

УТВЕРЖДЕНО

Решением общего собрания акционеров

АО «Тошкентдонмахсулотлари»

От 29 июля 2016 года

Председатель общего собрания

Меликов У.М.



Положение о внутреннем контроле общества

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее - Положение) акционерного общества разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом общества, Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. № 9 и внутренними документами общества. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением общего собрания акционеров.

1.2 Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

2. Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1 Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

- эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;
- надежность и достоверность финансовой отчетности;
- соответствие законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность Общества.

2.2 Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в обществе ревизором общества, службой внутреннего аудита, наблюдательным советом, исполнительным органом и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям. Квалификация членов органов внутреннего контроля АО может быть установлена в Положениях об их деятельности.

2.3 Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизором общества, наблюдательным советом, службой внутреннего аудита, исполнительным органом общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Общества), и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4 Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

- сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества;
- выполнение стратегии развития общества на среднесрочный и долгосрочный период, бизнес-планов Общества;
- полноту и достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;

- выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском;
- установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;
- адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизору общества.

3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

3.1 Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

- бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;
- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;
- разделение обязанностей – Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, с учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
- надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;
- обеспечение организационной обособленности подразделения Общества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Наблюдательному совету;
- ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;
- осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений Общества;
- постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму систему;
- своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;
- определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых налаживается контроль – выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты – экономический эффект») трудно измерить.

4. Компоненты системы внутреннего контроля

4.1 Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников Общества, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны наблюдательного совета;
- оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что решения руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;
- мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в АО решением общего собрания акционеров на основании предложения Наблюдательного совета может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

5. Органы и лица ответственные за внутренний контроль, квалификационные требования к лицам входящим в состав внутреннего контроля общества

5.1 Внутренний контроль осуществляется ревизором общества, наблюдательным советом Общества, руководителем исполнительного органа, службой внутреннего аудита, а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

5.2 Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и выплачиваемых вознаграждений функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены внутренними документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

5.3 В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества - службой внутреннего аудита.

5.4 В функции Наблюдательного совета входит:

- определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;
- ежегодное сообщение на годовом общем собрании акционеров Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;
- определение структуры и состава подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль;
- постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5 Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Общества возлагается на наблюдательный совет Общества.

5.6 Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Общества, возлагается на руководителя исполнительного органа. Руководитель исполнительного органа Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя наблюдательный совет обо всех рисках Общества, существенных

недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

5.7 Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

5.8 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на Ревизора общества, роль, цели, задачи, полномочия которого отражены в Положении о Ревизоре.

5.9 Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово - хозяйственных операций Общества законодательству Республики Узбекистан и Уставу Общества в целом, его обособленных подразделений, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности лежит на службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о службе внутреннего аудита. Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом Общества.

5.10 Служба внутреннего аудита Общества отчитывается перед наблюдательным советом по аудиту о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется наблюдательному совету.

5.11 Следующие лица не вправе занимать должности в службе внутреннего аудита Общества:

- лица, имеют непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;
- лица, являющиеся руководителем или членами исполнительного органа Общества;
- лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами исполнительного органа либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом Обществу;

Иные требования к лицам, входящим в состав службы внутреннего аудита, могут устанавливаться наблюдательным советом.

5.12 Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

5.13 Лица входящие в состав органов внутреннего контроля должны соответствовать одному из требований:

- иметь квалификационный сертификат аудитора;
- иметь сертификат по корпоративному управлению;
- иметь высшее образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан, либо в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством РУз, признанное эквивалентным образованию в РУз. ;
- стаж практической работы в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее трёх лет.

6. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1 Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- оценка существенных компонентов внутреннего контроля;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;
- определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

- использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций; проверку сохранности активов;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;
- доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

6.2 При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

