

«УТВЕРЖДЕНО»
решением годового общего
собрания акционеров
АО «O'ZOG'IRSANAOTLOYINA»
INSTITUTI
от 7 июня 2016г.



**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«O'ZOG'IRSANAOTLOYINA» INSTITUTI**

ОГЛАВЛЕНИЕ:

<u>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	<u>3</u>
<u>2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	<u>3</u>
<u>3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....</u>	<u>4</u>
<u>4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	<u>5</u>
<u>5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.</u>	<u>6</u>
<u>6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</u>	<u>8</u>
<u>7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u>	<u>9</u>

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее - Положение) акционерного общества «O'ZOG'IRSANAOTLOYINA» INSTITUTI разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом акционерного общества «O'ZOG'IRSANAOTLOYINA» INSTITUTI (далее - Общество), Кодексом корпоративного управления и внутренними документами Общества.

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

3. Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению общего собрания акционеров Общества.

II. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4. Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и 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 применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

5. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе наблюдательным советом, исполнительным органом и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

6. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией Общества, наблюдательным советом общества, 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.

7. Основной целью внутреннего контроля является установление надлежащего внутреннего контроля для достижения Обществом поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

8. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

8.1. сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

8.2. соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества;

8.3. выполнение стратегии развития общества на среднесрочный и долгосрочный период, бизнес-планов Общества;

8.4. полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;

8.5. выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;

8.6. планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им ущерба;

8.7. установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;

8.8. адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизионной комиссии.

III. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

9.1. Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

9.2. Подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

9.3. 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, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

9.4. Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных

операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

9.5. Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

9.6. Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Общества;

9.7. 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;

9.8. Своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

9.9. Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

9.10. 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;

9.11. Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

IV. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

10. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

10.1. 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;

10.2. Оценка рисков – представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

10.3. Деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы 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;

10.4. 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;

10.5. 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.

V. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

11. Внутренний контроль осуществляется наблюдательным советом Общества, ревизионной комиссией, 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.

12. Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в Обществе подразделений предусмотрены организационно-распорядительными документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

13. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества – службой внутреннего аудита, а в случае отсутствия такой службы ревизионной комиссией Общества, ответственным за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

14. В функции Наблюдательного совета входит:

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

14.2. 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;

14.3. определение структуры и состава подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль;

14.4. постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

15. 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.

16. 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.

17. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

18. 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, в том числе сроки предоставления в службу внутреннего аудита документов и материалов для оценки проведенной финансово-хозяйственной операции, а также ответственности должностных лиц и сотрудников Общества за их не предоставление в такой срок.

Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом Общества.

19. 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;

20. 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.

VI. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

21. Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

21.1. Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

21.2. Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

21.3. Оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

21.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

21.5. Определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

21.6. Рассмотрение финансовой и другой информации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

21.7. Использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

21.8. Проверку сохранности активов;

21.9. Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

21.10. Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

21.11. Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

21.12. 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);

21.13. Утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

21.14. Иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

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

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

23. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением общего собрания акционеров.

24. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов наблюдательного совета Общества, внешнего аудитора Общества, ревизионной комиссии Общества, службы внутреннего аудита Общества, руководителя исполнительного органа Общества.

25. 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 изменений в Положение Общество руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.