

«УТВЕРЖДЕНО»
Приложение №4
к решению единственного акционера
Акционерное общество
“Компания по развитию
предпринимательства”
от «31» июля 2024 года
№ 4-2024

«СОГЛАСОВАНО»
Приложение №5
к протоколу заседания
Наблюдательного совета
Акционерное общество
“Компания по развитию предпринимательства”
от «29» апреля 2024 года
№ 6/24

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле АО «Компания по развитию
предпринимательства»

«ВНЕСЕНО»
Исполнительный орган
Акционерного общества
«Компания по развитию предпринимательства»

Тошкент – 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

- I. Общие положения
- II. Описание и цели системы внутреннего контроля
- III. Основные правила деятельности системы внутреннего контроля
- IV. Составные элементы системы внутреннего контроля
- V. Ответственные органы и лица за внутренний контроль
- VI. Мероприятия и методы внутреннего контроля
- VII. Заключительные положения

Примечание:

Настоящий документ является неофициальным переводом оригинального документа на узбекском языке и предоставляется исключительно для справочных целей. В случае расхождений приоритет имеет оригинальная версия документа на узбекском языке.

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле Акционерного общества «Компания по развитию предпринимательства» (далее по тексту – «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, а также внутренними документами Общества.

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

3. Термины, используемые в настоящем Положении:

а) внутренний контроль — это непрерывный процесс, осуществляемый Обществом (его органами управления, подразделениями и сотрудниками), направленный на управление рисками, контроль и повышение эффективности процессов корпоративного управления с целью достижения следующих целей;

б) обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества при осуществлении финансовых операций и других сделок, эффективное управление активами и пассивами, включая сохранность активов, а также управление рисками Общества;

в) обеспечение достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и другой отчетности, а также информационной безопасности;

г) соблюдение нормативно-правовых актов Общества, его учредительных и внутренних документов;

д) недопущение участия Общества и его сотрудников в противоправной деятельности, включая легализацию доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма, а также своевременное предоставление информации уполномоченным органам в соответствии с требованиями законодательства;

е) **Система внутреннего контроля** — это совокупность организационной структуры, контрольных мер, процедур и методов внутреннего контроля, обеспечивающая достижение целей и соблюдение порядка их реализации на основании законодательства Республики Узбекистан, Устава Общества и его внутренних документов;

ё) **Система органов внутреннего контроля** — совокупность органов управления, подразделений и ответственных сотрудников, выполняющих свои функции в рамках системы внутреннего контроля.

4. Требования настоящего Положения являются обязательными и служат руководством для каждого сотрудника Общества в соответствии с его функциями в сфере внутреннего контроля.

II. Описание и цели системы внутреннего контроля

5. Внутренний контроль — это непрерывный процесс, встроенный в деятельность Общества, направленный на управление рисками, контроль и повышение эффективности процессов корпоративного управления, с целью достижения целей Общества и подтверждения соответствия его деятельности следующим принципам:

эффективность и результативность деятельности, включая уровень эффективности, получение прибыли и защиту активов;

достоверность и безусловная точность финансовой отчетности;

соответствие деятельности Общества регулирующим законам и нормативно-правовым актам.

6. Система внутреннего контроля — это совокупность организационной структуры, контрольных мер, мероприятий и методов внутреннего контроля, строго определённых внутренними документами и осуществляемых субъектами внутреннего контроля, включая Наблюдательный совет, Исполнительный орган, Службу внутреннего аудита, Отдел комплаенс-контроля и безопасности, а также сотрудников на всех уровнях и по всем функциям Общества.

7. Квалификационные требования к членам органов внутреннего контроля Общества могут быть установлены в положениях, регулирующих их деятельность.

8. Мероприятия внутреннего контроля — это совокупность мероприятий, осуществляемых Наблюдательным советом Общества, Исполнительным органом Общества, а также подразделениями Общества, наделёнными полномочиями по осуществлению внутреннего контроля (далее по тексту — «подразделения Общества»), направленных на выявление нарушений требований законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценку эффективности достижения целей, установленных Обществом, а также оценку взаимодействия субъектов внутреннего контроля в процессе осуществления мероприятий внутреннего контроля.

9. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение прав и законных интересов акционеров.

10. Внутренний контроль в оперативном режиме предназначен для обеспечения следующего:

Сохранность активов Общества, а также экономное и эффективное использование его ресурсов;

Соблюдение требований действующего законодательства и внутренних

документов Общества;

Реализация стратегии развития Общества, а также выполнение среднесрочных и долгосрочных бизнес-планов Общества;

Полнота и безусловная достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчётности и управленческой информации Общества;

Выявление, идентификация и анализ рисков, возникающих в деятельности Общества;

Планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие современных и адекватных решений по управлению рисками;

Формирование и устойчивое поддержание положительной деловой репутации Общества в деловых кругах и среди потребителей;

Выплата заработной платы и вознаграждений исполнительному органу и Наблюдательному совету, включая соответствие, прозрачность и объективность их размеров.

III. Основные правила и порядок функционирования системы внутреннего контроля

11. Система внутреннего контроля в Обществе организуется на основе следующих принципов:

Непрерывность деятельности — постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от норм и предотвращать их возникновение в будущем;

Подотчётность всех участников системы внутреннего контроля — качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

Разделение обязанностей — Общество стремится к тому, чтобы контрольные функции не дублировались и были распределены между сотрудниками таким образом, чтобы один и тот же человек не выполнял одновременно функции, связанные с утверждением операций по определённым активам, их учётом, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

Надлежащее согласование и утверждение операций — направлено на установление порядка утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами Общества в пределах их соответствующих полномочий;

Обеспечение организационной взаимосвязи подразделений, осуществляющих ежедневный внутренний контроль Общества, а также их функциональной подотчетности непосредственно руководителю Общества и Наблюдательному совету;

Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, действующих в Обществе, за надлежащее выполнение своих контрольных функций;

Осуществление внутреннего контроля на основе чёткого взаимодействия всех подразделений Общества;

Постоянное развитие и совершенствование — Общество стремится к обеспечению условий для адаптивной настройки системы внутреннего контроля с учётом необходимости решения новых задач, а также к расширению и совершенствованию самой системы;

Своевременная передача сообщений об отклонениях — в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующих сообщений лицам, уполномоченным принимать решения по устранению отклонений;

Определение приоритетности направлений, в которых налаживается контроль за деятельностью общества, — это выделение стратегических направлений, охватываемых системой внутреннего контроля.

IV. Составляющие системы внутреннего контроля

12. Система внутреннего контроля включает в себя следующие взаимосвязанные составные элементы:

Контрольная среда включает в себя морально-этические ценности и профессиональную компетентность сотрудников Общества, политику руководства, порядок распределения полномочий и ответственности со стороны руководства, организационную структуру и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление, осуществляемые Наблюдательным советом;

Оценка рисков — включает в себя идентификацию и анализ взаимосвязанных рисков на разных уровнях, возникающих при выполнении конкретных внутренних задач;

Деятельность по контролю — это комплекс различных мероприятий, направленных на обеспечение надлежащего исполнения решений руководства Общества, включающий разработку и утверждение политик и процедур, наложение штрафов, выдачу разрешений, проведение проверок, текущий контроль деятельности, гарантии безопасности активов и распределение полномочий;

Информационное обеспечение и обмен информацией включает своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и направление на обработку, в том числе организацию эффективных каналов обмена информацией между всеми субъектами внутреннего контроля для формирования понимания принятой в Обществе политики и мероприятий внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры по защите информации от несанкционированного использования;

Мониторинг — процесс, включающий функции управления и контроля,
Неофициальный перевод. Только для справочных целей.

в ходе которого с течением времени оценивается качество функционирования системы. Оценка системы внутреннего контроля проводится с целью выявления вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, определения их значимости, а также установления возможности обеспечения выполнения возложенных на систему внутренних контролей задач. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в Обществе может быть привлечена независимая профессиональная организация — консультант по решению Общего собрания акционеров по предложению Наблюдательного совета.

V. Ответственные органы и лица за внутренний контроль

13. Внутренний контроль осуществляется Наблюдательным советом Общества, руководителем и членами исполнительного органа, службой внутреннего аудита, отделом комплаенс-контроля и безопасности, а также всеми сотрудниками Общества на всех уровнях в пределах полномочий, установленных действующим законодательством и внутренними локальными документами Общества.

14. Внутренние документы Общества предусматривают функции, права и обязанности подразделений, работающих в Обществе, их ответственность, а также порядок расчёта вознаграждений и заработной платы. Указанные документы, как и другие, непосредственно или косвенно связаны с вопросами внутреннего контроля и не могут противоречить настоящему Положению.

15. Для обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества руководитель исполнительного органа, служба внутреннего аудита, руководители подразделений и все сотрудники, выполняющие функциональные обязанности внутреннего контроля в Обществе, осуществляют проведение мероприятий внутреннего контроля.

16. Функции Наблюдательного совета включают в себя следующие:

Определение направлений развития и утверждения отдельных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

На ежегодном общем собрании акционеров Общества представляется отчет о результатах ежегодного анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля на основе информации, полученной от исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, других источников, а также индивидуальных наблюдений по всем направлениям внутреннего контроля, включая финансовый контроль, операционный контроль, контроль за соблюдением законодательства, а также контроль за внутренней политикой и мероприятиями;

Определение структуры и состава подразделений Общества, а также назначение ответственного лица за внутренний контроль;

Постоянное совершенствование мероприятий внутреннего контроля.

17. Наблюдательный совет Общества решает следующие вопросы при осуществлении внутреннего контроля:

- а) создание и обеспечение эффективного функционирования системы внутреннего контроля;
- б) обсуждение эффективности внутреннего контроля на заседаниях и совместное с исполнительным органом рассмотрение вопросов улучшения внутреннего контроля и его эффективности;
- в) принятие решений, связанных с организацией системы внутреннего контроля, на основе документов, подготовленных исполнительным органом, службой внутреннего аудита, а также организациями, осуществлявшими оценку системы корпоративного управления в Обществе;
- г) анализ выполнения плана проверок службы внутреннего аудита Общества, включая отчеты по соблюдению порядка ведения бухгалтерского (финансового) и внутреннего учета и представления отчетности, контроль соблюдения требований действующего законодательства и внутренних документов, мониторинг эффективности финансовых операций и других сделок, а также целостности активов;
- д) слушание отчетов службы внутреннего аудита Общества ежеквартально;
- е) мониторинг и анализ эффективности деятельности Службы внутреннего аудита Общества;
- ё) своевременное принятие мер по устранению недостатков в системе внутреннего контроля, нарушений требований действующего законодательства и внутренних документов, а также выявленных внешними аудиторами недостатков;
- ж) принятие мер, обеспечивающих оперативное выполнение службой внутреннего аудита Общества и аудиторской организацией, проводившей аудит, рекомендаций и указаний со стороны исполнительного органа;
- з) своевременная проверка соответствия характера, объема и уровня рисков осуществляемых операций требованиям внутреннего контроля;
- и) на основании отчетов службы внутреннего аудита Общества исполнительным органом проводится оценка соблюдения утвержденных Советом политик.

18. В компетенцию Исполнительного органа Общества в рамках внутреннего контроля входят следующие вопросы:

- а) Ответственность за исполнение решений общего собрания акционеров и Наблюдательного совета, а также за реализацию стратегии и политики Общества в области внутреннего контроля;
- б) Проверка внутренних документов, определяющих порядок осуществления внутреннего контроля деятельности Общества, а также соответствия этих документов характеру и объему выполняемых операций;
- в) Рассмотрение материалов и результатов периодической оценки

эффективности внутреннего контроля;

г) Создание системы передачи и обмена информацией, обеспечивающей своевременное доведение необходимых данных до пользователей;

д) Создание системы выявления недостатков и нарушений законодательства во внутреннем контроле и принятия мер по их устранению;

е) Своевременное выявление и управление рисками Общества.

19. Ответственность за осуществление деятельности в соответствии с политикой Общества в области внутреннего контроля, утверждённой Наблюдательным советом, возлагается на руководителя исполнительного органа.

20. Руководитель исполнительного органа Общества внедряет мероприятия системы внутреннего контроля и обеспечивает её эффективное функционирование, своевременно информирует Наблюдательный совет о всех рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

21. Сотрудники подразделений любого уровня (в том числе руководители) непосредственно участвуют в разработке детальных стратегий и мероприятий по осуществлению контроля в пределах своих полномочий. О рисках, связанных с серьезными вопросами или конкретными сделками, сотрудники сообщают исполнительному органу Общества.

22. Ответственность за осуществление регулярного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его отдельных подразделений, в частности за соответствие проводимых финансово-хозяйственных операций законодательству Республики Узбекистан, а также Уставу Общества и его отдельных подразделений, а также за полноту и безусловную достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности возлагается на отдел комплаенс-контроля и безопасности.

23. Служба внутреннего аудита и отдел комплаенс-контроля и безопасности Общества отчитываются перед Наблюдательным советом по вопросам, относящимся к внутреннему аудиту и результатам работы системы внутреннего контроля.

24. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля также зависит от квалификации сотрудников. Общество принимает меры по обеспечению высокого уровня квалификации персонала через систему отбора, найма, обучения, подготовки и повышения служебного статуса сотрудников, а также контролирует соблюдение всеми работниками этических стандартов.

VI. Мероприятия и методы внутреннего контроля

25. Мероприятия внутреннего контроля Общества включают в себя следующее:

Выявление взаимосвязанных и противоречивых целей и задач на различных уровнях управления Общества;

Выявление и анализ скрытых и существующих операционных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут препятствовать достижению целей деятельности Общества;

Оценка ключевых составных элементов системы внутреннего контроля;

Оценка эффективности системы внутреннего контроля в бизнес-процессах;

Определение и оценка критериев эффективности работы структурных подразделений Общества, должностных лиц и других сотрудников;

Рассмотрение финансовой и иной информации путем сопоставления с данными за предыдущие периоды или с ожидаемыми результатами деятельности;

Применение надлежащих методов учета событий, операций и транзакций;

Проверка надлежащего сохранения активов;

Надлежащее документирование мероприятий внутреннего контроля;

Регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;

Информирование всех сотрудников Общества об их обязанностях в сфере внутреннего контроля;

Разделение ключевых обязанностей между сотрудниками (включая утверждение и одобрение операций, ведение учета, распределение, хранение и получение ресурсов, анализ и проверку операций);

Утверждение и выполнение операций только уполномоченными лицами;

Иные необходимые мероприятия для достижения целей внутреннего контроля.

26. При проведении мероприятий внутреннего контроля применяются такие методы, как проверка, наблюдение, подтверждение, пересчёт, а также иные необходимые методы, обеспечивающие реализацию мероприятий внутреннего контроля.

VII. Заключительные правила

27. Настоящее Положение, а также внесённые в него изменения и дополнения утверждаются Общим собранием акционеров.

28. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложениям Наблюдательного совета Общества, сотрудников Службы внутреннего аудита Общества и Исполнительного органа Общества.

29. В случае, если в законодательство или нормативные акты Республики Узбекистан будут внесены изменения, в результате которых отдельные положения настоящего Положения окажутся противоречащими им, такие положения утрачивают силу. До внесения соответствующих изменений в настоящее Положение будет применяться законодательство и нормативные акты Республики Узбекистан. При этом признание какой-либо

части настоящего Положения недействительной не влечёт недействительность
всего Положения в целом.