

«Утверждено»

решением Наблюдательного Совета
акционерного общества «Завод Узбекхиммаш»
Протокол № 4 от "19" ноября 2018 года.



Председатель Наблюдательного совета

Б.Р.Розиев
Б.Р.Розиев

РЕГЛАМЕНТ

отбора независимой организации
для оценки системы корпоративного управления
и
по выбору аудиторской организации
для проведения внешнего аудита
АО « Завод Узбекхиммаш»

Оглавление

1. Общие положения.....	2
2. Условия и порядок проведения отбора.....	3
3. Подготовка к отбору.....	3
4. Проведение отбора.....	3
5. Заключительные положения	4
..... Приложение к регламенту: объявления.....	5

Приложение №1

**О проведения тендера\ конкурса
по отбору независимой организации для оценки системы корпоративного управления
АО « Завод Узбекхиммаш»**

Приложение №2

**Об итогах конкурса
по проведению оценки системы корпоративного управления
АО « Завод Узбекхиммаш»**

Приложение №3

**О проведения тендера\ конкурса
по выбору аудиторской организации для проведения внешнего аудита
АО « Завод Узбекхиммаш»**

Приложение №4

**ИТОГИ КОНКУРСНОГО ОТБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА
АО « Завод Узбекхиммаш»**

Общие положения

1. Настоящий «Регламент отбора независимой организации для оценки системы корпоративного управления и по выбору аудиторской организации для проведения внешнего аудита АО « Завод Узбекхиммаш» (далее Общество) определяет условия , порядок отбора и разработан в целях соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления, утвержденного протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9 подбора профессиональных организаций с учетом доступности их привлечения к данному процессу отбора в соответствии :

- с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», Указом Президента Республики Узбекистан от 24.04.2015г. №УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», Уставом Общества и иными актами законодательства Республики и нормативно - правовыми документами Общества.

2. Принципами проведения отбора независимых профессиональных организаций (далее - участники конкурса) являются:

- **прозрачность** – обеспечиваемая путем публикации сведений о начале отбора, порядка его проведения, критериях отбора и об итогах конкурсного отбора ;

- **регулярность** – обеспечиваемая путем проведения отбора с установленной периодичностью, предусмотренной для направления предложений участникам конкурса , согласно нормативно - правовыми документами Общества»;

- **состязательность** – обеспечиваемая путем оценивания квалификационных и профессиональных качеств участников конкурса согласно критериям, установленным настоящим Регламентом.

3. Отбор независимых профессиональных организаций осуществляется посредством проведения конкурсного отбора и при этом, всем участникам конкурса гарантируется равенство прав в соответствии с законодательством республики.

4. Независимая оценка системы корпоративного управления и финансовой отчетности Общества проводится ежегодно и осуществляется на основе соответствующего договора с организацией, не связанной с имущественными отношениями с обществом. Результаты данной оценки публикуются на сайте АО в сети Интернет вместе с заключением организации, которая проводила такую оценку.

Условия и порядок проведения отбора

5. Отбор независимых профессиональных организаций для оценки системы корпоративного управления и финансовой отчетности АО «Завод Узбекхиммаш» (далее – отбор) проводится:

Наблюдательным советом Общества на основе поступивших предложений от коммерческих организаций, на участие в данном конкурсе и, при этом, сроки отбора должны учитывать период времени, отводимый для направления предложений в Общество, согласно действующему законодательству республики.

6. Для проведения отбора Наблюдательный совет Общества образует отборочную комиссию, включающую членов Наблюдательного совета, членов Правления Общества, сотрудников службы внутреннего аудита и в случае необходимости, сотрудников Общества. Количественный и персональный состав отборочной комиссии определяет Наблюдательный совет Общества и из его состава назначает Председателя отборочной комиссии. Решения отборочной комиссии принимаются на своих заседаниях большинством голосов, из присутствующих членов, и оформляются протоколом, подписанным всеми членами комиссии.

7. Председатель Наблюдательного совета, в случае необходимости, определяет ответственное подразделение Общества для осуществления организационно-технического, информационного и нормативно – правового обеспечения проведения заседаний отборочной комиссии.

Подготовка к отбору и его проведение

8. Заседание отборочной комиссии проводится не позднее 30 дней (если иной срок не указан в объявлении) со дня опубликования объявления о проведении конкурса в различных средствах массовой информации. Во время заседания отборочной комиссией рассматриваются достоверность, актуальность и соответствие действительности представленных в Общество сведений от коммерческих организаций, проверяется соблюдение условий, наличие документов, указанных в конкурсной документации.

Рассмотрение сведений и представленных документов может осуществляться в присутствии уполномоченных представителей , изъявивших желание присутствовать на данном Заседании отборочной комиссии и при этом - допускается им разъяснение о содержание сведений или иных документов в ходе их рассмотрения на заседании отборочной комиссии.

9. Результаты заседания отборочной комиссии оформляются протоколом не позднее 10-и дней с даты - последнего заседания. Информация о результатах заседания отборочной комиссии публикуются на сайте АО в сети Интернет. При обнаружении в поданных документах нарушений требований конкурсной документации, документы возвращаются без объявления их содержания.

10. Отборочная комиссия может не принимать во внимание несоответствие конкурсной документации объявленным условиям или неточности в оформлении сведения в случаях, когда они не влияют на рейтинг других независимых организациях и не дают преимущества допустившему их участнику конкурсного отбора, с учетом представления дополнительных документов, внесенных согласно требованиям отбора.

11. Если к моменту срока проведения Конкурса отборочная комиссия установила, что поступило менее трех предложений от независимых организаций, по тому или иному направлению проверке, то Наблюдательный совет общества может дополнительно опубликовать объявления о продлении конкурса в различных средствах массовой информации .

12. Отбор наилучшей независимой профессиональной организации для проведения оценки системы корпоративного управления и финансовой отчетности АО «Завод Узбекхиммаш» - признается участник, предложивший в совокупности наиболее выгодные условия для общества.

--при равенстве итоговых показателям у двух и более независимых организаций – по результатам голосования отборочной комиссии Общества;

--при равном числе голосов по результатам голосования отборочной комиссии Общества – на основании решения Наблюдательного совета общества;

13. Конкурс считается завершенным после утверждения его результатов Наблюдательным советом общества. Информация о результатах рассмотрения не разглашается, за исключением случаев, предусмотренных законодательством республики. Объявление победителей конкурса - может проводиться в присутствии участников конкурса, отсутствующие - информируются в различных средствах массовой информации.

14. В случае, если в отношении участника конкурса возникли обстоятельства, влекущие необходимость его выхода, то он обязан безотлагательно сообщить в Наблюдательный совет общества о возникновении данных обстоятельств, влекущих необходимость его неучастия в конкурсе. И Наблюдательный совет общества, в этом случае, вправе определить участника конкурса, ранее участвовавшее в отборе и набравшее следующий наилучший итоговый результат;

Заключительные положения

15. Контроль за соблюдением требований настоящего Регламента «По отбору независимой профессиональной организации для оценки системы корпоративного управления и финансовой отчетности АО «Завод Узбекхиммаш» осуществляет Наблюдательный совет общества.

16. Настоящий Регламент утверждается Наблюдательным советом общества простым большинством голосов его членов, участвующих в заседании. При равном числе голосов по результатам голосования, права решающего голоса имеет Председатель наблюдательного совета.

Предложения о внесении изменений и дополнений в Регламент вносятся в порядке, предусмотренных внутренними нормативными актами Общества.

К Приложению №5

О проведения тендера\ конкурса по отбору независимой организации для оценки системы корпоративного управления АО «Завод Узбекхиммаш»

АО «Завод Узбекхиммаш» проводит конкурс по отбору независимой организации для оценки системы корпоративного управления Общества за период с 1 января по 31 декабря 20--года в целях:

соблюдения рекомендаций Кодекса корпоративного управления, утвержденного протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9

Согласно п.п. 33 и 36 данного Кодекса независимая оценка системы корпоративного управления в акционерном обществе проводится не реже одного раза в год. Выбор независимой организации для проведения оценки системы корпоративного управления осуществляется на основе конкурса по решению наблюдательного совета акционерного общества.

Коммерческие предложения (заявка) на участие в конкурсе принимаются в срок до 1 февраля 20-- года.

В качестве независимой организации для проведения оценки системы корпоративного управления в АО «Завод Узбекхиммаш» могут выступать:

- *фондовая биржа;*
- *профессиональные участники рынка ценных бумаг;*
- *аудиторские организации, имеющие в штате специалиста с соответствующим аттестатом корпоративного управляющего или специалиста рынка ценных бумаг;*
- *аккредитованные рейтинговые агентства;*
- *Научно-образовательный центр корпоративного управления;*
- *Центр исследований проблем приватизации, развития конкуренции и корпоративного управления.*

Независимые организации, имеющие право проводить оценку системы корпоративного управления, заинтересованные в участии на конкурсе просим представить:

- - краткую информацию об организации (год образования, адрес, телефоны, e-mail, веб-сайт, контактное лицо);
- - копию свидетельства о государственной регистрации;
- - копию соответствующей лицензии (при наличии);
- - копию квалификационного аттестата специалиста (ов) рынка ценных бумаг или квалификационного аттестата корпоративного управления, которые будут принимать участие в проверке;
- - план работы по проведению оценки и сроки выполнения работ;
- - коммерческое предложение об участии в конкурсе и стоимостью проведения оценки;
- - детальную информацию об организации и финансовое предложение на оказание услуг.
- - проект договора на проведение проверки.

Коммерческое предложение по стоимости услуг должно подаваться отдельно в закрытых и запечатанных конвертах. по адресу г. Чирчик, пр. Менделеева, 8.

Контактное лицо _____ Телефон для справок: _____.
Получить дополнительную информацию можно по номеру: _____.

К Приложению №5

Об итогах конкурса
по проведению оценки системы корпоративного управления за 20--- год
АО « Завод Узбекхиммаш»

АО « Завод Узбекхиммаш»
**ОБЪЯВЛЯЕТ ИТОГИ КОНКУРСНОГО ОТБОРА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

АО « Завод Узбекхиммаш» расположено по адресу: г. Чирчик, ул. Менделеева, 8., адрес электронной почты (E-Mail) _____, сайт www. _____uz, Tel: (====) _____ Fax: (====)

Конкурс проведен в соответствии с принципами и рекомендациями Кодекса корпоративного управления, принятых к исполнению Общим собранием акционеров АО Завод Узбекхиммаш» и нормативно - правовыми документами общества, в именно:

Отбор наилучшей независимой организации для проведения оценки системы корпоративного управления производила - специально созданная Наблюдательным советом общества отборочная комиссия, которая определила в качестве Победителя данного тендера участника, предложившего в совокупности наиболее выгодные условия для общества.

С учетом рекомендаций отборочной комиссии результаты конкурса были рассмотрены Наблюдательным советом общества 1 апреля 20---- года и принято решение:

-Утвердить _____ для проведения оценки системы корпоративного управления АО « Завод Узбекхиммаш» по итогам 20---- года.

Получить дополнительную информацию можно по номеру: _____ Телефон для справок: _____

К Приложению к №5

Акционерное общество « Завод Узбекхиммаш»

ВНИМАНИЮ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ!

АО Узбекхиммаш» объявляет конкурс по выбору аудиторской организации для проведения внешнего аудита в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), по трансформации финансовой отчетности общества за ---- год и с

международными стандартами аудита (МСА) финансовой отчетности АО «Узбекхиммаш», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за ----год.

Пред-история

АО «УЗБЕКХИММАШ» - предприятие, специализирующееся на проектировании, изготовлении и сервисном обслуживании оборудования нефте-газохимической, нефтепромысловой, химической и других отраслей промышленности. Год основания Завода Узбекхиммаш - 1941.

АО «УЗБЕКХИММАШ» положил начало развитию в Узбекистане производства химического оборудования. Первоначально завод производил только продукцию оборонного назначения, но уже в 1942 году, одновременно начал выпуск продукции для мирных целей. За послевоенные годы завод вырос в одно из ведущих предприятий химического машиностроения. Основными видами выпускаемой продукции в послевоенные годы были химическое оборудование и турбокомпрессоры.

Текущее состояние

Сегодня АО «УЗБЕКХИММАШ» является ведущим предприятием в Центральной Азии по производству сосудов давления и аппаратов для химической нефтехимической газоперерабатывающей и других отраслей промышленности. До 1992 года основными потребителями продукции (около 90%) являлись предприятия СССР.

В настоящее время свыше 60% продукции идет на внутренний рынок, а порядка 40% экспортируется в страны СНГ. Продукция завода отличается высоким качеством, известна большому числу потребителей как в странах СНГ, так и в странах дальнего зарубежья. Качество работ обеспечивается, поддерживается и непрерывно улучшается по требованиям МС ISO 9001. В сентябре 1994 года, в соответствии с проводимыми в республике процессами разгосударствления и приватизации, «Узбекхиммаш» был преобразован в Открытое Акционерное Общество «Узбекхиммаш». В 1999 году «Узбекхиммаш» вошел в Национальную Холдинговую Компанию (НХК) "УЗБЕКНЕФТЕГАЗ".

Система бухгалтерского учета

Все основные операции Общества централизованно осуществляются и учитываются в головном офисе в г. Чирчике. Применяется специализированное программное обеспечение на базе комплекса «1С: Компания 8.1 (7.1)». Бухгалтерский учет на Компании осуществляется в соответствии с НСБУ, МСФО и Учетной политикой. Общества является плательщиком общеустановленных налогов.

Порядок проведения тендера

К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации:

1. Осуществляющие- аудиторскую деятельность не менее 10 лет;
2. Обладающие- высокими рейтинговыми показателями в соответствии с национальной системой сертификации (не ниже Uz1. A++);
3. Имеющие успешный практический опыт в оказании услуг, связанный с международными стандартами финансовой отчетности (аудит, трансформация отчетности по МСФО) крупным узбекским и международным компаниям (желательно работающим в нефтегазовой сфере), не менее 5 лет;
4. Обладающие необходимыми профессиональными знаниями, опытом и репутацией и обладать ресурсными возможностями (финансовыми, трудовыми) для оказания услуг по международным стандартам аудита и финансовой отчетности;
5. Имеющие в штате специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией в области МСФО и МСА и занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами в области МСФО, владеющими международно-признанными сертификатами (ACCA, DipIFR, CPA, CIPA) и стажем работы не менее 5 лет;
6. Выполнившие- за последние 5 лет не менее 10 консультационных проектов по аудиту финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
7. Являющиеся членами международных объединений аудиторских и консалтинговых услуг- не будут лишними ;

Конкурсное предложение представляется в запечатанном конверте и должно содержать следующие документы:

- 4) Выверка учетных данных, созданных в период прошедших 2-3 лет в соответствии с МСФО и восстановление начального сальдо аналитических данных по состоянию на 01 января----- года, служащего отправной точкой для дальнейшей модернизации учетной системы Общества;
- 5) Оказание консультативной поддержки по модернизации действующей системы бухгалтерского учета Общества в соответствии с национальными и международными стандартами, обеспечивающего оперативное ведение учета в двух форматах (НСБУ и МСФО).

Задачи аудитора

Компетентность

Аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:

- а) честность;
- б) объективность;
- в) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- г) конфиденциальность;
- д) профессиональность поведения.

Основные квалификационные требования к Аудитору изложены в объявлении. В том числе, Аудитор должен соответствовать требованиям действующего законодательства в части лицензионных требований (наличие лицензии на право осуществления аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов), страхования. Аудитор должен обладать достаточной квалификацией и опытом проведения аудиторских проверок в нефтегазовой отрасли, а также отличным знанием и опытом применения МСФО и МСА на практике.

Масштаб

Аудиту подлежит годовая финансовая отчетность Общества за -----год:

- 1) подготовленная по НСБУ РУз в составе форм, утвержденных действующим законодательством для крупных Компаний;
- 2) подготовленная по МСФО в долларах США на основе базы параллельного учета в составе следующих форм:
 - Балансовый отчет;
 - Отчет о совокупном доходе;
 - Отчет об изменениях в капитале;
 - Отчет о денежных потоках;
 - Пояснительная записка (раскрытия) к финансовой отчетности.

Аудитор должен планировать свою работу исходя из 2-х этапной аудиторской проверки Общества:

- 1) этап 1 - за первое полугодие (9 месяцев) финансового года;
- 2) этап 2 - за второе полугодие и за финансовый год в целом.

Дополнительный проект за -----год (ОПЦИОННО)- в случае необходимости.

В настоящее время ведется работа по модернизации действующей системы бухгалтерского учета Общества, и АО «Узбекхиммаш» необходимо содействие аудиторов в части методической и консультационной поддержки по ведению бухгалтерского учета в двух форматах как по НСБУ, так и по МСФО на основе базы программы 1С.

С этой целью, Общество заинтересовано в привлечении аудиторов, имеющих основательную теоретическую подготовку и достаточный практический опыт по МСФО, для решения следующих задач:

- разработка рекомендаций и положений по ведению бухгалтерского учета в формате МСФО;
- анализ текущей системы бухгалтерского учета и подготовки финансовых отчетов Общества, составленных в двух форматах (НСБУ РУз и МСФО);
- выверка учетных данных, созданных в прошедшем трех летнем периоде в формате - аналитических данных по состоянию на 01 января ----года, служащего отправной точкой для дальнейшей модернизации учетной системы Общества по МСФО в программе 1С;

- оказание консультативной поддержки по сопровождению системы бухгалтерского учета Общества, включающей консультации и оказание практической помощи программистам и персоналу Общества как по доработке и отладке разработанных программных модулей, так и по ведению бухгалтерского учета в двух форматах (МСФО и НСБУ).
- анализ соответствия учетной политики и плана счетов бухгалтерского учета Общества требованиям национальных и международных стандартов учета;
- предоставление персоналу (программистам) Общества данных, включающих в себя все отличия применяемых принципов учета по НСБУ с принципами учета по МСФО, которые требуется внедрить в учетную программу.

Отчетность

По результатам работ Аудитор должен представить Общества в оговоренные сроки, следующие промежуточные и итоговые документы:

- 1) По итогам промежуточной аудиторской проверки финансовых отчетов Общества за 9 месяцев отчетного финансового года – Письмо Руководству Клиента;
- 2) По результатам проверки годовых финансовых отчетов Аудитор за ----- годы должен представить следующие аудиторские отчеты:
 - а) Аудиторское заключение и Аудиторский Отчет;
 - б) Отчет Независимого Аудитора и Письмо Руководству Клиента.
- 3) Отчет Аудитора по результатам проверки Специального вопроса (далее – Отчет Аудитора), содержащий:
 - а) Характеристику (описание) Специального вопроса, связанного с оценкой правильности расчета значений КПЭ (ключевых показателей эффективности), ИКЭ (интегрального коэффициента эффективности) и процентов их выполнения по итогам ----- года;
 - б) Перечень процедур, выполненных Аудитором в ходе проверки Специального вопроса;
 - в) Мнение Аудитора о результатах проверки Специального вопроса.

Отчет Независимого Аудитора (Аудиторское заключение) -это мнение Аудитора о достоверности финансовых отчетов АО «Узбекхиммаш», составленных в соответствии с МСФО (НСБУ), за -----год. Аудиторский отчет и аудиторское заключение должны соответствовать требованиям НСАД №70 «Аудиторский отчет и аудиторское заключение о финансовой отчетности» (рег.№1016 от 10.03.2001г.). Отчет Аудитора по результатам аудита финансовой отчетности, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), должен соответствовать МСА №70 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности».

Представленные Аудитором Письма руководству Компании (по 1 и 2 этапам проверки), должны содержать детальное описание выявленных отклонений и нарушений, рассмотрение связанных с этим рисков, а также- рекомендации аудитора по устранению указанных нарушений и совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Отчеты аудитора и Письмо руководству по МСФО должно представляться на русском и английском языках. Сроки предоставления отчетности Аудитора будут согласованы в ходе контрактных переговоров.

Отчет Аудитора по Специальному вопросу должен соответствовать требованиям НСАД РУз №80 «Отчет аудитора по результатам проверки специального вопроса» (рег.№1220 от 19.02.2003г.)

Содействие

Аудитор, при планировании аудиторской проверки, должен учитывать следующие вопросы содействия Обществу:

- а) оказание консультационной поддержки Обществу по вопросам функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на всем протяжении действия контракта на аудиторские услуги;
- б) оказание консультационной поддержки Обществу при проведении проверок контролирующими органами за период, проверенный Аудитором;
- в) обеспечение К Обществу разъяснительными материалами, касательно вопросов бухгалтерского учета и налогообложения;

- г) оказание консультационной поддержки Обществу по вопросам применения МСФО при перекладке счетов;
- д) проведение ежегодной оценки по результатам деятельности Общества и высшего руководства, формирующейся в соответствии с утвержденным порядком в Обществе по определению коэффициентов КПЭ и ИКЭ.

К Приложению №5

АО «Завод Узбекхиммаш»

Об итогах конкурса

ОБЪЯВЛЯЕТ ИТОГИ КОНКУРСНОГО ОТБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА

в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ), по трансформации финансовой отчетности общества за ---- год и с международными стандартами аудита (МСА) финансовой отчетности АО «Узбекхиммаш», подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за ----год.

АО «Завод Узбекхиммаш» расположено по адресу: г.Чирчик, ул. Менделеева, 8.,
адрес электронной почты (E-Mail) _=====, сайт www.=====uz, Tel: (====) ===== Fax:(==)

Конкурс проведен в соответствии с принципами и рекомендациями нормативно - правовыми документами общества, в именно:

Отбор наилучшей независимой профессиональной организации для проведения внешней аудиторской проверки произвоила - специально созданная Наблюдательным советом общества отборочная комиссия, которая определила в качестве Победителя данного тендера \ конкурса участника, предложившего в совокупности наиболее выгодные условия для общества.

С учетом рекомендаций отборочной комиссии результаты конкурса были рассмотрены Наблюдательным советом общества 1 мая 20---- года и принято решение:

-Утвердить АУДИТОРСКУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ ===== ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА АО «Завод Узбекхиммаш» по итогам 20---- года.

Получить дополнительную информацию можно по номеру: ===== Телефон для справок: =====