

«Утверждено»
решением единственного акционера
АО «Тошшахартрансхизмат»
от 30.06.2016г. №4

Положение
о внутреннем контроле
АО «Тошшахартрансхизмат»

Ташкент-2016г.

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Уставом АО «Тошшахартрансхизмат», Кодексом корпоративного управления, утвержденном протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9 и иными актами, и определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы АО «Тошшахартрансхизмат» и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1. Общие положения

1.1. Внутренний контроль - это непрерывно действующий в АО «Тошшахартрансхизмат» процесс, направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного, относительно достижения целей АО «Тошшахартрансхизмат», подтверждения в следующих сферах:

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

1.2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных локальными актами, организованных и осуществляемых в АО «Тошшахартрансхизмат» участниками системы внутреннего контроля на всех уровнях и по всем функциям.

1.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых участниками системы внутреннего контроля, и направленных на выявление нарушений законодательства и локальных актов АО «Тошшахартрансхизмат» при осуществлении деятельности, в том числе финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения АО «Тошшахартрансхизмат» поставленных целей.

1.4. Участники системы внутреннего контроля - Наблюдательный совет, Исполнительный орган - Правления, Ревизионная комиссия, Служба внутреннего аудита, а также иные подразделения АО «Тошшахартрансхизмат», уполномоченные осуществлять внутренний контроль.

1.5. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, получение ими разумной уверенности в том, что АО «Тошшахартрансхизмат» в своей деятельности достигнет поставленных целей наиболее эффективным образом и в установленном порядке.

1.6. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

- сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов АО «Тошшахартрансхизмат»;
- соблюдение требований действующего законодательства и иных актов АО «Тошшахартрансхизмат»;
- выполнение бизнес-планов АО «Тошшахартрансхизмат»;
- полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации АО «Тошшахартрансхизмат»;
- выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в

деятельности АО «Тошшахартрансхизмат»;

- планирование и управление рисками в деятельности АО «Тошшахартрансхизмат», включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им ущерба;

- установление и поддержание хорошей репутации АО «Тошшахартрансхизмат» в деловых кругах и у потребителей услуг.

1.7. Основные направления внутреннего контроля:

- контроль основных бизнес-процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности АО «Тошшахартрансхизмат», анализ результатов указанной деятельности;

- контроль за соблюдением финансовой дисциплины в АО «Тошшахартрансхизмат» и выполнением решений органов управления и руководства АО «Тошшахартрансхизмат»;

- обеспечение достоверности всех видов отчетности АО «Тошшахартрансхизмат» и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «Тошшахартрансхизмат»;

- контроль за исполнением бизнес-плана АО «Тошшахартрансхизмат»;

- контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых АО «Тошшахартрансхизмат», финансово-хозяйственным интересам АО «Тошшахартрансхизмат»;

- контроль за соответствием локальных актов и решений органов управления АО «Тошшахартрансхизмат» интересам АО «Тошшахартрансхизмат».

2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля в АО «Тошшахартрансхизмат» строится на следующих принципах:

- Бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет АО «Тошшахартрансхизмат» 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 - АО «Тошшахартрансхизмат» 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;

- Надлежащее одобрение и утверждение операций - АО «Тошшахартрансхизмат» стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

- Обеспечение организационной независимости участников системы внутреннего контроля от Исполнительного органа - Правления и их функциональная подотчетность непосредственно наблюдательному совету;

- Ответственность всех участников системы внутреннего контроля,

работающих в АО «Тошшахартрансхизмат», за надлежащее выполнение контрольных функций;

- осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений АО «Тошшахартрансхизмат»;

- постоянное развитие и совершенствование - АО «Тошшахартрансхизмат» стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму данную систему;

- своевременность передачи сообщений об отклонениях - в АО «Тошшахартрансхизмат» установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

- соответствие уровня сложности системы внутреннего контроля уровню сложности контролируемого объекта;

- определение приоритетности областей деятельности АО «Тошшахартрансхизмат», в которых выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты - экономический эффект») трудно измерить;

- комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

3. Компоненты системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включает в себя этические ценности и компетентность сотрудников, способ распределения полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны наблюдательного совета;

- оценка рисков представляет собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях и внутренне последовательных;

- деятельность по контролю, обобщает процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы Исполнительного органа - Правления исполняются, и включает целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направлена на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включает, в том числе, создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех участников системы внутреннего контроля понимания принятых в АО «Тошшахартрансхизмат» процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

АО «Тошшахартрансхизмат» 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.

4. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

4.1. Внутренний контроль за деятельностью АО «Тошшахартрансхизмат» осуществляется:

- Наблюдательным советом;
- Правлением;
- Ревизионной комиссией;
- Службой внутреннего аудита.

4.2. Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в АО «Тошшахартрансхизмат» подразделений предусмотрены актами АО «Тошшахартрансхизмат». Данные акты, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

4.3. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности АО «Тошшахартрансхизмат» проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением АО «Тошшахартрансхизмат» - Службой внутреннего аудита, ответственной за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями АО «Тошшахартрансхизмат».

4.4. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово-хозяйственных операций АО «Тошшахартрансхизмат» законодательству Республики Узбекистан и актам АО «Тошшахартрансхизмат», в том числе операций, проведенных с юридическими лицами, более 50% уставного капитала которых принадлежат предприятию, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности, лежит на Службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой предусмотрены в Положении о Службе внутреннего аудита АО «Тошшахартрансхизмат», а также в Положении о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г. №215, 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 АО «Тошшахартрансхизмат» за их не предоставление в указанный срок.

4.5. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками Службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

- хода выполнения утвержденного бизнес-плана;
- соблюдения принципов корпоративного управления;
- состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- состояния активов;
- состояния внутреннего контроля.

4.6. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля

предприятия.

4.7. Ежеквартально служба внутреннего аудита предоставляет наблюдательному совету сводный отчет о результатах деятельности АО «Тошшахарттрансхизмат», включая отчет о проверки состояния системы внутреннего контроля.

4.8. Служба внутреннего аудита АО «Тошшахарттрансхизмат» подчиняется непосредственно наблюдательному совету АО «Тошшахарттрансхизмат».

4.9. Сотрудники службы внутреннего аудита АО «Тошшахарттрансхизмат» должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и иметь сертификат внутреннего аудитора. Лица, которые:

- признавались виновными в совершении преступлений в сфере экономической деятельности или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг;

- входят в состав исполнительных органов акционерного Общества;

- являются участниками, генеральным директором (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с Обществом;

не вправе занимать должности в Службе внутреннего аудита Общества.

4.10. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью АО «Тошшахарттрансхизмат», возлагается в том числе и на Ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой предусмотрены в Положении о Ревизионной комиссии.

4.11. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Тошшахарттрансхизмат» осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе Ревизионной комиссии, Акционера, Наблюдательного совета АО «Тошшахарттрансхизмат», путем предварительного уведомления наблюдательного совета.

4.12. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Тошшахарттрансхизмат» ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:

- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах АО «Тошшахарттрансхизмат»;

- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

4.13. Ревизионная комиссия ежеквартально вносит на заседание наблюдательного совета заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в АО «Тошшахарттрансхизмат», а также соблюдении требований законодательства и актов АО «Тошшахарттрансхизмат» при совершении таких сделок. Заключение, содержащее вышеуказанную информацию, заслушивается на годовом общем собрании акционеров.

4.14. Соблюдение принципов корпоративного управления АО «Тошшахарттрансхизмат» осуществляется специалистом по корпоративным отношениям с акционерами путем проверок и мониторинга:

- соответствия учредительных документов и иных актов АО «Тошшахарттрансхизмат» требованиям действующего законодательства о рынке ценных бумаг;
- выпуска ценных бумаг АО «Тошшахарттрансхизмат»;
- соблюдения принципов корпоративного управления;
- раскрытия информации о существенных фактах в деятельности АО «Тошшахарттрансхизмат»;
- осуществления инвестиционной деятельности АО «Тошшахарттрансхизмат».

4.15. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством.

4.16. Контроль за соблюдением работниками требований законодательства и локальных актов АО «Тошшахарттрансхизмат», изучение жалоб клиентов (потребителей услуг), выявление, предупреждение и пресечение попыток проявлений коррупции в деятельности работников, изучение состояния исполнительской дисциплины осуществляется соответствующим отделом АО «Тошшахарттрансхизмат» путем:

- изучения жалоб и другой информации, указывающих на наличие негативных моментов;
- проведения систематических внутренних проверок деятельности подразделений;
- изучения исполнения актов, в том числе решений наблюдательного совета и Правления, а также приказов Председателя Правления.

4.17. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля, контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, соблюдения принципов корпоративного управления, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля АО «Тошшахарттрансхизмат» лежит на Исполнительном органе - Правлении АО «Тошшахарттрансхизмат», подотчетному наблюдательному совету, роль, цели, задачи и полномочия которого отражены в Положении о Правлении АО «Тошшахарттрансхизмат».

4.18. Исполнительный орган - Правления АО «Тошшахарттрансхизмат» внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя наблюдательный совет обо всех значительных рисках АО «Тошшахарттрансхизмат», существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

4.19. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня, в пределах своей компетенции, принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегии и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит поиск оптимального разрешения нестандартных ситуаций и проблем по мере их возникновения. О возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству АО «Тошшахарттрансхизмат».

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

5. Процедуры и методы внутреннего контроля

5.1. Процедуры внутреннего контроля АО «Тошшахартрансхизмат» включают:

- Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления АО «Тошшахартрансхизмат»;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности АО «Тошшахартрансхизмат»;
- оценка существенных компонентов внутреннего контроля;
- определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников АО «Тошшахартрансхизмат»;
- 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 АО «Тошшахартрансхизмат» их обязанностей в сфере внутреннего контроля;
- Распределение ключевых обязанностей между сотрудниками АО «Тошшахартрансхизмат» (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.

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

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением единственного акционера АО «Тошшахартрансхизмат».

6.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов наблюдательного совета АО «Тошшахартрансхизмат», членов Исполнительного органа - Правления АО «Тошшахартрансхизмат», руководителя Службы внутреннего аудитора, Ревизионной комиссии.

6.3. Если в результате изменения законодательства Республики Узбекистан отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение АО «Тошшахартрансхизмат» руководствуется законодательством Республики Узбекистан.