

ДОТООД ХЯНАЛТЫН БОДЛОГЫН БАРИМТ БИЧИГ

НЭГ. НИЙТЛЭГ ҮНДЭСЛЭЛ

1.1. Энэхүү баримт бичгээр гүйцэтгэх удирдлага нь өөрийн дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэхдээ баримтлах зарчим, дотоод хяналтын үйл ажиллагааны чиглэл, хэрэгжүүлэх арга хэлбэрийг тодорхойлно.

1.2. Дотоод хяналт нь хууль дээдлэх, хараат бус, ил тод, бодитой, хөндлөнгийн аливаа нөлөөллөөс ангид байх зарчмыг баримтална.

1.3. "Дотоод хяналт" гэж компанийн үндсэн үйл ажиллагааны технологи, хөдөлмөр хамгаалал, хөдөлмөрийн зохион байгуулалт, санхүү, нягтлан бодох бүртгэл зэрэг компанийн өдөр тутмын бүхий л үйл ажиллагаа хууль тогтоомж, тэдгээртэй нийцүүлэн гаргасан дүрэм, журамд нийцэж байгаа эсэхийг нягтлан шалгах үйл ажиллагааг ойлгоно.

1.4. Дотоод хяналт нь эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, илэрсэн зөрчил, дутагдлыг арилгах, арга зүйн зөвлөгөө өгөх, шаардлагатай тохиолдолд зөрчил гаргасан этгээдэд хариуцлага хүлээлгэхэд чиглэнэ.

1.5. Компанийн өдөр тутмын үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг гүйцэтгэх захирлын томилсон дотоод хяналтын нэгж хэрэгжүүлнэ.

1.6. ТУЗ нь дотоод хяналтын үйл ажиллагаанд аудитын хороогоор дамжуулан хяналт тавина.

ХОЁР. ДОТООД ХЯНАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА

2.1. Гүйцэтгэх захирал нь дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааны журам, дотоод хяналтын заавар, төлөвлөгөөг ТУЗ-ийн аудитын хороонд танилцуулсны үндсэн дээр батална.

2.2. Гүйцэтгэх удирдлага нь дотоод хяналтын төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг дараах байдлаар гаргана:

2.2.1. Дотоод хяналтын заавар, төлөвлөгөөгөө боловсруулахдаа аудитын хорооны санал, дүгнэлтийг тусгасан байх;

2.2.2. Дотоод хяналтын тогтолцоог бүрдүүлж, өдөр тутмын удирдлагаар хангах;

2.2.3. Дотоод хяналтын тогтолцоог хэрэгжүүлэхдээ дотоод хяналтын нэгжийг томилон ажиллуулах;

2.2.4. Дотоод хяналтын нэгжийн ажиллах журмыг батлах;

2.2.5. Дотоод хяналтын нэгжийн ажлыг дүгнэх;

2.2.6. Дотоод хяналтын нэгж, түүний ажилтан бие даан, хараат бусаар хяналтаа хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай нөхцөлөөр хангах;

2.2.7. Шаардлагатай гэж үзсэн тохиолдолд мэргэжлийн хараат бус зөвлөх ажиллуулах.

2.3. Дотоод хяналтын нэгж түүний ажилтан нь хараат бус байх ба дараах шаардлагыг хангаж ажиллана:

2.3.1. Компанийн үйл ажиллагааны чиглэлээр мэдлэг, туршлагатай, хяналтыг хэрэгжүүлэх мэргэжлийн ёс зүйтэй байх;

2.3.2. Компанийн үйл ажиллагааны чиглэл, бүтээгдэхүүн үйлчилгээний онцлог, зохион байгуулалтын бүтэц, харьяа нэгж, салбарын тоог харгалзан тухайн жилд хийх хяналтын ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан гүйцэтгэх удирдлагаар батлуулан, мөрдөж ажиллах;

2.3.3. Дотоод хяналтын ажлын дүн, авсан арга хэмжээ, цаашид хэрэгжүүлэх үйл ажиллагааны талаар тухай бүр гүйцэтгэх удирдлагад тайлагнах;

2.3.4. Гүйцэтгэх удирдлагын баталсан удирдамжийн дагуу дотоод хяналтыг гүйцэтгэх.

2.4. Дотоод хяналтын нэгж, түүний ажилтан нь дараах нийтлэг эрх, үүрэгтэй байна. Үүнд;

2.4.1. Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх батлагдсан удирдамжийн дагуу холбогдох баримт бичиг, бүртгэлийг шалгах;

2.4.2. Компанийн газар, нэгжийн үйл ажиллагаа нь компанийн дотоод дүрэм, журам болон холбогдох хууль тогтоомжид нийцэж буй эсэхийг хянаж, нийцүүлэн ажиллах явцыг дүгнэх;

2.4.3. Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэхдээ компанийн ажилтнууд, салбар, нэгжийн удирдлагатай шууд харилцаж, тэдгээрээс шаардлагатай тайлан мэдээ, судалгаа гаргуулах, холбогдох ажилтны ажлыг шалгаж танилцах, илэрсэн зөрчил, дутагдлын талаар тайлбар гаргуулах;

2.4.4. Илэрсэн зөрчил, дутагдал, эрсдэлийн талаарх мэдээллийг бүртгэн, шалтгаан нөхцөлийг тодруулан зөрчлийг арилгуулах, дахин гаргуулахгүй байх талаарх саналаа гүйцэтгэх удирдлагад танилцуулж, шийдвэрлүүлэх;

2.4.5. Шаардлагатай бол илэрсэн зөрчил, дутагдлын шалтгаан нөхцөлийг арилгах асуудлаар болон зөрчил гаргасан этгээдэд хариуцлага ногдуулах талаарх саналаа гүйцэтгэх удирдлагад тавьж, шийдвэрлүүлэх;

2.4.6. Хяналтын явцад илэрсэн зөрчлийг арилгах, урьдчилан сэргийлэх талаар ажилтнуудад мэргэжил арга зүйн зөвлөгөө өгөх, сургалт зохион байгуулах;

2.4.7. Холбогдох дүрэм, журам, заавар, стандартыг боловсронгуй болгох талаар судалгаа хийж, дүгнэлт гаргах;

2.4.8. Дотоод хяналтын үр нөлөө болон мэдлэг, ур чадвараа сайжруулах

зорилгоор хөндлөнгийн хяналтын байгууллагаас мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөө авах, сургалтад хамрагдах.

ГУРАВ. БУСАД

3.1. Дотоод хяналтын нэгжийн үйл ажиллагааг Гүйцэтгэх захирлын баталсан үйл ажиллагааны журмаар нарийвчлан зохицуулна.

3.2. Дотоод хяналтаар илэрсэн зөрчил, дутагдлын гэм хорын, хэр хэмжээнээс хамааруулан буруутай этгээдэд холбогдох хууль тогтоомж, компанийн үйл ажиллагааны дотоод журамд заасан хариуцлагыг ногдуулна.

3.3. Дотоод хяналт шалгалтаар илэрсэн зөрчил, дутагдал нь гэмт хэргийн шинжтэй бол хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлнэ.

ooOoo