

«Утверждено»
решением единственного акционера
АО «Узбекистон темир йуллари»,
от « 30 » сентября 2016г., №10

ПОЛОЖЕНИЕ
о Внутреннем контроле
АО «Узбекистон темир йуллари»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле акционерного Общества «Узбекистон темир йуллари» (далее - Общество) 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.

2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля Общества, принципы ее функционирования, а также органы управления и лиц, ответственных за внутренний контроль в Обществе.

II. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, направленный на повышение эффективности управления рисками, корпоративного управления с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

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

4. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и Правлением Общества, другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям.

5. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Советом, Правлением, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль 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.

6. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты прав и законных интересов единственного акционера Общества.

7. 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 Совета, правления и ревизионной комиссии Общества.

III. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8. 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 Общества;

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 подразделений Общества, осуществляющих ежедневный внутренний контроль, и их функциональная подотчетность непосредственно Правлению Общества;

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.

IV. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. 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 Совета Общества;

оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач Обществом, 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 Обществе решением единственного акционера Общества на основании предложения Совета Общества может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

V. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

10. Внутренний контроль осуществляется Советом, председателем правления, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

11. Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и выплачиваемых вознаграждений, функционирующих в Обществе подразделений, предусмотрены внутренними документами Общества.

12. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведение процедур внутреннего контроля осуществляются уполномоченными подразделениями Общества – ревизионной комиссией и службой внутреннего аудита во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

13. В функции Совета Общества входит:

определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

ежегодное заслушивание отчетов председателя правления Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, основанного на данных регулярных отчетов внутреннего и внешнего аудитов, ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдений по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур Общества;

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля Общества.

14. Ответственность за организацию контроля достоверности и полноты финансовой отчётности, надёжности и эффективности системы внутреннего контроля Общества возлагается на Правление Общества.

15. Ответственность за деятельность Общества в области внутреннего контроля Общества, возлагается на председателя правления Общества. Председатель правления Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет Общества обо всех рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

16. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня Общества, 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.

17. Ответственность за осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и его обособленных подразделений возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - ревизионную комиссию Общества.

18. Ответственность за осуществление регулярного контроля исполнения 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 за полноту и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности возложена на службу внутреннего аудита Общества.

19. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется и отчитывается перед Советом Общества о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля Общества.

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

- лица, имеющие непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;

- лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами правления Общества, либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом Обществу.

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

VI. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

22. 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 Общества;

оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов Общества;

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 Общества;

использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций в Обществе;

проверку сохранности активов Общества;

надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

регулярную оценку качества системы внутреннего контроля;

доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Общества;

утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями.

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

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

24. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением единственного акционера Общества.

25. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Совета, председателя правления, внешнего аудитора, ревизионной комиссии и /или службы внутреннего аудита Общества.

26. Если, в результате изменения законодательства и нормативных актов Республики Узбекистан, отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и, до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение, Общество руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.