

# **ПОЛОЖЕНИЕ**

## **о внутреннем контроле акционерной компании «Узавтосаноат»**

### **I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле акционерной компании «Узавтосаноат» (далее - Положение) 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.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также лиц в АК «Узавтосаноат» (далее - Компания), ответственных за внутренний контроль.

### **II. Определение и цели системы внутреннего контроля**

2.1. Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс в деятельности Компании, направленный на повышение эффективности её деятельности.

2.2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами Компании, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, наблюдательным советом, исполнительным органом и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) по всем функциям.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией Компании, наблюдательным советом общества, исполнительным органом Компании, а также подразделениями Компании, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Компании), и направленных на предупреждение нарушений законодательства и внутренних документов Компании при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Компанией 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 акционеров.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:  
сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Компании;

соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Компании;

выполнение стратегии развития общества на среднесрочный и долгосрочный период, бизнес-планов Компании;

полноту и достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчетности и управленческой информации Компании;

выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Компании;

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

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**

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

бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Компании 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 – Компания 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 – Компания стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

обеспечение организационной обособленности подразделения Компании, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Наблюдательному совету;

ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Компании, за надлежащее выполнение контрольных функций;

осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений Компании;

постоянное развитие и совершенствование – Компания 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 Компании установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

определение приоритетности областей деятельности Компании, 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**

4.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников Компании, 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 Компании политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Компания 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 АК решением общего собрания акционеров на основании предложения Наблюдательного совета может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

#### **V. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль**

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

5.2. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Компании, проведение процедур внутреннего

контроля осуществляется уполномоченным подразделением Компании – службой внутреннего аудита, ответственным за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Компании.

5.3. В функции Наблюдательного совета входит:

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

ежегодное сообщение на годовом общем собрании акционеров Компании о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя исполнительного органа Компании, 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 Компании, ответственного за внутренний контроль;

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.4. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Компании возлагается на службу внутреннего аудита, роль, цели, задачи и полномочия которой отражены в Положении о службе внутреннего аудита Наблюдательного совета.

5.5. Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Компании, возлагается на руководителя исполнительного органа. Руководитель исполнительного органа Компании внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя наблюдательный совет обо всех рисках Компании, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

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 Компании.

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

5.8. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово - хозяйственных операций Компании законодательству Республики Узбекистан и Уставу Компании 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 которая утверждена наблюдательным советом Компании.

5.9. Служба внутреннего аудита отчитывается перед наблюдательным советом Компании о результатах внутреннего аудита.

5.10. Следующие лица не вправе занимать должности в службе внутреннего аудита Компании:

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

- лица, являющиеся руководителем или членами исполнительного органа наблюдательным советом Компании;

- лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами исполнительного органа либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом наблюдательным советом Компании;

Иные требования к лицам, входящим в состав службы внутреннего аудита, могут устанавливаться комитетом наблюдательного совета по аудиту.

## **VI. Процедуры и методы внутреннего контроля**

6.1. Процедуры внутреннего контроля наблюдательным советом Компании включают:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления наблюдательным советом Компании;

- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности наблюдательным советом Компании;

- 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 наблюдательным советом Компании;

- 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 наблюдательным советом Компании их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

- распределение ключевых обязанностей между сотрудниками наблюдательным советом Компании (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.

## **VII. Заключительные положения**

7.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением единственного акционера Компании по представлению Наблюдательного совета Компании.

7.2. 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 наблюдательным советом Компания руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.