting and financial account status;

6.1.4. Taxes and other mandatory payments are correctly calculated and paid;

6.1.5. Compliance with legal documents in the implementation of financial and economic activities;

6.1.6. Asset status;

6.1.7. State of internal control. And it is carried out only by the employees of the Internal Audit Service.

6.2. Based on the specialty of the Company's activities, the Supervisory Board of the Company may determine other directions of inspection in accordance with the law.

6.3. Based on the results of the inspections, appropriate reports are drawn up and signed by the employee(s) who conducted it.

6.4. In this:

6.4.1. The report on the results of the review of the business plan should include:

a) analysis of quantitative and qualitative indicators of its implementation;

b) in case of non-fulfillment, a statement of the reasons identified with the names of the responsible officials;

6.4.2. The report on the results of the inspection of compliance with the principles of corporate governance should include:

a) Analysis of the effectiveness of the decisions made by the management bodies of the Company, compliance with the legal rights and interests of its shareholders;

b) Statement of cases of violation of legal documents in the field of corporate management (observance of founding documents, holding of General meetings and meetings of management bodies of the Company, correct calculation and timely payment of dividends, etc.);

6.4.3. The report on the results of the audit of the state of accounting and financial reporting of the Company should include:

- a) assessment of compliance with the established procedure of accounting and financial reporting;
- b) description of the violation of the established procedure for keeping accounting reports and preparing financial reports;

6.4.4. The report on the results of checking the correct calculation and payment of taxes and other mandatory payments should include:

- a) assessment of the correctness of the calculation of taxes and compulsory payments prepared and submitted to relevant authorities;
- b) to describe cases of violations of the established order of calculation and payment of taxes and mandatory payments, deviations in determining the taxable base;

6.4.5. The report on the results of the verification of compliance with the laws by the Company in the implementation of financial operations should include the following:

- a) Assessment of financial and economic operations carried out by the Company in accordance with legal documents;
- b) statement of inconsistency of the financial and economic operations carried out by the Company, determined during the internal audit;

6.4.6. The report on the results of the inspection of the state of internal control should include the following:

- a) description of the internal control system and existing deficiencies in its operation;
- b) information on the state of executive discipline in the structural units of the Company, existing deficiencies in the work of its specific employees.

6.5. The results of the asset condition check should include the justification for the transfer of assets and information on their movement, availability and preservation.

6.6. Also, all audit reports should have a final part that includes an assessment of the activities of the Management Board and its constituent units, recommendations for eliminating identified deviations and violations of the law, and a complete package of supporting documents.

6.7. A summary report signed by the head of the Internal Audit Service is drawn up on the results of the internal audit.

6.8. Summary report should include:

6.8.1. Analytical part;



6.8.2. Final part;

6.8.3. Complete package of supporting documents.

6.9. The analytical part of the consolidated report should include the summarized information on the results of the inspections conducted by the internal audit staff.

6.10. The final part of the report should include:

6.10.1. General assessment of the activity of the Management board and structural divisions of the Company, as well as liquidity;

6.10.2. Recommendations of the Internal Audit Service to eliminate identified deviations and violations of the law, as well as general proposals to improve the efficiency of the Company's financial and economic activities, and to improve corporate management.

6.11. The summary report must be completed within 10 days of the completion of the internal audit.

6.12. Collective reports must be submitted directly to the supervisory board for review and subsequent approval. Copies of the reports must be submitted to the Board of Directors after approval.

6.13. The Management Board of the Company must take all measures to eliminate the deficiencies identified as a result of the internal audit.

6.14. The Internal Audit Service must control the timely and necessary implementation of measures to eliminate violations of the law identified during the audit, as well as to improve the efficiency of the financial and economic activities of the Company as a whole.

## **VII. RESPONSIBILITY OF THE INTERNAL AUDIT SERVICE**

7.1. Employees of the Internal Audit Service is liable for:

7.1.1. That the results of the inspections conducted by themselves are distorted;

7.1.2. Non-observance of the confidentiality of the information constituting the secret of the Company provided to them or known to them in connection with the performance of their duties;

7.1.3. Preservation and return of the received documents.

7.2. The Internal Audit Service is responsible for the assessment of the measures taken to eliminate violations of the law and increase the efficiency of the financial and economic activity of the Company.

7.3. The Supervisory Board of the Company hears quarterly the report of the Internal Audit Service on the results of inspections, takes measures to eliminate the identified

shortcomings and improve the efficiency of the Company's financial and economic activities.

## **VIII. FINAL PROVISIONS**

8.1. This Regulation shall enter into force on the date of its approval by the Supervisory Board of the Company.

8.2. If any provision of these Regulation is invalid, this provision shall not affect any other provision.

8.3. If the legislation of the Republic of Uzbekistan or the Articles of Association of the Company stipulates different provisions than those provided for in this Regulation, the current legislation of the Republic of Uzbekistan and the provisions of the Articles of Association of the Company shall be applied.