

«УТВЕРЖДЕНО»
решением единственного учредителя
АО «Компания Ташкент Инвест»
от 15 марта 2024 года

**ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОМПАНИЯ ТАШКЕНТ ИНВЕСТ»**

Раздел - I.

Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле АО «Компания Ташкент Инвест» (далее - общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом общества, рекомендациями Кодекса корпоративного управления и Правил корпоративного управления для предприятий с государственным участием, утвержденных протоколами заседаний Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления (от 11.02.2016г. № 02-02/1-187 и от 27.04.2018г. № 24/1-989) и внутренними документами общества.

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

Раздел - II.

Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1. 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:

2.1.1. эффективность и производительность деятельности, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защиту активов;

2.1.2. надежность и достоверность финансовой отчетности;

2.1.3. 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 службой внутреннего аудита, наблюдательным советом, правлением и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям. Квалификация членов органов внутреннего контроля общества может быть установлена в положениях об их деятельности.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых комитетом по аудиту, наблюдательным советом, правлением 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.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

2.5.1. сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов общества;

2.5.2. соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов общества;

2.5.3. выполнение стратегии развития общества на среднесрочный

и долгосрочный период, бизнес-планов общества;

2.5.4. полноту и достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчетности и управленческой информации общества;

2.5.5. выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности общества;

2.5.6. планирование и управление рисками в деятельности общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском;

2.5.7. установление и поддержание хорошей репутации общества в деловых кругах и у потребителей;

2.5.8. адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам правления, наблюдательного совета.

Раздел - III.

Принципы функционирования системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля в обществе строится на следующих принципах:

3.1.1. бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

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

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

3.1.4. надлежащее одобрение и утверждение операций – общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

3.1.5. обеспечение организационной обособленности подразделения общества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно наблюдательному совету через комитет по аудиту;

3.1.6. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

3.1.7. осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений общества;

3.1.8. 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;

3.1.9. своевременность передачи сообщений об отклонениях – в обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

3.1.10. 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.

Раздел - IV.

Компоненты системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

4.1.1. 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;

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

4.1.3. 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;

4.1.4. 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;

4.1.5. 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. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в обществе решением общего собрания акционеров на основании предложения наблюдательного совета может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

Раздел - V.

Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

5.1. Внутренний контроль осуществляется комитетом по аудиту при наблюдательном совете, наблюдательным советом общества, правлением, 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, ответственной за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями общества.

5.4. В функции наблюдательного совета входит:

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

5.4.2. 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 правления общества, внутреннего и внешнего аудитов, 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;

5.4.3. определение структуры и состава подразделения общества, ответственного за внутренний контроль;

5.4.4. постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчётности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля общества возлагается на комитет по аудиту при наблюдательном совете, роль, цели, задачи и полномочия которой отражены в положении о комитете по аудиту при наблюдательном совете общества.

5.6. 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 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.

5.9. Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом общества.

5.10. Служба внутреннего аудита общества отчитывается перед комитетом по аудиту при наблюдательном совете о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита общества подчиняется комитету по аудиту при наблюдательном совете.

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

5.11.1. лица, имеют непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;

5.11.2. лица, являющиеся руководителем или членами правления общества;

5.11.3. лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами исполнительного органа либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом общества.

5.12. Иные требования к лицам, входящим в состав службы внутреннего аудита, могут устанавливаться комитетом по аудиту при наблюдательном

совете.

5.13. 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.

Раздел - VI.

Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1. Процедуры внутреннего контроля общества включают:

6.1.1. определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления обществом;

6.1.2. выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности общества;

6.1.3. оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

6.1.4. оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

6.1.5. определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников общества;

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

6.1.7. использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

6.1.8. проверку сохранности активов;

6.1.9. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

6.1.10. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

6.1.11. доведение до всех сотрудников общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

6.1.12. 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);

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

6.1.14. 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.

Раздел - VII.

Заключительные положения

7.1. Настоящее положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением общего собрания акционеров.

7.2. Дополнения и изменения в настоящее положение вносятся по предложению членов наблюдательного совета, внешнего аудитора, службы внутреннего аудита, председателя и членов правления общества.

7.3. 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.

7.4. С даты утверждения настоящего положения общим собранием акционеров ранее утвержденное положение «О внутреннем контроле АО «Компания Ташкент Инвест» и внесенные в него изменения и дополнения утрачивают силу.