Taftish komissiyalari bo'yicha yo'riqnoma (2016)

2016 yil aprel

**Tarkib**

[1-bo'lim: Kirish 1. - 8.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-1)
[2-bo'lim: Taftish komissiyasini tashkil etish va uning samaradorligi](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2)

[Tashkil etish va texnik topshiriqlar 9. - 11.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-1)
[A'zolik va tayinlash 12. - 13.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-2)
[Ko'nikma, tajriba va tayyorgarlik 14. - 17.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-3)
[Taftish komissiyasining majlislari 18. - 22.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-4)
[Resurslar 23. - 26.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-5)
[Ish haqi 27. - 28.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-2-6)

[3-bo'lim: Rol va mas'uliyat](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3)

[Boshqaruv bilan aloqalar 29. - 31.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3-1)
[Yillik hisobotlar va boshqa davriy hisobotlar 32. - 38.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3-2)
[Ichki nazorat va risklarni boshqarish tizimlari 39. - 44.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3-3)
[Ichki audit jarayoni 45. - 56.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3-4)
[Tashqi audit jarayoni 57. - 79.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-3-5)

[4-bo'lim: Aksiyadorlar bilan aloqa 80. - 85.](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#toc-4)

FRC yuqori sifatli korporativ boshqaruvni targ'ib qilish va investitsiyalarni rag'batlantirish uchun hisobot berish uchun javobgardir. Biz Buyuk Britaniyaning korporativ boshqaruv va [boshqaruv kodeksini](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscstcode12) , shuningdek, buxgalteriya hisobi, audit va amaldagi ish uchun Buyuk Britaniya standartlarini o'rnatdik. Biz xalqaro standartlarda Buyuk Britaniya manfaatlarini ifodalaymiz. Shuningdek, biz korporativ hisobot va audit sifatini oshirish uchun monitoring olib boramiz va choralar ko'ramiz . Biz buxgalterlar va aktuariylar uchun mustaqil intizomiy chora-tadbirlarni amalga oshiramiz va buxgalteriya va aktuarlik professional organlarining tartibga soluvchi faoliyatini nazorat qilamiz.

FRC to'g'ridan-to'g'ri yoki bilvosita, shartnoma, huquqbuzarlik yoki boshqa har qanday harakat yoki qaror natijasida kelib chiqadigan har qanday yo'qotish, zarar yoki xarajatlar uchun hech qanday tomon oldida javobgarlikni o'z zimmasiga olmaydi. ushbu hujjat bo'yicha yoki boshqa yo'l bilan foydalanish yoki undan biron bir kamchilikdan kelib chiqadi.

© The Financial Reporting Council Limited 2016

Financial Reporting Council Limited kafolat bilan cheklangan kompaniya hisoblanadi.

Angliyada ro'yxatdan o'tgan raqami 2486368. Ro'yxatdan o'tgan ofis: 8-qavat, 125 London Wall, London EC2Y 5AS

1-bo'lim: Kirish

**1.** Ushbu yo'riqnoma kompaniya boshqaruviga o'zlarining taftish komissiyalari uchun tegishli choralarni ko'rishda yordam berish va audit qo'mitalarida ishlaydigan direktorlarga o'z vazifalarini bajarishda yordam berish uchun mo'ljallangan. Kengashlardan ushbu yo'riqnomaga rioya qilish talab qilinmasa-da, u Buyuk Britaniya Korporativ boshqaruv kodeksining tegishli qoidalarini amalga oshirishda ularga yordam berish uchun mo'ljallangan va, xususan, Kodeksning C.3 bo'limi bilan birgalikda o'qilishi kerak.

**2.** Eng yaxshi amaliyot shuni taqozo etadiki, har bir kengash o'zining muayyan holatlari uchun audit qo'mitasining qaysi tuzilmalari eng mos kelishini batafsil ko'rib chiqishi kerak. Taftish komissiyasining tuzilishi vazifaga mutanosib bo'lishi kerak va kompaniyaning hajmi, murakkabligi va xavf profiliga qarab o'zgaradi.

**3.** Barcha direktorlar jamiyat manfaatlarini ko‘zlab harakat qilish majburiyatiga ega bo‘lsa, taftish komissiyasi moliyaviy hisobot va ichki nazorat bilan bog‘liq holda aktsiyadorlar manfaatlarini to‘g‘ri himoya qilinishini ta’minlashda ijroiya hokimiyatdan mustaqil faoliyat yuritib, alohida o‘rin tutadi. Biroq, kengash tashkilotning risklarni boshqarish va ichki nazoratga bo'lgan yondashuvi uchun umumiy mas'uliyatni o'z zimmasiga oladi va yo'riqnomadagi hech narsa unitar kengash printsipidan chetga chiqish sifatida talqin qilinmasligi kerak. Boshqaruv ichidagi har qanday kelishmovchiliklar, shu jumladan taftish komissiyasi a'zolari va boshqarmaning qolgan a'zolari o'rtasidagi kelishmovchiliklar kengash darajasida hal qilinishi kerak.

**4.** Yo'riqnomada taftish komissiyasining boshqaruv kengashi, ijroiya rahbariyati, ichki va tashqi auditorlar bilan munosabatlari bo'yicha tavsiyalar mavjud. Ushbu o'zaro munosabatlarning muhim xususiyatlari ochiq, ochiq ish munosabatlari va o'zaro hurmatning yuqori darajasidir. Taftish komissiyasi qat'iy pozitsiyani egallashga tayyor bo'lishi kerak va barcha tomonlar qo'mitaga ma'lumotni erkin taqdim etishga, ularning fikrlarini tinglashga va masalalarni ochiq muhokama qilishga tayyor bo'lishi kerak.

**5.** Xususan, rahbariyat taftish komissiyasining to'g'ri xabardor bo'lishini ta'minlashi va so'rashni kutmasdan, ma'lumot taqdim etishda tashabbus ko'rsatishi shart. Kengash barcha direktorlar va xodimlarga ular taftish komissiyasi bilan hamkorlik qilishlari va unga kerakli ma'lumotlarni taqdim etishlari kerakligini tushuntirishi kerak. Bundan tashqari, ijroiya kengashi a'zolari barcha direktorlarni, shu jumladan taftish komissiyasi a'zolarini kompaniya direktorlari sifatidagi o'z majburiyatlarini bajarishlari uchun zarur bo'lgan barcha ma'lumotlarni taqdim etish majburiyatini hisobga oladilar.

**6.** Ushbu yo'riqnomada ko'rsatilgan taftish komissiyalarining ko'pgina asosiy funktsiyalari muayyan funktsiyani "nazorat qilish", "baholash" va "tekshirish" tushunchalarida ifodalangan. Taftish komissiyalarining vazifasi boshqalarga tegishli bo'lgan vazifalarni bajarish, masalan, moliyaviy hisobotlarni tayyorlashda kompaniya rahbariyatiga yoki auditorlik tekshiruvlarini rejalashtirish yoki o'tkazishda auditorlarga tegishli emas. Bu boshqaruv va auditorlarning mas'uliyatini yo'qotishi mumkin. Biroq, taftish komissiyasi o'z tashabbusi bilan asosiy masalalarni ko'rib chiqishi kerak va nazorat funktsiyasi batafsil ishni olib borishi mumkin. Agar biror narsa jiddiy noto'g'ri bo'lishi mumkin bo'lgan belgilar mavjud bo'lsa, taftish komissiyasi aralashuvi kerak.

**7.** Guruhlar uchun, odatda, asosiy kompaniyaning taftish komissiyasi muayyan sho'ba korxonalarga yoki guruh tomonidan amalga oshiriladigan faoliyatga taalluqli masalalarni ko'rib chiqishi kerak bo'ladi. Binobarin, Buyuk Britaniyada ro'yxatga olingan, Buyuk Britaniyadagi aktsiyalari premium listingiga ega bo'lgan bosh kompaniyaning boshqaruvi bosh kompaniyaga yordam berish uchun guruh ichida (va guruh ichidagi alohida kompaniyalarning ichki va tashqi auditorlari bilan) tegishli hamkorlik mavjudligini ta'minlashi kerak. taftish komissiyasi o'z vazifalarini samarali bajarishi uchun.

**8.** Ushbu yo'riqnoma uchta bo'limdan iborat. 2-bo'lim taftish komissiyasini tashkil etish va uning samaradorligiga bag'ishlangan. 3-bo'limda qo'mitaning roli va mas'uliyati umumlashtiriladi va 4-bo'limda aksiyadorlar bilan aloqalar haqida umumiy ma'lumot berilgan.

2-bo'lim: Taftish komissiyasini tashkil etish va uning samaradorligi

**Tashkil etish va foydalanish shartlari**

**9.** Kengash kamida uch kishidan, kichikroq kompaniyalarda esa [[1]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v1) ikki kishidan iborat taftish komissiyasini tuzishi kerak. Bular mustaqil bo'lmagan ijrochi direktorlar bo'lishi kerak.

**10.** Taftish komissiyasining asosiy roli va mas'uliyati kompaniyaning muayyan sharoitlariga moslashtirilgan yozma topshiriqda belgilanishi kerak. [[2]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v2)

**11.** Taftish komissiyasi va boshqaruv kengashi har yili taftish komissiyasi faoliyati samaradorligini ko'rib chiqishi kerak.

**A'zolik va tayinlash**

**12.** Har bir taftish komissiyasi boshqaruv kengashi va qo‘mita tarkibiga hamda kompaniya ishtirok etadigan biznesga qarab turlicha ishlaydi.

**13.** Taftish komissiyasiga tayinlash nomzodlarni ko'rsatish komissiyasining tavsiyasiga ko'ra, taftish komissiyasi raisi bilan kelishilgan holda kengash tomonidan amalga oshiriladi.

**Ko'nikmalar, tajriba va ta'lim**

**14.** Qo'mita a'zolari o'z roliga mustaqil fikr yuritishlari kerak. Mustaqil fikrlash rahbariyat ishini va ichki va tashqi audit funktsiyalari tomonidan taqdim etilgan ishonchni baholashda hal qiluvchi ahamiyatga ega.

**15.** Taftish komissiyasi tarkibini ko'rib chiqishda nomzodlar qo'mitasi va hay'ati Kodeks talablariga javob beradigan bir qator ko'nikmalar, tajriba, bilim va kasbiy malakani ta'minlashni hisobga olishi kerak. Qo'mita, umuman olganda, kompaniya faoliyat yuritadigan sohaga tegishli vakolatlarga ega bo'lishi kerak. Boshqaruv, shuningdek, taftish komissiyasining kamida bitta a'zosi yaqinda va tegishli moliyaviy tajribaga ega ekanligiga ishonch hosil qilishi kerak. [[3]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v3) Boshqa a'zolar orasida moliyaviy savodxonlik darajasiga bo'lgan ehtiyoj kompaniyaning tabiatiga ko'ra farq qiladi, lekin odatda korporativ moliyaviy masalalarda tajriba talab qilinadi. Tegishli moliyaviy ekspertiza mavjudligi kompaniya faoliyati ixtisoslashgan moliyaviy faoliyat bilan bog'liq bo'lsa, ayniqsa muhimdir .

**16.** Taftish komissiyasining yangi a'zolari uchun kompaniya ishga kirishish dasturini taqdim etishi kerak. Bu taftish komissiyasining rolini, shu jumladan uning texnik topshiriqlarini va a'zolar tomonidan kutilayotgan vaqt majburiyatlarini qamrab olishi kerak; va kompaniyaning biznes modeli va strategiyasining umumiy ko'rinishi, asosiy biznes va moliyaviy dinamika va risklarni aniqlash. Bu kompaniya xodimlarining bir qismi bilan uchrashishni ham o'z ichiga olishi mumkin.

**17.** Shuningdek, taftish komissiyasi a'zolari uchun treninglar doimiy va o'z vaqtida o'tkazilishi hamda korporativ hisobot va tartibga solish tamoyillari va ishlanmalarini tushunishni o'z ichiga olishi kerak. Tegishli hollarda, bu, masalan, moliyaviy hisobotlarni tushunish, amaldagi buxgalteriya standartlari va tavsiya etilgan amaliyotni o'z ichiga olishi mumkin; kompaniya faoliyatining huquqiy va me'yoriy asoslari; ichki va tashqi auditning roli; va risklarni boshqarish.

**Taftish komissiyasining yig'ilishlari**

**18.** Taftish komissiyasi raisi kompaniya kotibi bilan kelishilgan holda uning majlislarini o'tkazish davriyligi va muddatlarini hal qiladi. Taftish komissiyasining roli va mas'uliyati qancha talab qilsa, shuncha ko'p yig'ilishlar o'tkazilishi kerak. Yil davomida moliyaviy hisobot va audit davrining asosiy sanalariga to'g'ri keladigan kamida uchta yig'ilish o'tkazilishi tavsiya etiladi. [[4]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v4)

**19.** Taftish komissiyasi yig'ilishlari va bosh kengash yig'ilishlari o'rtasida taftish komissiyasi yig'ilishidan kelib chiqadigan har qanday ishni bajarish va tegishli ravishda kengashga hisobot berish uchun etarli vaqt oralig'i bo'lishi kerak.

**20.** Taftish komissiyasining majlisida taftish komissiyasining raisi va a’zolaridan boshqa hech kim ishtirok etishga haqli emas. Taftish qo'mitasi a'zo bo'lmaganlar ma'lum bir yig'ilishda yoki kun tartibining ma'lum bir masalada qatnashishi kerakligi to'g'risida qaror qabul qiladi. Moliya direktori, ichki audit boshlig'i va tashqi audit bo'yicha yetakchi hamkor muntazam ravishda yig'ilishlarda qatnashish uchun taklif qilinishi kutilmoqda.

**21.** Taftish komissiyasi har yili kamida bir marta boshqaruvsiz tashqi va ichki auditorlar bilan uchrashib, uning vakolatiga taalluqli masalalarni va auditorlik tekshiruvlaridan kelib chiqadigan masalalarni muhokama qilishi kerak.

**22.** Taftish komissiyasining rasmiy yig'ilishlari uning faoliyatining markazi hisoblanadi. Biroq, ular kamdan-kam hollarda etarli bo'ladi. Taftish komissiyasi raisi va kamroq darajada boshqa a'zolar kompaniyani boshqarishda ishtirok etuvchi asosiy shaxslar, jumladan, boshqaruv kengashi raisi, bosh ijrochi direktor, moliya direktori bilan doimiy ravishda aloqada bo'lishni xohlashlari kutilmoqda. , tashqi audit yetakchi hamkori va ichki audit rahbari.

**Resurslar**

**23.** Taftish komissiyasi o'z vazifalarini bajarish uchun etarli resurslar bilan ta'minlanishi kerak.

**24.** Taftish komissiyasi taftish komissiyasining barcha masalalari bo'yicha kompaniya kotibiyatining xizmatlaridan foydalanish imkoniyatiga ega bo'lishi kerak, shu jumladan: taftish komissiyasi ishini rejalashtirishda, majlis kun tartibini tuzishda, bayonnoma tuzishda, yillik hisobot uchun uning faoliyati to'g'risidagi materiallarni tuzishda raisga yordam berish; ma'lumotlarni to'plash va tarqatish va har qanday zarur amaliy yordam ko'rsatish.

**25.** Jamiyat kotibi masalalarni to‘liq va to‘g‘ri ko‘rib chiqish uchun taftish komissiyasi axborot va hujjatlarni o‘z vaqtida olishini ta’minlashi kerak.

**26.** Kengash, agar taftish komissiyasi zarur deb hisoblasa, mustaqil yuridik, buxgalteriya yoki boshqa maslahatlar olish imkoniyatini berish uchun taftish komissiyasiga mablag'larni taqdim etishi kerak.

**Ish haqi**

**27.** Taftish komissiyalari zimmasiga keng ko'lamli, ko'p vaqt talab qiluvchi va ba'zan intensiv ishlarni bajarish kerak. Qo'mita a'zolari, xususan, taftish komissiyasi raisi - katta mas'uliyatni o'z zimmalariga oladilar va ular ish uchun qo'shimcha vaqt ajratishlari kerak.

**28.** Taftish komissiyasi a’zolariga to‘lanadigan haq miqdori boshqa hay’at a’zolariga to‘lanadigan badallar darajasini hisobga olishi kerak. Raisning mas'uliyati va vaqt talablari odatda taftish komissiyasining boshqa a'zolariga qaraganda og'irroq bo'ladi va bu uning maoshida aks etishi kerak.

3-bo'lim: Rol va mas'uliyat

**Kengash bilan munosabatlar**

**29.** Taftish komissiyasi o‘z majburiyatlarini qanday bajarganligi to‘g‘risida kengashga hisobot berishi kerak, jumladan:

•moliyaviy hisobotlar bilan bog'liq holda ko'rib chiqilgan muhim masalalar va bu masalalar qanday hal qilinganligi;

•tashqi audit jarayonining samaradorligini baholash va tashqi auditorni tayinlash yoki qayta tayinlash bo‘yicha uning tavsiyasi; [[5]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v5) va

• hay'at qo'mita fikrini so'ragan boshqa har qanday masalalar. Bunda u tegishli chora-tadbirlar yoki takomillashtirish zarur deb hisoblagan har qanday masalalarni, kengashning aniq so'rovi bo'ladimi yoki yo'qmi, aniqlashi va ko'rilishi kerak bo'lgan choralar bo'yicha tavsiyalar berishi kerak.

**30.** Taftish komissiyasi va boshqaruv kengashi o'rtasida kelishmovchiliklar mavjud bo'lganda, kelishmovchilikni hal qilish uchun masalani muhokama qilish uchun etarli vaqt ajratilishi kerak. Agar bunday kelishmovchilikni hal qilishning iloji bo'lmasa, taftish komissiyasi yillik hisobotda o'z faoliyati to'g'risidagi hisobotning bir qismi sifatida aktsiyadorlarga muammo haqida xabar berishga haqli.

**31.** Taftish komissiyasi faqat tashqi auditorning ishiga tayanmasdan, o'z tashabbusi bilan asosiy masalalarni ko'rib chiqishi kerak. Taftish qo'mitasi o'z vazifalarini to'g'ri bajarish uchun qanday ma'lumot va ishonchni talab qilishini muhokama qilish, nazorat qilish va kengashga ishonch yoki tavsiyalar berish va qayerda kamchiliklar mavjud bo'lsa, ularni qanday hal qilish kerakligini muhokama qilishi kerak. Taftish komissiyasi ushbu ishonch va ma'lumot manbalarining etarli va ob'ektiv ekanligiga ishonch hosil qilishi kerak.

**Yillik hisobotlar va boshqa davriy hisobotlar**

**32.** Taftish komissiyasi moliyaviy hisobotning muhim masalalari va kompaniyaning moliyaviy hisobotini tayyorlash bilan birgalikda qabul qilingan qarorlar (auditor tomonidan unga etkazilgan masalalarni hisobga olgan holda) [[6]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v6) , oraliq hisobotlar, dastlabki hisobotlarni ko'rib chiqishi va boshqaruv kengashiga hisobot berishi kerak. e'lonlar va tegishli rasmiy bayonotlar.

**33.** Buxgalteriya hisobi standartlari va boshqa me'yoriy hujjatlarga muvofiq to'liq va to'g'ri moliyaviy hisobotlar va ma'lumotlarni oshkor qilish taftish komissiyasining emas, rahbariyatning mas'uliyati hisoblanadi. Rahbariyat taftish komissiyasini muhim yoki g'ayrioddiy operatsiyalarni hisobga olishda qo'llaniladigan usullar to'g'risida xabardor qilishi kerak, agar buxgalteriya hisobi turli yondashuvlarga ochiq bo'lsa. Taftish komissiyasi muhim hisob siyosati va ularga kiritilgan har qanday o'zgarishlarni ko'rib chiqishi kerak.

**34.** Taftish komissiyasi tashqi auditorning moliyaviy hisobotga bo'lgan nuqtai nazarini hisobga olgan holda , kompaniya tegishli hisob siyosatini qabul qilganligini va zarur hollarda tegishli hisob-kitoblar va mulohazalar qilganligini ko'rib chiqishi kerak. Taftish komissiyasi moliyaviy hisobotdagi oshkor qilishlarning aniqligi va to'liqligini ko'rib chiqishi va oshkor qilingan ma'lumotlar kontekstda to'g'ri tuzilganligini ko'rib chiqishi kerak.

**35.** Agar taftish komissiyasi ko'rib chiqish natijalariga ko'ra, kompaniya tomonidan taklif etilayotgan moliyaviy hisobotning biron bir jihati bilan qoniqmasa, u o'z fikrlarini boshqaruv kengashiga bildiradi.

**36.** Audit qo'mitasi moliyaviy hisobotlar, shu jumladan strategik hisobot va korporativ boshqaruv to'g'risidagi hisobotlar bilan birga taqdim etilgan tegishli axborotni audit va risklarni boshqarish bilan bog'liq holda ko'rib chiqishi kerak.

**37.** Boshqaruv tomonidan talab qilingan taqdirda, taftish komissiyasi yillik hisobot va buxgalteriya hisobining mazmunini ko'rib chiqishi va Kengashga, umuman olganda, ushbu masalalar bo'yicha kengash bayonotini xabardor qilish adolatli, muvozanatli va tushunarli ekanligi to'g'risida maslahat berishi kerak. Buyuk Britaniyaning korporativ boshqaruv kodeksining C.1.1 bo'limi. [[7]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v7) Kengashga ushbu bayonotni tuzishda yordam berish uchun har qanday ko'rib chiqish yillik hisobotda keltirilgan boshqa ma'lumotlarning moliyaviy hisobotga mos kelishini baholashi kerak.

**38.** Moliyaviy ma'lumotlarni o'z ichiga olgan boshqa hisobotlar (masalan, tartibga soluvchi organlarga muhim moliyaviy daromadlar va narxlarga ta'sir etuvchi ma'lumotlarning e'lon qilinishi) uchun boshqaruv kengashining ma'qullashi zarur bo'lsa, audit qo'mitasi amalda bo'lganda, birinchi navbatda bunday hisobotlarni ko'rib chiqishi kerak (tezkor hisobot berish uchun har qanday talabga zid bo'lmagan holda). Listing qoidalari yoki oshkor qilish va oshkoralik qoidalari).

**Ichki nazorat va risklarni boshqarish tizimlari**

**39.** Boshqaruv tashkilotning risklarni boshqarish va ichki nazorat tizimlari uchun yakuniy mas'uliyatga ega, ammo boshqaruv kengashi ushbu mas'uliyatni bajarishda kengashga yordam berish uchun taftish qo'mitasiga ba'zi funktsiyalarni topshirishi mumkin.

**40.** Taftish komissiyasi moliyaviy risklarni aniqlash, baholash, boshqarish va monitoring qilish uchun tashkil etilgan tizimlar bo'lgan kompaniyaning ichki moliyaviy nazoratini ularning Kodeksda kutilayotgan roli va majburiyatlari doirasida ko'rib chiqishi kerak. [[8]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v8)

**41.** Kompaniya rahbariyati risklarni boshqarish va ichki nazorat tizimlari, shu jumladan moliyaviy nazorat uchun kundalik javobgarlikka ega va ular kompaniyaning kundalik biznes jarayonlarining ajralmas qismini tashkil qilishi kerak. Agar funktsiyani nazorat qilish shu tarzda topshirilgan bo'lsa, audit qo'mitasi ishonchli risklarni boshqarish va ichki nazorat tizimlarini, shu jumladan operatsion va muvofiqlikni nazorat qilishni targ'ib qilish va ushbu tizimlarni ko'rib chiqishda qanday rol o'ynashi mumkinligini ko'rib chiqishi kerak. Agar funktsiya Taftish komissiyasiga topshirilgan bo'lsa, u rahbariyatdan ular yaratgan tizimlarning samaradorligi va ichki yoki tashqi auditorlar tomonidan o'tkazilgan har qanday testlarning xulosalari to'g'risida hisobotlarni olishi kerak.

**42.** Taftish qo'mitasi risklarni boshqarish va ichki nazorat tizimlaridan, jumladan, ichki moliyaviy nazoratdan olgan ishonch darajasini va bu boshqaruv kengashiga ularning samarali faoliyat yuritayotganiga ishonch hosil qilish uchun yetarlimi yoki yo'qligini ko'rib chiqishi kerak.

**43.** Agar risklarni boshqarish va ichki nazorat bo'yicha mas'uliyat turli qo'mitalar zimmasiga yuklangan bo'lsa, boshqaruv kengashi ushbu mas'uliyatni taqsimlash oqibatlarini ko'rib chiqishi kerak.

**44.** Taftish komissiyasi kengash yoki risk qo‘mitasi tomonidan aniq ko‘rib chiqiladigan hollar bundan mustasno, yillik hisobotga ichki nazorat, risklarni boshqarish va hayotiylik to‘g‘risidagi bayonotga tegishli oshkoralarni ko‘rib chiqishi va kengashga tavsiya qilishi kerak.

**Ichki audit jarayoni**

**45.** Ichki audit funktsiyasiga bo'lgan ehtiyoj kompaniyaning o'ziga xos omillariga, shu jumladan kompaniya faoliyatining ko'lami, xilma-xilligi va murakkabligi, xodimlar soni, shuningdek xarajatlar va foyda nuqtai nazariga qarab o'zgaradi. Yuqori rahbariyat va kengash xavf va nazorat bo'yicha ob'ektiv ishonch va maslahat olishni xohlashi mumkin. Tegishli resurslarga ega bo'lgan ichki audit funktsiyasi (yoki uning ekvivalenti, masalan, uchinchi tomon tegishli ishlarning bir qismini yoki barchasini bajarish uchun shartnoma tuzilgan bo'lsa) bunday ishonch va maslahatlarni berishi mumkin.

**46.** Taftish komissiyasi muntazam ravishda ichki audit funktsiyasini tashkil etish zaruratini ko'rib chiqishi kerak. Taftish komissiyasi ichki audit funktsiyasiga bo'lgan ehtiyojni baholashda, shuningdek, kompaniyaning faoliyati, bozorlari yoki tashqi muhitining boshqa jihatlari bilan bog'liq bo'lgan tendentsiyalar yoki joriy omillarning o'sishi yoki oshishi kutilayotganligini hisobga olishi kerak. , kompaniya duch keladigan xavflar. Xavfning bunday o'sishi, shuningdek, tashkilotni qayta qurish kabi ichki omillar yoki hisobot jarayonlari yoki asosiy axborot tizimlarining o'zgarishi natijasida yuzaga kelishi mumkin. Ko'rib chiqilishi kerak bo'lgan boshqa masalalar ichki nazorat tizimlari monitoringi natijasida aniqlangan salbiy tendentsiyalarni yoki kutilmagan hodisalarning ko'payishini o'z ichiga olishi mumkin.

**47.** Ichki audit funktsiyasi mavjud bo'lmagan taqdirda, boshqaruv, taftish komissiyasi va boshqaruv kengashiga ichki nazorat tizimining belgilangan tartibda ishlayotganligiga ishonch hosil qilish uchun boshqa jarayonlarni qo'llash kerak bo'lishi mumkin. Bunday sharoitda taftish komissiyasi bunday jarayonlar etarli va ob'ektiv ishonchni ta'minlaydimi yoki yo'qligini baholashi kerak.

**48.** Ichki audit funktsiyasi mavjud bo'lganda, taftish komissiyasi uning roli va vakolatlarini ko'rib chiqishi va tasdiqlashi kerak; yillik ichki audit rejasini tasdiqlash; va uning faoliyati samaradorligini nazorat qilish va tekshirish. Taftish komissiyasi tashkilotning joriy ehtiyojlariga muvofiqligini ta'minlash uchun ichki audit nizomini har yili ko'rib chiqishi va tasdiqlashi kerak .

**49.** Taftish komissiyasi ichki audit rejasi biznesning asosiy risklari bilan mos kelishini ta'minlashi kerak. Taftish qo'mitasi xavf, muvofiqlik, moliya, ichki audit va tashqi audit funktsiyalari bir-biriga mos kelishi yoki bir-biriga mos kelishi mumkin bo'lgan sohalarga alohida e'tibor qaratishi va bu munosabatlarning muvofiqlashtirilishi va takrorlanishiga yo'l qo'ymaslik uchun samarali ishlashini ta'minlash uchun nazorat qilishi kerak.

**50.** Taftish qo'mitasi turli funktsiyalar o'rtasida ochiq muloqot mavjudligini va ichki audit funktsiyasi o'zining ichki audit rejasining bir qismi sifatida risk, muvofiqlik va moliya funktsiyalarining samaradorligini baholashini ta'minlashi kerak.

**51.** Taftish komissiyasi funksiyaning cheklanmagan ko'lamiga ega bo'lishini, uning o'z vakolatlarini bajarishi uchun zarur resurslar va ma'lumotlardan foydalanish imkoniyatiga ega bo'lishini hamda ichki auditorlar uchun tegishli professional standartlarga muvofiq bajarilishini ta'minlashi kerak. [[9]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v9)

**52.** Taftish komissiyasi ichki audit rahbarini tayinlash yoki tayinlashni tugatishga rozilik berishi kerak. Ichki audit zarur hollarda taftish komissiyasi va boshqaruv kengashi raisiga kirish huquqiga ega bo'lishi kerak va taftish qo'mitasi ichki auditning ijroiya organidan mustaqil bo'lishiga va mustaqil fikr yuritishiga imkon beradigan hisobot qatoriga ega bo'lishini ta'minlashi kerak.

**53.** Taftish komissiyasi ichki audit funktsiyasining samaradorligini tekshirishda uning sifati, tajribasi va tajribasi biznes uchun mos ekanligiga ishonch hosil qilishi kerak. Taftish qo'mitasi, shuningdek, funktsiya tavsiyalarini amalga oshirish bo'yicha rahbariyat tomonidan ko'rilgan choralarni va ular ichki audit funktsiyasining samarali ishlashini to'g'ri qo'llab-quvvatlayaptimi yoki yo'qligini ko'rib chiqishi kerak.

**54.** Taftish komissiyasi ichki audit funktsiyasi samaradorligini yillik baholashda:

•faoliyat samaradorligini muhokama qilish uchun rahbariyat ishtirokisiz ichki audit rahbari bilan uchrashish;

• yillik ichki audit ish rejasini ko'rib chiqish va baholash;

•ichki auditorlar faoliyati natijalari to‘g‘risida hisobot olish; va

• kompaniyaning risklarni boshqarish tizimining umumiy kontekstida ichki audit funksiyasining roli va samaradorligini kuzatish va baholash.

**55.** Audit qo'mitasi, shuningdek, ichki audit samaradorligi va jarayonlarini mustaqil, uchinchi tomon tekshiruvi maqsadga muvofiqmi yoki yo'qligini ko'rib chiqishni xohlashi mumkin.

**56.** Agar tashqi auditor ichki audit funksiyasini bajarishi mumkin deb hisoblansa, [[10]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v10) taftish komissiyasi buning kompaniyaning ichki nazorat bo'yicha umumiy tadbirlari samaradorligiga, xolislik va mustaqillikka ta'sirini ko'rib chiqishi kerak. tashqi auditor va ichki audit funktsiyasi va investorlarning bu boradagi fikrlari. Investorlarning fikriga quyidagilar ta'sir qilishi mumkin:

• yillik hisobotda tashqi auditor tomonidan bajarilayotgan ishlarning mohiyati va hajmi to'g'risida hisobot; va

• ichki audit ishi bo'lmagan taqdirda, audit qo'mitasi tashqi auditorning asosiy faoliyat va muhim joylarga taalluqli nazorat tizimining samaradorligi to'g'risidagi fikriga to'liq tayanadimi yoki yo'qmi.

**Tashqi audit jarayoni** [**[11]**](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v11)

**57.** Taftish komissiyasi jamiyatning tashqi auditor bilan munosabatlarini nazorat qiluvchi organ hisoblanadi.

Uchrashuv va tender

**58.** Taftish komissiyasi auditorni tayinlash uchun asosiy javobgarlikka ega bo'lishi kerak. Bunga auditning toʻlovi va hajmi boʻyicha muzokaralar olib borish, tender jarayonini boshlash, topshiriq boʻyicha sherikni tayinlashga taʼsir koʻrsatish va tashqi auditorlarni tayinlash, qayta tayinlash va chetlashtirishda kengashga rasmiy tavsiyalar berish kiradi.

**59.** Taftish komissiyasi auditorlik tashkilotlarini tayinlash bo'yicha tanlov tartibi uchun javobgar bo'lishi kerak. Tashqi auditor sifatida yangi tayinlangan shaxslarni tanlash masalasini ko'rib chiqayotganda, u tanlov jarayonini nazorat qilishi va barcha tender kompaniyalari tender jarayoni davomida zarur bo'lgan ma'lumotlar va jismoniy shaxslarga kirishni ta'minlashi kerak.

**60.** Taftish komissiyasi har yili tashqi auditorlarning malakasi, malakasi va resurslari, mustaqilligi hamda audit jarayonining samaradorligi toʻgʻrisida kengashga hisobot berishi va aktsiyadorlarga tashqi auditorning auditorlik tekshiruvini oʻtkazish toʻgʻrisidagi taklifini kiritish toʻgʻrisida tavsiyalar berishi kerak. qayta tayinlanadi. [[12]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v12) Baholash auditorlik tashkiloti tomonidan taqdim etiladigan auditorlik xizmatining barcha jihatlarini qamrab olishi va auditorlik tashkilotining ichki sifat nazorati tartib-qoidalari boʻyicha hisobot olish va auditorlik firmalarining yillik shaffoflik hisobotlarini koʻrib chiqishni oʻz ichiga olishi kerak.

**61.** Agar tashqi auditor iste'foga chiqsa, taftish komissiyasi bunday iste'foga sabab bo'lgan masalalarni o'rganishi va biron-bir chora ko'rish zarurligini ko'rib chiqishi kerak.

**62.** Taftish komissiyasi, ayniqsa, auditorning taftish komissiyasi bilan aloqalarini hisobga olgan holda, moliyaviy hisobot jarayonining sifati va samaradorligi uchun xavflarni baholashi kerak.

Shartlar va ish haqi

**63.** Taftish komissiyasi tashqi auditorga ko'rsatilgan auditorlik xizmatlari uchun to'lanadigan haq to'lash shartlarini va majburiyatlarni tasdiqlashi kerak.

**64.** Taftish komissiyasi har bir audit boshida tashqi auditor tomonidan berilgan topshiriq xatini ko‘rib chiqishi va kelishib olishi kerak, bunda uning o‘tgan yildan beri yuzaga kelgan holatlardagi o‘zgarishlarni aks ettirish uchun yangilanganligiga ishonch hosil qilish kerak. Taftish komissiyasi tomonidan tashqi audit ko'lami auditor bilan birgalikda ko'rib chiqilishi kerak. Agar taftish komissiyasi uning etarliligidan qoniqmasa, u qo'shimcha ishlarni amalga oshirishni tashkil qilishi kerak.

**65.** Taftish komissiyasi ko'rsatilgan auditorlik xizmatlari uchun to'lanishi lozim bo'lgan to'lov darajasi mos ekanligiga va bunday haq evaziga samarali, yuqori sifatli audit o'tkazilishi mumkinligiga ishonch hosil qilishi kerak.

Mustaqillik, shu jumladan auditorlik bo'lmagan xizmatlar ko'rsatish

**66.** Taftish komissiyasi har yili Buyuk Britaniyaning tegishli qonunchiligi, qoidalari, axloqiy standarti va boshqa professional talablarni hisobga olgan holda tashqi auditorning mustaqilligi va xolisligini baholashi kerak. Taftish komissiyasi majburiy auditorning yillik ma'lumotlarini ko'rib chiqishi va auditor bilan ularning mustaqilligiga tahdidlar va ushbu tahdidlarni yumshatish uchun qo'llaniladigan himoya choralarini muhokama qilishi kerak. Ushbu baholash kompaniya va auditorlik kompaniyasi o'rtasidagi barcha munosabatlarni, shu jumladan butun guruh bo'ylab va auditorlik firmasining firmalar tarmog'i bilan va tashqi auditor tomonidan o'rnatilgan har qanday himoya choralarini ko'rib chiqishni o'z ichiga olishi kerak. Taftish qo'mitasi tashqi auditor, rahbariyat va ichki audit nuqtai nazarini bir butun sifatida hisobga olgan holda, bu munosabatlar auditorning mustaqilligi va xolisligiga putur etkazadimi yoki yo'qligini ko'rib chiqishi kerak.

**67.** Taftish komissiyasi tashqi auditorlik tashkilotining axloqiy me'yorlarga rioya etishini, kompaniya to'laydigan to'lovlar darajasini kompaniyaning umumiy yig'im daromadiga yoki uning tegishli qismiga [[13]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v13) va boshqa tegishli me'yoriy hujjatlarga mutanosib ravishda nazorat qilishi kerak. talablar. [[14]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v14)

**68.** Taftish komissiyasi har yili auditorlik tashkilotidan mustaqillikni saqlash hamda tegishli talablarga rioya etilishini nazorat qilish siyosati va jarayonlari, shu jumladan auditorlik hamkorlari va xodimlarining rotatsiyasiga oid ma'lumotlarni olishi kerak. [[15]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v15)

**69. Taftish komissiyasi axloq me'yori va qonunchilik talablarini** inobatga olgan holda va auditorlik tashkilotining sobiq xodimlariga nisbatan siyosatga alohida e'tibor qaratgan holda tashqi auditorning sobiq xodimlarini ishga joylashtirish siyosatini kompaniya kengashi bilan kelishib olishi kerak. audit guruhining bir qismi va to'g'ridan-to'g'ri kompaniyaga ko'chib o'tdi. Taftish komissiyasi siyosatning qo'llanilishini, shu jumladan kompaniyada yuqori lavozimlarda ishlayotgan tashqi auditorning sobiq xodimlarining sonini nazorat qilishi va shu nuqtai nazardan har qanday buzilish yoki buzilish ko'rinishini ko'rib chiqishi kerak. auditorning auditga nisbatan mustaqilligi va xolisligi va samaradorlikni tekshirishda qo'mitaning mustaqillik bo'yicha o'z kafolatlarini hisobga olish.

**70.** Audit topshirig'i bo'yicha hamkor va asosiy auditorlik hamkorlari uchun odatdagi rotatsiya muddati besh yilni tashkil qiladi, lekin rotatsiya vaqtiga nisbatan ma'lum darajada moslashuvchanlik mumkin, masalan: audit qo'mitasi audit sifatini ta'minlash zarur deb qaror qilganda. tashqi auditorning mustaqilligi va xolisligiga putur yetkazmagan holda. Bunday hollarda, auditorlik bo'yicha hamkor ushbu lavozimda jami yetti yildan ortiq bo'lmagan muddatga qo'shimcha ravishda ikki yilgacha davom etishi mumkin. [[16]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v16) Taftish komissiyasi ushbu fakt va uning sabablarini imkon qadar tezroq aktsiyadorlarga oshkor qilishi kerak.

**71. Taftish komissiyasi axloq me'yori va qonunchilik talablarini inobatga olgan holda** auditor tomonidan [[17]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v17) [auditorlikdan](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v18) tashqari xizmatlar ko'rsatish bo'yicha siyosatni ishlab chiqishi va boshqaruv kengashiga tavsiya etishi hamda siyosatni quyidagi qoidalarga muvofiq saqlashi kerak. ko'rib chiqish.

**72.** Taftish komissiyasi audit bo'lmagan xizmatlarni tasdiqlash uchun javobgardir. Qo'mitaning maqsadi bunday xizmatlarni taqdim etish tashqi auditorning mustaqilligi yoki xolisligiga putur etkazmasligini ta'minlashdan iborat bo'lishi kerak. Qonun hujjatlarida taqiqlanmagan auditorlik xizmatlarini ko'rsatish nuqtai nazaridan taftish komissiyasi bunday xizmatlarni ko'rsatish bo'yicha qarorni qo'llashi kerak, shu jumladan:

• bunday xizmatlarni taqdim etish natijasida yuzaga keladigan mustaqillik va ob'ektivlikka tahdidlar va bu tahdidlarni bartaraf etish yoki auditorning mustaqilligi va xolisligiga putur etkazmaydigan darajaga tushirish uchun mavjud har qanday himoya choralari;

•noauditorlik xizmatlarining xarakteri;

• auditorlik tashkilotining malakasi va tajribasi uni auditorlik bo'lmagan xizmatlarning eng munosib yetkazib beruvchisiga aylantiradimi;

•alohida xizmatlar uchun ham, jami, auditorlik to'loviga nisbatan, jumladan, maxsus shartlar va shartlar (masalan, shartli to'lovlar bo'yicha kelishuvlar) uchun to'langan yoki to'lanishi kerak bo'lgan to'lovlar; va

•auditni amalga oshiruvchi shaxslarga tovon to'lashni tartibga soluvchi mezonlar.

**73.** Taftish komissiyasi tashqi auditordan foydalanish oldindan tasdiqlangan noauditorlik xizmati turlarini ko'rsatuvchi rasmiy siyosatni belgilashi va qo'llashi kerak. Bunday tasdiqlash faqat ahamiyatsiz bo'lgan masalalarda bo'lishi kerak. Auditga aloqador bo'lmagan xizmatlardan foydalanish to'g'risidagi hisobot oldindan tasdiqlanishi kerak bo'lgan xizmatlarni o'z ichiga olishi kerak.

**74.** Taftish komissiyasi auditorlik bo'lmagan xizmatlarning tekshirilgan moliyaviy hisobotga to'g'ridan-to'g'ri yoki jiddiy ta'sir ko'rsatishini qanday baholashi, moliyaviy hisobotga ta'sirini qanday baholashi va tushuntirishi va uni qanday baholashi siyosatini belgilashi kerak. tashqi auditorlarning mustaqilligini hisobga oladi.

Yillik audit davri

**75.** Har bir yillik audit davrining boshida taftish komissiyasi audit uchun tegishli rejalar mavjudligini ta'minlashi kerak. Qo'mita auditorning umumiy ish rejasi, jumladan, rejalashtirilgan muhimlik darajalari va audit rejasini bajarish uchun taklif etilayotgan resurslar auditorlik guruhining ish tajribasi, tajribasi va tajribasini hisobga olgan holda, auditorlik topshirig'ining ko'lamiga mos kelishini ko'rib chiqishi kerak. [[19]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v19)

**76.** Taftish komissiyasi, shuningdek, audit sifatiga ta'sir etuvchi omillarni ko'rib chiqish va ularni auditor bilan muhokama qilish uchun auditorsiz dastlabki muhokamani o'tkazishni xohlashi mumkin. Taftish komissiyasi tashqi auditorlar bilan ularning ish natijalari va auditorlik xulosasini o'z vaqtida ko'rib chiqishi kerak. Taftish komissiyasi o'z tekshiruvi davomida:

•tashqi auditor bilan audit davomida yuzaga kelgan va keyinchalik hal qilingan va hal qilinmay qolgan asosiy masalalarni muhokama qilish;

• auditordan avval aniqlangan audit sifatiga tavakkalchiliklarni qanday hal qilganliklarini tushuntirishini so'rang;

• muhim fikrlarning har bir sohasi bo'yicha olingan dalillarni tortish va buxgalteriya hisobi va auditning asosiy xulosalarini ko'rib chiqish;

• auditordan ularning yuqori rahbariyat va moliya guruhining boshqa a'zolari bilan o'zaro munosabatlari haqidagi tasavvurlarini so'rash; va

•audit davomida aniqlangan xatolar darajasini ko'rib chiqish, rahbariyatdan va kerak bo'lganda tashqi auditorlardan ayrim xatolar nima uchun tuzatilmay qolishi mumkinligi haqida tushuntirishlar olish. [[20]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v20)

**77.** Taftish komissiyasi rahbariyatning tashqi auditor xulosalari va tavsiyalariga munosabatini ko'rib chiqishi va nazorat qilishi kerak. Taftish komissiyasi, shuningdek, imzo qo'yishdan oldin auditorlik vakillik xatlarini ko'rib chiqishi va nostandart masalalar bilan bog'liq bo'lgan vakillik so'ralgan masalalarni alohida ko'rib chiqishi kerak. [[21]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v21) Taftish komissiyasi taqdim etilgan ma'lumotlarning to'liq va mos ekanligini o'z bilimlariga asoslanib ko'rib chiqishi kerak.

**78.** Taftish komissiyasi audit jarayonining samaradorligini baholashi kerak. Kompaniyaning muayyan sharoitida tashqi audit sifatini baholash fikrlash va madaniyatni hisobga olishni talab qiladi; qobiliyat, xarakter va bilim; sifat nazorati; va mulohazalar, jumladan, auditorlarning asosiy mulohazalarni qabul qilishda, taftish komissiyasining savollariga javob berishda va kerak bo'lganda ichki nazorat tizimlariga sharhlarida qat'iyligi va idrokkorligi. [[22]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v22)

**79.** Taftish komissiyasi samaradorlikni baholash jarayonida:

• auditordan o'zlari aniqlagan audit sifatiga taalluqli risklarni va ular qanday hal qilinganligini tushuntirishni so'rang;

• auditor, asosiy auditorlik firmasi va tarmoq darajasidagi nazorat organlari bilan munozaralar, auditor audit sifatiga aniqlangan risklarni bartaraf etish va ularning auditorlik kompaniyasi va auditorlik kompaniyasining ichki va tashqi tekshiruvlari natijalarini so'rash uchun asoslanadi;

• auditor kelishilgan audit rejasini bajarganligini ko'rib chiqish va har qanday o'zgarishlar sabablarini, jumladan, qabul qilingan auditorlik risklaridagi o'zgarishlarni va tashqi auditorlar tomonidan ushbu risklarni bartaraf etish bo'yicha olib borilgan ishlarni tushunish;

• auditni o'tkazish bo'yicha asosiy shaxslardan, masalan, moliya direktori va ichki audit boshlig'idan fikr-mulohaza olish, shu jumladan tashqi auditorning ichki auditga bo'lgan ishonchini hisobga olish; va

•tashqi auditor rahbariyatining xati va audit komissiyasi bilan boshqa xabarlar mazmunini ko‘rib chiqish va nazorat qilish, uning kompaniya faoliyatini yaxshi tushunishga asoslanganligini baholash va tavsiyalar bajarilganmi yoki yo‘qligini aniqlash, agar bo‘lmasa, ularga chora ko'rilmaganining sabablari.

4-bo'lim: Aksiyadorlar bilan muloqot

**80.** Taftish komissiyasi moliyaviy hisobot va ichki nazorat bilan bog'liq holda aktsiyadorlar manfaatlarining tegishli tarzda himoya qilinishini ta'minlashda muhim rol o'ynaydi. Qo'mita o'z hisobotining aniqligini ko'rib chiqishi va investorlar bilan uchrashishga tayyor bo'lishi kerak. Yillik hisobotda rais tomonidan imzolangan taftish komissiyasining o'z vazifalarini bajarish bo'yicha ishini tavsiflovchi alohida bo'lim bo'lishi kerak.

**81.** Taftish komissiyasi bo'limi quyidagi masalalarni o'z ichiga olishi kerak:

•taftish komissiyasining roli va faoliyati haqida qisqacha ma'lumot;

•taftish komissiyasining tarkibiga qo'yiladigan talablar qanday ko'rib chiqilganligi, agar boshqa joyda ko'rsatilmagan bo'lsa, taftish komissiyasining barcha a'zolarining ism-shariflari va davrdagi malakalari;

•taftish komissiyasining majlislari soni;

•taftish komissiyasining faoliyatini baholash qanday o'tkazilganligi;

•qo‘mita tashqi audit jarayoni [[23] samaradorligini qanday baholaganligi](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v23) va tashqi auditorni tayinlash yoki qayta tayinlashda qo‘llanilgan yondashuvni tushuntirish; amaldagi auditorlik tashkilotining amal qilish muddati; joriy audit hamkorining nomi va hamkor bu rolni qancha vaqt egallab turganligi; tender oxirgi marta qachon o'tkazilgan; va har qanday qayta tiklash rejalari haqida oldindan ogohlantirish [[24]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v24) ;

•agar tashqi auditor auditorlik bo'lmagan xizmatlarni ko'rsatsa, qo'mitaning auditorlik bo'lmagan xizmatlarni tasdiqlash siyosati; auditorning xolisligi va mustaqilligi qanday ta'minlanadi; kompaniyaning konsolidatsiyalangan moliyaviy hisobotining majburiy auditini o'tkazish uchun auditorga va uning tarmoq firmalariga audit bilan bog'liq xizmatlar va boshqa auditorlik bo'lmagan xizmatlar uchun to'lanadigan to'lovlar, shu jumladan audit va auditorlik bo'lmagan ishlar nisbati; va har bir muhim topshiriq yoki majburiyatlar toifasi uchun xizmatlar nima ekanligini va taftish komissiyasi nima uchun ularni tashqi auditordan sotib olish kompaniya manfaatlariga javob beradi degan xulosaga kelganini tushuntiring;

• qo'mita ichki audit samaradorligini qanday baholaganligi va funksiya sifati, tajribasi va tajribasi biznes uchun mos ekanligiga ishonchi komilligi haqida tushuntirish; va

•qo‘mita ko‘rib chiqqan muhim masalalar, jumladan:

- auditorlar tomonidan taqdim etilgan masalalarni hisobga olgan holda moliyaviy hisobot bilan bog'liq masalalar va ular qanday hal qilinganligi; [[25]](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/miscgaudc0416v#Fmiscgaudc0416v25)

– FRCning korporativ hisobotlarni ko'rib chiqish guruhi bilan o'zaro munosabatlarning tabiati va hajmi (agar mavjud bo'lsa); va

- agar kompaniyaning auditi FRCning Audit sifatini tekshirish guruhi tomonidan ko'rib chiqilgan bo'lsa, Qo'mita o'z auditorlari bilan xulosalarni muhokama qilishi va bu topilmalarning birortasi ahamiyatlimi yoki yo'qligini ko'rib chiqishi kerak, agar shunday bo'lsa, xulosalar va ularning harakatlari haqida ma'lumot berishi kerak. auditorlar olishni rejalashtirmoqda. Ushbu muhokama audit sifati toifasini oshkor qilishni o'z ichiga olmaydi.

**82.** Qo'mita moliyaviy hisobot bilan bog'liq ko'rib chiqilgan masalalardan qaysi biri muhim bo'lganligi to'g'risida qaror qabul qilishda mulohaza yuritishi kerak. Taftish komissiyasi kompaniyaning o'ziga xos holatlari to'g'risida hisobot berishda muhim masalalarni qisqa va tushunarli shaklda tasvirlashga intilishi kerak.

**83.** Muhim masalalar bo'yicha hisobot berishda taftish komissiyasi, uning fikricha, kompaniya manfaatlariga ziyon yetkazuvchi ma'lumotlarni oshkor qilishi kutilmaydi (masalan, ular bo'lajak o'zgarishlar yoki jarayondagi masalalar bilan bog'liqligi sababli). muzokaralar).

**84.** Ushbu bo'lim yillik hisobot va hisoblarning boshqa joylarida oshkor qilingan ma'lumotlarni takrorlashga hojat yo'q, lekin bu ma'lumotlarga ko'rsatgichlar berishi mumkin.

**85.** Taftish komissiyasining raisi yillik hisobotning alohida bo‘limida taftish komissiyasining faoliyati va taftish komissiyasining majburiyatlari doirasidagi masalalarni tavsiflovchi savollarga javob berish uchun yig‘ilishda hozir bo‘lishi kerak.

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Buyuk Britaniyaning Korporativ boshqaruv kodeksida FTSE 350 indeksidan pastroq kompaniyalar sifatida belgilangan. |
| 2 | Bu Moliyaviy xulq-atvor organining (FCA) oshkor qilish va shaffoflik qoidasi (DTR) 7.1.3 R bilan mos keladi. |
| 3 | Bu FCA qoidasi DTR 7.1.1A R bilan mos keladi. |
| 4 | Misol uchun, audit rejalari (ichki va tashqi) ko'rib chiqish uchun mavjud bo'lganda va oraliq hisobotlar, dastlabki e'lonlar va to'liq yillik hisobot yakunlanish arafasida bo'lganda. |
| 5 | Audit sifati: Audit qo'mitalari uchun amaliy yordam (2015 yil may) Audit qo'mitalariga tashqi auditorning samaradorligini baholashda yordam berishi mumkin. |
| 6 | Auditorlik standartlariga ko'ra, auditor auditorlik kengashi va taftish komissiyasiga tegishli bo'lgan ma'lumotni (kodeksda ko'rsatilgan majburiyatlarni bajarish kontekstida) mantiqiy dalillar va dalillarni tushunish uchun audit komissiyasiga etkazishi shart. audit jarayonida muhim professional mulohazalarni qabul qilishda va moliyaviy hisobotlar bo'yicha xulosa chiqarishda tayanadi. |
| 7 | Bundan tashqari, audit standartlariga ko'ra, auditor o'zining moliyaviy hisoboti to'g'risidagi hisobotida, agar yillik hisobotdagi kengash bayonoti auditor tomonidan auditorlik tekshiruvini o'tkazish jarayonida olingan bilimlarga zid bo'lsa, hisobot berishi shart. |
| 8 | [Risklarni boshqarish, ichki nazorat va tegishli moliyaviy va biznes hisoboti bo'yicha yo'riqnoma](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/auscg/misccgrisk14) (2014 yil sentyabr) qo'shimcha ko'rsatmalar beradi. |
| 9 | Yo'riqnomani Chartered Institute of Internal Auditors Etika kodeksi va ichki audit professional amaliyotining xalqaro standartlarida topish mumkin. |
| 10 | Jamoat manfaatlarini himoya qiluvchi sub'ektlar ichki audit ishlarini olib borish uchun o'zlarining tashqi auditorlarini jalb qilishlari mumkin emas. |
| 11 | 2006 yildagi Kompaniyalar to'g'risidagi qonunning [16-qismining 2-bobi](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/collawsi/ca2006-co-pt-16-ch-2) talablariga mos keladi. Qonuniy auditorlar va uchinchi davlat auditorlari to'g'risidagi 2016 yilgi Nizomga muvofiq, jamoat manfaati sub'ektlari bo'lgan ochiq kompaniyalarga auditorlarni tayinlash to'g'risida. Auditorlik qo'mitalari ushbu bo'limda ko'rib chiqilgan mavzular bilan mos kelishi mumkin bo'lgan Xalqaro auditorlik standartlariga muvofiq ma'lumotlar bilan ta'minlanadi. |
| 12 | Audit sifati: Audit qo'mitalari uchun amaliy yordam (2015 yil may) samaradorlikni baholashda yordam berishi mumkin. |
| 13 | Agar auditorlik tashkilotining foydasi kompaniya miqyosida taqsimlanmagan bo'lsa, kompaniyaning tegishli qismi, unga ko'ra auditorlik bo'yicha sherikning foyda ulushi hisoblab chiqiladi. |
| 14 | Audit qo'mitasi 4.42-4.43 axloqiy me'yorida talab qilinganidek, auditor tomonidan tashkilot uchun bajarilgan ish hajmi uning mustaqilligi va xolisligiga putur etkazishi mumkin bo'lgan holatlarga alohida e'tibor qaratishi kerak. |
| 15 | Xalqaro audit standarti [(Buyuk Britaniya va Irlandiya) 260 (Qayta ko'rib chiqilgan)](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/ausarch/isauk260r2) “Boshqaruv vakolatiga ega bo'lgan shaxslar bilan muloqot” mustaqillikka oid tegishli axloqiy talablarga rioya qilish to'g'risida hisobot berishni talab qiladi. |
| 16 | Bu axloqiy standart [3.15 bilan mos keladi](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/ausarch/apbes2016r1%26p%3D#3.15) . |
| 17 | Auditorlik bo'lmagan xizmatlar - bu qonuniy audit xizmatlaridan tashqari har qanday xizmatlar. Axloqiy standartning 5-bo'limida jamoat manfaatdor sub'ektlar uchun taqiqlangan auditdan tashqari xizmatlar ko'rsatilgan xizmatlar ko'rsatilgan. |
| 18 | Taftish komissiyasi auditorlik tashkiloti va uning har qanday tarmoq firmalari tomonidan kompaniyaning har qanday ota-onalari, sho'ba korxonalari yoki moddiy bo'linmalariga ko'rsatilayotgan auditorlikdan tashqari xizmatlarni hisobga olishi kerak. |
| 19 | Tashqi auditni rejalashtirish bosqichi boʻyicha qoʻshimcha takliflar “Audit sifati: Audit qoʻmitalari uchun amaliy yordam” (2015-yil, may)ning 9-betida keltirilgan. |
| 20 | Audit sifati: Audit qo'mitalari uchun amaliy yordam (2015 yil may) tashqi auditorni baholashda yordam berishi mumkin. |
| 21 | [Xalqaro audit standartida (Buyuk Britaniya va Irlandiya) 580](https://library.croneri.co.uk/cch_uk/ausarch/isauk580r1) : Yozma vakilliklardan topishingiz mumkin . |
| 22 | Audit sifati: Audit qo'mitalari uchun amaliy yordam (2015 yil may) tashqi auditor sifatini baholash bo'yicha batafsil ma'lumot beradi. |
| 23 | Audit sifati: Audit qo'mitalari uchun amaliy yordam (2015 yil may) samaradorlikni baholashda yordam berishi mumkin. |
| 24 | Bu 2014-yildagi “Yirik kompaniyalar uchun qonuniy audit xizmatlari bozorini tekshirish (tanlov jarayonlaridan majburiy foydalanish va audit qo‘mitasining majburiyatlari)” buyrug‘ining 4-qismiga to‘g‘ri keladi. |
| 25 | Auditorlik standartlariga muvofiq, agar yillik hisobotning taftish komissiyasining ishini tavsiflovchi bo'limida auditor tomonidan taftish komissiyasiga etkazilgan masalalar tegishli tarzda ko'rib chiqilmagan bo'lsa, auditor o'z moliyaviy hisobotida hisobot berishi shart. |