

“ТАСДИҚЛАНГАН”
“Hududiy elektr tarmoqlari” АЖ
Кузатув кенгашининг
2025 йил 24 декабрдаги
20-сонли қарори билан

Тошкент ш.

Ички аудит иш режаси
2026 йил учун

Мундарижа

I. Қисқача мазмун	3
II. Сиёсат ва жараёнлар	3
III. Аудит текширувлари	4
IV. Ҳисобот бериш тузилмаси	5
V. Сифатни таъминлаш ва такомиллаштириш.....	5
VI. Ишончни таъминлаш	6

I. Қисқача мазмун

Мазкур ички аудит иш режаси "Худудий электр тармоқлари" АЖ (бундан буён "Жамият" деб юритилади) учун таркибий ички аудит функциясини яратишни бошлаб беради. Ҳозирга қадар рискка асосланган аудит Халқаро профессионал амалиёт асослари (IPPF) билан мувофиқликда амалга оширилмаганлиги сабабли, бизнинг дастлабки икки йиллик ёндашувимиз асосий риск соҳаларини аниқлаш ва баҳолаш ҳамда уларнинг ташкилот кўламида қай даражада тарқалганлигига қаратилади.

Ушбу режа ички аудит жамоаси томонидан олинган тажриба ва билимларга асосланган ҳолда ривожланиб борадиган асосий доирани ташкил қилади. Бизнинг тизимли ёндашувимиз мақсадли аудит текширувлари орқали дарҳол қиймат яратган ҳолда, рискни баҳолаш қобилиятларини изчил ривожлантиришга асосланади. Жамиятнинг риск манзарасини тушунишимиз ошиб боргани сари, ушбу режа даврий равишда кўриб чиқилади ва аудит ресурсларини энг муҳим соҳаларга оптимал тақсимлашни таъминлаш учун ўзгартирилади.

Аудит гуруҳи қуйидаги таркибдан иборат:

Лавозим	Тўлиқ исм-шарифи
Ички аудит фаолияти раҳбари	Иброҳим Аҳмадхонов
Ички аудитор	Боходир Бойкабилов

Ички аудит гуруҳи операцион, молиявий, мувофиқлик ва ахборот технологиялари соҳаларида дастлабки баҳолашларни ўтказди, айниқса электр энергетика соҳасида юқори риск билан боғлиқ соҳаларга алоҳида эътибор қаратилади.

II. Сиёсат ва жараёнлар

Дастлабки рискларни аниқлаш ёндашуви

Ўрнатилган рискни баҳолаш амалиёти мавжуд бўлмаган шароитда, бизнинг дастлабки ёндашувимиз қуйидагиларни ўз ичига олади:

- Барча бўлимлар раҳбарияти билан тузилмавий суҳбатлар
- Электр энергетика компанияларида кенг тарқалган рисклар бўйича соҳа адабиётларини кўриб чиқиш
- Тарихий ҳодисалар ва операцион муаммоларни таҳлил қилиш
- Жамиятга қўлланиладиган меъёрий талабларни кўриб чиқиш
- Молиявий маълумотлар ва самарадорлик кўрсаткичларини таҳлил қилиш

Бу дастлабки баҳолаш вақт ўтиши билан янада кенгроқ рискни баҳолаш методологияси ишлаб чиқиляётганда, потенциал муаммоли соҳаларни аниқлашга ёрдам беради.

Ишончни мувофиқлаштириш

Биз қуйидагиларни ўз ичига олган бошқа ишонч берувчи томонлар билан муносабатларни аниқлаймиз ва ўрнатамиз:

- Ташқи аудиторлар
- Меъёрий мувофиқлик жамоалари
- Хавфсизлик текшируви бўлимлари

- Сифатни таъминлаш функциялари

Бу саъй-ҳаракатларнинг такрорланишини олдини олишга ва асосий риск соҳаларининг кенг камровли қопланишини таъминлашга ёрдам беради.

Дастлабки риск соҳалари

Соҳа билимлари ва дастлабки маслаҳатлашувларга асосланган ҳолда, куйидаги соҳалар ривожланаётган рискни баҳолаш жараёни орқали текширилишига қадар аудит эътиборига муҳтож бўлиши тахмин қилинади:

Риск тоифаси	Риск соҳаси	Дастлабки фокус
Мувофиқлик	Корпоратив бошқарув	Протоколлар, баённомалар ва низомлар
	Соҳа меъёрлари	Давлат/маҳаллий қоидалар, экологик қоидалар
Молиявий	Молиявий ҳисобот	Аниқлик, тўлиқлик, ўз вақтидалик
	Солиқ солиш	Фойда солиғи, ҚҚС ва солиқ сиёсатлари
	Даромад	Ҳисоб-китоб аниқлиги
	Харажатлар	Харажатлар назорати, бюджет бошқаруви
IT/Кибер	Тизим хавфсизлиги	Мижоз маълумотлари, тармоқ инфратузилмаси
	Бизнес узлуксизлиги	Фалокатдан тиклаш, захира тизимлари, фавқулодда режалаштириш
Операцион	Хавфсизлик ва ишонччилик	Ишчи хавфсизлиги, жамоат хавфсизлиги, ўчириш бошқаруви
	Инфратузилма техник хизмати	Актив ҳолати, техник хизмат кўрсатиш процедуралари, ишонччилик

Бизнинг рискни баҳолаш имкониятимиз ошиб борган сайин, биз янада мураккаб рискни баҳолаш ва устуворликни белгилаш услубиётини ишлаб чиқамиз.

III. Аудит текширувлари

Доимий аудит текширувлари

Аудит текшируви	Қамров даври	Ўтказиш частотаси	Аудит гуруҳи тайинлови
Молиявий кўрсаткичларни баҳолаш	2026 йил I- IV чорақлар	Ҳар чорақда	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Бизнес-режа баҳолаш	2026 йил I- IV чорақлар	Ҳар чорақда	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Корпоратив бошқарув мувофиқлигини кўриб чиқиш	2026 йил I- IV чорақлар	Ҳар чорақда	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Солиқлар ва солиқ ҳисоботи	2026 йил I- IV чорақлар	Ҳар чорақда	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Дебиторлар тахлили	2026 йил I- IV чорақлар	Ҳар чорақда	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов

Йиллик аудит текширувлари/маслахат хизмати

Аудит текшируви	Аудит текшируви/ Маслахат хизмати	Қамров даври	Ижро этиш даври	Аудит гуруҳи тайинлови
Даромадни тан олиш жараёни	Аудит	2024 йил	Январ-Феврал 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Рискларни бошқариш жараёни хужжатларини кўриб чиқиш	Маслахат хизмати	NA	Март 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Харидлар тизими	Аудит	2024 йил	Апрел 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Инсон ресурсларини бошқариш	Аудит	NA	Май 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Узоқ активларнинг самарадорлиги	Аудит	NA	Июн 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Қарзлар ҳисоби/Субсидиялар	Аудит	NA	Июл 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Ҳисоб сиёсати	Маслахат хизмати	NA	Август-Сентябр 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Дебиторлар ҳисоби	Аудит	2022-2024	Октябр 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов
Солиқлар ҳисоби	Аудит	2025 йил I-III чорақлар	Май 2026 йил	И.Аҳмадхонов, Б.Бойкабилов

IV. Ҳисобот бериш тузилмаси

Ички аудит фаолияти раҳбари Аудит қўмитаси билан бевосита функционал ҳисобот бериш муносабатларини сақлаб қолади. Чорақлик оралик ҳисоботлари Аудит қўмитасига тақдим этилади. Аудит ҳисоботлари масъул раҳбариятга тақдим этилади, нусхалари юқори раҳбариятга юборилади. Аудит фаолияти, асосий топилмалар ва тузатиш чоралари жараёнини умумлаштирувчи йиллик ҳисобот Кузатув кенгашига тақдим этилади.

V. Сифатни таъминлаш ва такомиллаштириш

Ички аудит функциясини ташкил этиш жараёнида, биз қуйидаги изчил сифат чораларини амалга оширамиз:

- Стандартлаштирилган услубиётлар ва ҳужжатларни ишлаб чиқиш
- Узлуксиз такомиллаштириш учун аудитдан кейинги баҳолашлар
- Мунтазам назорат ва ишларни кўриб чиқиш
- Ички сифат баҳолаш
- Самарадорлик кўрсаткичларини ишлаб чиқиш
- Келажақда ташқи сифат баҳолашини режалаштириш

VI. Ишончни таъминлаш

Ушбу ички аудит режаси "Ўдудий электр тармоқлари" АЖда ички аудит функциясини ташкил этиш учун дастлабки доирани ифодалайди. Бу режа бизнинг рискни баҳолаш қобилиятларимиз ошиб боргани сайин ва Жамиятнинг риск профилини тушунишимиз ривожлангани сари ўзгариб бориши тушунилади.

Иброҳим Аҳмадхонов

Ички аудит фаолияти раҳбари

Сана: _____