«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Общего собрания
акционеров
АО «O'ZSUVLOYIHA»
от «21» июня 2016г.
(протокол б/н от «21» июня 2016г.)
Председатель собрания



_____ Мухиддинов У.Н.

ПОЛОЖЕНИЕ
«О ВНУТРЕННОМ КОНТРОЛЕ» АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «O'ZSUVLOYIHA»

Ташкент – 2016г.

Содержание

I. Общие положения.

II. Принципы системы внутреннего контроля.

III. Компоненты системы внутреннего контроля.

IV.Оценка рисков.

V. Процедуры системы внутреннего контроля.

VI. Организация функционирования системы внутреннего контроля Общества.

VII. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль.

VIII. Требования к составу и квалификации членов органов внутреннего контроля Общества.

IX. Порядок взаимодействия органов внутреннего контроля Общества с Общим собранием акционеров, Наблюдательным советом, Комитетом миноритарных акционеров и акционерами Общества.

X. Состав и регламент формирования отчетов в системе внутреннего контроля.

XI. Мониторинг системы внутреннего контроля и порядок привлечения независимых профессиональных организаций - консультантов для оценки эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.

XII. Порядок расчета компенсаций и вознаграждений, выплачиваемых органам внутреннего контроля Общества.

XIII. Раскрытие информации.

XIV. Заключительные положения.

I. Общие положения.

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA» (далее - Положение) разработано в соответствии с Законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (далее - Закон), иными законодательно-нормативными актами, рекомендациями Кодекса корпоративного управления (утвержден Протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления № 9 от 31.12.2015 г.), Уставом Акционерного общества «O'ZSUVLOYIHA» (далее - Общество) и иными внутренними документами Общества.

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

3. Настоящее Положение разработано в целях организации и функционирования в Обществе эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечения защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.

4. Настоящее Положение является обязательным для соблюдения членами органов управления и контроля Общества, должностными лицами и работниками Общества.

II. Принципы системы внутреннего контроля.

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

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

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

8. 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. Надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

10. Обеспечение организационной обособленности подразделения Общества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Наблюдательному совету через Комитет по аудиту;

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

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

13. 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;

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

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

16. 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;

17. Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

III. Компоненты системы внутреннего контроля.

18. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

19. 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;

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

21. 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;

22. 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;

23. 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.

IV. Оценка рисков.

24. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков, присущими деятельности Общества, осуществляется органами управления и структурными подразделениями Общества в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

25. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между органами управления, органами контроля и структурными подразделениями Общества.

26. В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления Наблюдательный совет может создать Комитет по аудиту, который осуществляет:

- контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества и подготовку предложений по их совершенствованию;

- анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля.

V. Процедуры системы внутреннего контроля.

27. Процедуры внутреннего контроля – это совокупность мер, осуществляемых органами внутреннего контроля, органами управления, отдельным специальным структурным подразделением Общества, ответственным за внутренний контроль, а также должностными лицами и работниками Общества, и направленных на выявление нарушений законодательства, Устава и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

28. Процедуры внутреннего контроля осуществляются на всех уровнях управления Общества в соответствии с правилами, установленными внутренними документами Общества, и предусматривают:

- определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

- разграничение полномочий и ответственности;

- выявление и анализ потенциальных рисков, которые могут помешать достижению целей Общества;

- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений Общества;

- обеспечение эффективного взаимодействия органов контроля и органов управления Общества;

- организация эффективного обмена информацией, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

- обеспечение эффективного взаимодействия Общества с третьими лицами;

- доведение до всех работников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

- определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений Общества;

- использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

- проверка сохранности активов и имущества Общества;

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

- разделение ключевых обязанностей между работниками Общества (в том числе по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

- регулярные оценки эффективности процедур внутреннего контроля.

29. Процедуры внутреннего контроля могут быть:

- предупредительными - позволяющими не допустить наступление нежелательного события;

- выявляющими (обнаруживающими) – для выявления наступившего нежелательного события;

- директивными – способствующими наступлению желаемого события;

- корректирующими – нейтрализующими последствия наступления нежелательного события;

- компенсирующими – восполняющими слабые стороны имеющихся средств контроля.

30. Процедуры внутреннего контроля в Обществе включают, в том числе:

- согласование – одобрение документов работниками различных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;

- авторизацию – получение работниками разрешения на совершение операции;

- сверку – проверку полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества и его контрагентов;

- арифметический контроль - проверку арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм, в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

- анализ отклонений – оценку степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

- физический контроль сохранности активов – ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

- инвентаризацию - выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов Общества;

- общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий (компьютерные контроли) – контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы и пр.

31. Содержание конкретных контрольных процедур зависит от уровня управления и функциональной направленности, разрабатывается структурными подразделениями в соответствии с целями Общества и задачами структурного подразделения и устанавливается внутренними документами Общества.

32. Обязанности по разработке, документированию, внедрению, выполнению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля закрепляются в

положениях о структурных подразделениях Общества и должностных инструкциях работников Общества.

VI. Организация функционирования системы внутреннего контроля Общества.

33. Решение задач внутреннего контроля обеспечивается совместными усилиями и эффективным взаимодействием Наблюдательного совета, Комитета Наблюдательного совета по аудиту, Ревизионной комиссии, Службы внутреннего аудита, Корпоративного консультанта, Комитета миноритарных акционеров, Исполнительного органа, а также должностных лиц и всех работников Общества (далее – субъекты внутреннего контроля).

34. Система внутреннего контроля функционально разделяется по следующим направлениям:

- ***надзор***, основной задачей которого является следить за соответствием практики деятельности Общества действующему законодательству, нормативным актам, Уставу и внутренним документам Общества;

- ***внутренний аудит***, основной задачей которого является осуществление контроля за деятельностью структурных подразделений Общества, его филиалов и проведением ими хозяйственных операций;

- ***управление рисками***, основной задачей которого является выявление рисков, сопутствующих деятельности Общества (потенциальных и реальных), их анализ и устранение последствий реальных рисков, выработка рекомендаций по их предотвращению, а также подготовка предложений по совершенствованию деятельности Общества.

35. В Обществе функционируют следующие органы внутреннего контроля:

- Ревизионная комиссия;

- Служба внутреннего аудита;

- Корпоративный консультант.

36. В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления осуществление регулярного текущего внутреннего контроля возлагается на Службу внутреннего аудита во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

37. В случае отсутствия в Обществе Службы внутреннего аудита осуществление регулярного текущего внутреннего контроля возлагается на Ревизионную комиссию Общества.

38. В Обществе может быть создано отдельное специальное структурное подразделение, осуществляющее внутренний контроль деятельности Общества (далее – уполномоченное структурное подразделение).

VII. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль.

39. Внутренний контроль деятельности Общества осуществляется Наблюдательным советом Общества, Комитетом Наблюдательного совета по аудиту, Ревизионной комиссией, Службой внутреннего аудита (или уполномоченным структурным подразделением Общества), Корпоративным консультантом, Комитетом миноритарных акционеров, Исполнительным органом, а также должностными лицами и работниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

40. ***Наблюдательный совет Общества*** определяет политику Общества в отношении внутреннего контроля, определяет стратегии и направления развития системы внутреннего контроля и управления рисками, принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля и управления рисками.

При определении принципов и подходов к организации системы внутреннего контроля и управления рисками Наблюдательный совет исходит из задач этой системы, которыми являются:

1) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;

2) обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;

3) выявление рисков и управление такими рисками;

4) обеспечение сохранности активов Общества;

5) обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;

6) контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

Функции права, обязанности и ответственность Наблюдательного совета по осуществлению внутреннего контроля устанавливаются в ***Положении о Наблюдательном совете Общества***, утверждаемом Общим собранием акционеров.

Наблюдательный совет:

- утверждает Положение о Службе внутреннего аудита;

- утверждает Положение о Корпоративном консультанте;

- утверждает внутренние нормативные документы Общества, регламентирующие процедуры внутреннего контроля;

- утверждает внутренние документы Общества по выявлению реальных и потенциальных рисков, их предотвращению и управлению рисками;

- определяет структуру и состав уполномоченного структурного подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль и постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля;

- осуществляет одобрение сделок с аффилированными лицами в случаях, предусмотренных Законом, в соответствии с Порядком учета аффилированных лиц Общества и совершения сделок с аффилированными лицами;

- принимает решение о совершении Обществом крупных сделок в случаях, предусмотренных Законом, в соответствии с Порядком совершения Обществом крупных сделок;

- одобряет иные сделки и операции Общества в соответствии с внутренними документами Общества;

- ежеквартально заслушивает отчеты Исполнительного органа Общества, в том числе по соблюдению Обществом процедур внутреннего контроля;

- ежеквартально заслушивает отчеты органов внутреннего контроля Общества, в том числе по соблюдению Обществом процедур внутреннего контроля;

- контролирует устранение нарушений, выявленных в системе внутреннего контроля;

- ежегодно на годовом Общем собрании акционеров информирует акционеров Общества о результатах проведенного анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя Исполнительного органа Общества, Службы внутреннего аудита, Ревизионной комиссии, уполномоченного структурного подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль, заключений внешнего аудитора Общества и 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.

Отчет Наблюдательного совета на годовом Общем собрании акционеров должен содержать информацию о состоянии системы внутреннего контроля Общества.

В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления в целях внедрения механизмов эффективного внутреннего контроля:

- в Положение о Наблюдательном совете отражаются требования по включению в его состав независимых членов;

- Наблюдательному совету делегируются права по определению порядка, условий оказания (получения) и принятия решений о благотворительной (спонсорской) или безвозмездной помощи только в пределах, установленных Общим собранием акционеров и законодательством, с раскрытием информации об этом для всех акционеров;

- Наблюдательный совет определяет порядок голосования от имени Общества его представителей в органах управления предприятий, в уставных фондах которых Общество имеет долю;

- Наблюдательный совет требует от Исполнительного органа Общества регулярных отчетов о проделанной работе и достижении показателей деятельности предприятий, в уставных фондах которых Общество имеет долю, в соответствии с их утвержденными их бизнес- планами.

41. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности Общества, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом возлагается на ***Комитет Наблюдательного совета по аудиту.***

Права, обязанности и ответственность Комитета Наблюдательного совета по аудиту по осуществлению внутреннего контроля устанавливаются ***в Положении о Комитете по аудиту***, утверждаемом Наблюдательным советом.

Комитет Наблюдательного совета по аудиту выполняет следующие функции по осуществлению внутреннего контроля*:*

- регулярно рассматривает, анализирует и дает оценку эффективности процедур внутреннего контроля Общества в части подготовки финансовой отчетности Общества;

- осуществляет надзор за проведением внешнего аудита и оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений внешнего аудитора Общества;

- обеспечивает эффективное взаимодействие между Службой внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;

- осуществляет надзор системы внутреннего контроля в целом и системы управления рисками;

- своевременно информирует Наблюдательный совет Общества о выявленных существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

- вырабатывает рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

В рамках процесса управления рисками Комитет Наблюдательного совета по аудиту осуществляет:

- общую координацию процессов управления рисками;

- разработку методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;

- анализ портфеля рисков Общества и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределению ресурсов в отношении управления соответствующими рисками.

42. ***В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления*** в целях осуществления объективной оценки процедур внутреннего в состав Комитета Наблюдательного совета по аудиту включаются независимые члены Наблюдательного совета.

43. Ответственность за осуществление ***периодического последующего*** контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - ***Ревизионную комиссию***.

Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии при осуществлении ей контроля за соблюдением Обществом процедур внутреннего контроля устанавливаются в ***Положении о Ревизионной комиссии***, утверждаемом Общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия выполняет следующие функции по контролю за соблюдением Обществом процедур внутреннего контроля:

- проводит периодические (годовые, квартальные) проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества и проверяет исполнение процедур внутреннего контроля;

- анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе по соблюдению процедур внутреннего контроля;

- информирует Комитет Наблюдательного совета по аудиту и руководителя Исполнительного органа о выявленных нарушениях при исполнении процедур внутреннего контроля, предложениях по их устранению и результатах устранения или неустранения таких нарушений;

- вносит в Комитет Наблюдательного совета по аудиту предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля;

- ежеквартально вносит на заседание Наблюдательного совета заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный период, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок, в том числе информацию по соблюдению Обществом процедур внутреннего контроля.

Заключение Ревизионной комиссии о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный год выносится на годовое Общее собрание акционеров.

44. Ответственность за осуществление ***регулярного текущего*** контроля за соответствием совершаемых финансово - хозяйственных операций Общества и его

обособленных подразделений законодательству Республики Узбекистан и Уставу Общества в целом, а также над полнотой и достоверностью *бухгалтерской* и финансовой отчетности возлагается на ***Службу внутреннего аудита.***

Права, обязанности и ответственность Службы внутреннего аудита при осуществлении ей контроля за соблюдением Обществом процедур внутреннего контроля устанавливаются в ***Положении о Службе внутреннего аудита***, утверждаемом Наблюдательным советом Общества.

Служба внутреннего аудита Общества осуществляет следующие функции по контролю соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля:

- внедряет процедуры системы внутреннего контроля;

- проверяет исполнение процедур внутреннего контроля;

- осуществляет оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля;

- организует и проводит ***регулярные текущие*** проверки по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- анализирует и обобщает результаты проверок по основным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе по соблюдению процедур внутреннего контроля;

- координирует работу работников структурных подразделений Общества при проведении внутренних контрольных мероприятий;

- ведет учет выявленных нарушений процедур внутреннего контроля, включая неисполнение (неэффективное исполнение) внутренних нормативных документов Общества;

- информирует Комитет по аудиту и руководителя Исполнительного органа о выявленных нарушениях при исполнении процедур внутреннего контроля, предложениях по их устранению и результатах устранения или неустранения таких нарушений;

- анализирует результаты проверок Ревизионной комиссии Общества, организует контроль разработки и выполнения мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок Ревизионной комиссии;

- анализирует результаты аудиторских проверок, организует контроль разработки и выполнения мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок;

- готовит предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

В рамках процесса управления рисками Служба внутреннего аудита осуществляет:

- разработку методологических документов в области обеспечения процесса управления рисками;

- организацию обучения работников Общества в области внутреннего контроля и управления рисками;

- формирование сводной отчетности по рискам;

- оперативный контроль за процессом управления рисками подразделениями Общества и в установленном порядке подконтрольными Обществу предприятиями;

- подготовку и информирование Наблюдательного совета и Исполнительного органа Общества об эффективности процесса управления рисками, а также по иным вопросам, предусмотренным политикой в области управления рисками.

При проведении контроля за соблюдением процедур внутреннего контроля Служба внутреннего аудита взаимодействует с другими органами контроля Общества, органами управления, структурными подразделениями и должностными лицами Общества, получая в установленном порядке информацию и документацию, необходимую для осуществления своей деятельности.

В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления Служба внутреннего аудита Общества наделяется полномочиями по осуществлению внутреннего контроля за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50% уставного капитала которых принадлежит Обществу.

45. Ответственность за осуществление контроля за соблюдением корпоративного законодательства в Обществе возлагается на ***Корпоративного консультанта*** Общества, подотчетного Наблюдательному совету Общества.

Функции, права, обязанности и ответственность Корпоративного консультанта по осуществлению внутреннего контроля устанавливаются в ***Положении о Корпоративном консультанте***, утверждаемом Наблюдательным советом Общества.

Корпоративный консультант:

- осуществляет контроль за соблюдением законных прав и интересов акционеров Общества;

- осуществляет контроль за соблюдением органами управления Общества корпоративных процедур и предоставляет членам Наблюдательного совета разъяснения в отношении требований законодательства, Устава и иных внутренних документов Общества, касающихся процедурных вопросов проведения заседаний Наблюдательного совета, подготовки и проведения Общего собрания акционеров, раскрытия (предоставления) информации об Обществе;

- осуществляет контроль за подготовкой и проведением Общего собрания акционеров в соответствии с требованиями законодательства, Устава и иных внутренних документов Общества;

- обеспечивает надлежащее соблюдение процедуры проведения заседаний Наблюдательного совета в соответствии с требованиями законодательства, Устава Общества, Положения о Наблюдательном совете и других внутренних документов Общества;

- осуществляет контроль за соблюдением законодательства по раскрытию информации;

- осуществляет контроль за соблюдением рекомендаций Кодекса корпоративного управления;

- незамедлительно информирует Наблюдательный совет обо всех выявленных нарушениях корпоративного законодательства, а также Устава и внутренних документов Общества.

46. Ответственность за организацию и поддержание условий для надлежащего функционирования системы внутреннего контроля Общества в соответствии с утвержденной Наблюдательным советом политикой возлагается на ***руководителя Исполнительного органа***.

Функции права, обязанности и ответственность Исполнительного органа по осуществлению процедур внутреннего контроля устанавливаются в ***Положении об Исполнительном органе Общества***, утверждаемом Общим собранием акционеров.

Руководитель Исполнительного органа:

- обеспечивает выполнение решений Наблюдательного совета в области организации системы внутреннего контроля;

- распределяет полномочия, обязанности и ответственность между руководителями структурных подразделений Общества за конкретные процедуры внутреннего контроля и управления рисками;

- организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля;

- утверждает план проверок структурных подразделений Общества;

- принимает приказы о проведении служебных расследований;

- рассматривает и анализирует результаты проверок и служебных расследований;

- обеспечивает устранение нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля;

- выносит на Наблюдательный совет предложения по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

Исполнительный орган Общества должен обеспечить текущий контроль:

- за действиями руководителей структурных подразделений Общества;

- за своевременным принятием мер для устранения обнаруженных ошибок и выявленных недостатков и нарушений в процессе осуществления деятельности и недопущения их впредь.

47. ***Заместители руководителя Исполнительного органа и руководители структурных подразделений (должностные лица) и работники Общества любого уровня*** в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за реализацию процедур внутреннего контроля во вверенных им областях деятельности.

Руководители структурных подразделений и работники Общества в пределах своей компетенции:

- принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий по осуществлению внутреннего контроля;

- осуществляют разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие процедур внутреннего контроля;

- осуществляют выполнение процедур внутреннего контроля;

В обязанности должностных лиц и работников Общества входит справляться с нестандартными ситуациями и решение проблем по мере их возникновения, в рамках своих полномочий. О существенных вопросах или возникших по конкретной сделке или операции рисках, работники докладывают вышестоящему руководству Общества.

Руководители структурных подразделений Общества должны обеспечить текущий контроль за действиями работников в руководимых ими структурных подразделениях при выполнении работниками своих должностных обязанностей.

Работники Общества на всех уровнях и по всем функциям должны обеспечить текущий контроль путем самоконтроля своих действий при выполнении должностных обязанностей и исполнять предусмотренные их должностными обязанностями и внутренними регламентами процедуры внутреннего контроля.

Юридическая служба Общества должна обеспечить текущий контроль за соответствием практики деятельности Общества действующему законодательству путем правовой поддержки деятельности структурных подразделений Общества.

Руководитель структурного подразделения по информационно-коммуникационным технологиям должен обеспечить контроль за соблюдением прав доступа к сетевым ресурсам и прикладным базам данных, а также регламентов по информационной и вирусной безопасности.

В рамках системы управления рисками Исполнительный орган Общества должен предусмотреть комплекс направленных на недопущение коррупции мер, снижающих репутационные риски и риски применения к Обществу мер ответственности за подкуп должностных лиц.

В рамках системы внутреннего контроля и управления рисками Исполнительному органу необходимо организовать безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячую линию) информирования Наблюдательного совета, Комитета Наблюдательного совета по аудиту, Службы внутреннего аудита о фактах нарушений законодательства, внутренних процедур, этических норм и правил Общества любым его работником и (или) любым членом органа управления или органа контроля.

Лицо, предоставившее соответствующую информацию, должно быть защищено от любых форм давления (в том числе от увольнения, преследования, любых форм дискриминации).

По горячей линии могут поступать также предложения по улучшению процедур внутреннего контроля и совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками в целом.

48. Ответственность за осуществление контроля в области противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма возлагается на Исполнительный орган и структурные подразделения Общества или уполномоченное структурное подразделение Общества, ответственное за внутренний контроль.

В соответствии с рекомендациями Кодекса корпоративного управления:

- Исполнительный орган Общества выносит на рассмотрение Общим собранием акционеров вопроса по определению сделок, связанных с текущей хозяйственной деятельностью Общества, для самостоятельного совершения Исполнительным органом сделок с аффилированными лицами и крупных сделок;

- Исполнительный орган организует по решению Общего собрания акционеров ежегодный анализ соответствия бизнес-процессов и проектов целям развития Общества с привлечением независимых профессиональных организаций – консультантов.

VIII. Требования к составу и квалификации членов органов внутреннего контроля Общества.

49. Требования к составу и квалификации членов органов внутреннего контроля Общества устанавливаются соответствующими внутренними документами Общества, регламентирующими деятельность органов внутреннего контроля Общества и утвержденных Общим собранием акционеров или Наблюдательным советом Общества.

50. Требования к членам Комитета Наблюдательного совета по аудиту устанавливаются Положением о Комитете по аудиту, утверждаемому Наблюдательным советом.

В состав Комитета Наблюдательного совета по аудиту должны в обязательном порядке входить независимые члены Наблюдательного совета, входящие в состав Наблюдательного совета в соответствии с требованиями Положения о Наблюдательном совете Общества.

В составе Комитета по аудиту не мене одного независимого члена должен обладать опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

51. Дополнительные требования к лицам, входящим в состав членов органов внутреннего контроля, могут устанавливаться Комитетом Наблюдательного совета по аудиту.

52. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля Общества зависит также от профессионализма должностных лиц и работников Общества.

Общество прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижения работников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

IX. Порядок взаимодействия органов внутреннего контроля Общества с Общим собранием акционеров, Наблюдательным советом, Комитетом миноритарных акционеров и акционерами Общества.

53. В целях обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля Общества в целом и соблюдения процедур внутреннего контроля, органы внутреннего контроля в процессе осуществления внутреннего контроля взаимодействуют с органами управления Общества, акционерами Общества, а также с должностными лицами и работниками Общества.

54. Взаимодействие органов внутреннего контроля Общества с органами управления - Общим собранием акционеров и Наблюдательным советом, а также с Комитетом миноритарных акционеров и акционерами Общества осуществляется:

а) путем внесения органами внутреннего контроля на рассмотрение органов управления Общества информации о выявленных нарушениях;

а) посредством регулярного заслушивания отчетов органов внутреннего контроля Наблюдательным советом и Общим собранием акционеров;

б) путем проведения внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества по решению Общего собрания акционеров, требованию Наблюдательного совета, письменного требования акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 5 (пятью) процентами голосующих акций Общества;

в) при рассмотрении обращений (заявлений, предложений и жалоб) акционеров, в том числе миноритарных;

г) при выездных и личных приёмах акционеров органами внутреннего контроля Общества.

Взаимодействие органов внутреннего контроля с Общим собранием акционеров.

55. Органы внутреннего контроля отчитыватся перед акционерами на годовом Общем собрании акционеров.

56. В отчет Наблюдательного совета на годовом Общем собрании акционеров по вопросам, входящим в его компетенцию, включается информация ***Комитета Наблюдательного совета по аудиту*** о соблюдении Обществом требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе информация о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в целом.

57. В отчет Наблюдательного совета на годовом Общем собрании акционеров включается также информация органов внутреннего контроля, подотчетных Наблюдательному совету – ***Службы внутреннего аудита и Корпоративного консультанта Общества.***

Отчет Службы внутреннего аудита содержит информацию о соблюдении Обществом, его филиалами и представительствами установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения Исполнительным органом установленных законодательством требований по управлению Обществом, в том числе о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля;

Отчет Корпоративного консультанта содержит информацию о соблюдении Обществом корпоративного законодательства, о соблюдении Обществом установленных корпоративных процедур, рассмотрении обращений акционеров.

58. ***Ревизионная комиссия*** отчитывается на годовом Общем собрании по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, в том числе соблюдения Обществом процедур внутреннего контроля.

Заключение Ревизионной комиссии по итогам годовой проверки выносится на годовое Общее собрание акционеров, в котором должны содержаться:

- оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества;

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

На годовое Общее собрание акционеров выносится также заключение Ревизионной комиссии Общества о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе в отчетном году, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок

59. Комитет Наблюдательного совета по аудиту, Ревизионная комиссия могут инициировать проведение внеочередного Общего собрания акционеров для информирования акционеров по возникшим проблемным вопросам.

Взаимодействие органов внутреннего контроля с Наблюдательным советом.

60. Органы внутреннего контроля взаимодействуют с Наблюдательным советом Общества и обязаны периодически отчитываться перед Наблюдательным советом, а также своевременно вносить в Наблюдательный совет информацию о ситуациях, которые могут привести к ухудшению финансового положения Общества и возможных рисках в деятельности Общества.

61. ***Комитет Наблюдательного совета по аудиту*** регулярно в соответствии с Планом работы Наблюдательного совета вносит информацию на заседание Наблюдательного совета по вопросам, относящимся к его компетенции, в том числе информацию о состоянии системы внутреннего контроля и системы управления рисками.

62. ***Служба внутреннего аудита***, подотчетная Наблюдательному совету:

- обеспечивает Наблюдательный совет достоверной информацией по результатам осуществления внутреннего аудита и подготавливает предложения по совершенствованию деятельности Общества;

- осуществляет оперативное внесение Наблюдательному совету и Исполнительному органу Общества рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществляет контролб за их устранением;

- ежеквартально отчитывается о соблюдении Обществом, его филиалами и представительствами установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения Исполнительным органом установленных законодательством требований по управлению Обществом, в том числе о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля;

63. ***Корпоративный консультант***, подотчетный Наблюдательному совету:

- осуществляет контроль за соблюдением Обществом корпоративных процедур - проведения Общего собрания акционеров и заседаний Наблюдательного совета;

- осуществляет анализ корпоративных процедур Общества и подготавливает Наблюдательному совету предложения по совершенствованию системы и практики корпоративного управления Общества.

- незамедлительно информирует Наблюдательный совет обо всех выявленных нарушениях корпоративного законодательства, Устава и внутренних документов Общества, а также корпоративных процедур;

- по результатам анализа работы с обращениями акционеров выносит на на заседание Наблюдательного совета Общества предложения по повышению эффективности взаимодействия с акционерами;

- ежеквартально отчитывается о соблюдении Обществом требований корпоративного законодательства.

64***. Ревизионная комиссия*** ежеквартально вносит на заседание Наблюдательного совета заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в Обществе за отчетный период, а также соблюдении требований законодательства и внутренних документов Общества к совершению таких сделок, в том числе информацию по соблюдению Обществом процедур внутреннего контроля.

Ревизионная комиссия вносит на Наблюдательный совет результаты внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведенных по инициативе Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета Общества или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем пятью процентами голосующих акций Общества.

Ревизионная комиссия предварительно уведомляет Наблюдательный совет Общества о требовании акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 5 (пятью) процентами голосующих акций Общества, провести внеплановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества.

65. Комитет Наблюдательного совета по аудиту, Служба внутреннего аудита и Корпоративный консультант и Ревизионная комиссия могут инициировать внеочередное заседание Наблюдательного совета Общества.

Взаимодействие органов внутреннего контроля с акционерами Общества.

66. Органы внутреннего контроля Общества осуществляют контроль за исполнением установленных законодательством, нормативными актами, Уставом и внутренними документами Общества, а также рекомендациями Кодекса корпоративного управления процедур, обеспечивающих реализацию прав и законных интересов акционеров.

67. К информации (материалам), подлежащей предоставлению акционерам при подготовке к проведению годового Общего собрания акционеров Общего собрания акционеров, относятся:

- отчет Наблюдательного совета по управлению Обществом в отчетном году, в том числе:

- информация Комитета Наблюдательного совета о состоянии системы внутреннего контроля Общества и системы управления рисками в целом;

- информация Службы внутреннего аудита о соблюдении Обществом, его филиалами и представительствами установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также соблюдения Исполнительным органом установленных законодательством требований по управлению Обществом, в том числе о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля;

- информация Корпоративного консультанта о соблюдении Обществом корпоративного законодательства;

- отчет руководителя Исполнительного органа и годовой отчет Общества, составной частью которого является информация о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля;

- отчет и заключение Ревизионной комиссии Общества о достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, в том числе о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля;

- заключение внешнего аудитора Общества по результатам проверки годовой финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе о соблюдении Обществом процедур внутреннего контроля.

68. В целях активизации участия акционеров в осуществлении контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и надлежащей подготовке к годовому Общему собранию акционерам должна быть предоставлена возможность задать вопросы Председателю и членам Комитета Наблюдательного совета по аудиту, Председателю и членам Ревизионной комиссии, Начальнику Службы внутреннего аудита, Корпоративному консультанту и руководителю Исполнительного органа.

Поэтому Общество должно разместить на корпоративном веб-сайте контактные данные указанных лиц. Общество также должно обеспечить их присутствие на годовом Общем собрании акционеров.

69. Акционерам должна быть предоставлена также возможность задавать вопросы внешнему аудитору Общества относительно представленных им заключений и, соответственно, получить ответы на заданные вопросы. Поэтому Общество должно пригласить представителя внешнего аудитора для участия в работе годового Общего собрания акционеров.

70. Акционеры Общества могут ознакомиться с заключением об оценке эффективности системы внутреннего контроля, проводимой по итогам года внешним аудитором Общества или независимой профессиональной организацией – консультантом.

71. Корпоративный консультант:

- осуществляет контроль за реализацией законных прав и интересов акционеров;

- существляет контроль за своевременным предоставлением акционерам Общества информации на основании поступивших запросов;

- обеспечивает надлежащий учет поступивших обращений акционеров, направляет обращения в соответствующие органы управления и контроля Общества, а также осуществляет контроль за своевременным рассмотрением ими таких обращений;

- обеспечивает передачу обращений акционеров к Председателю Наблюдательного совета, Председателям комитетов Наблюдательного совета и независимым членам Наблюдательного совета.

72. Корпоративный консультант Общества на ежеквартальной основе осуществляет обобщение и анализ обращений акционеров в органы управления и контроля Общества с целью выявления и устранения причин, порождающих нарушения прав акционеров, а также интересов Общества.

73. Корпоративный консультант вправе запрашивать и получать документы Общества от органов внутреннего контроля и Исполнительного органа Общества в пределах своих полномочий или по поручению Наблюдательного совета Общества для подготовки ответов на обращения акционеров.

74. Акционер, владеющий не менее чем десятью процентами голосующих акций Общества, вправе самостоятельно привлечь аудиторскую организацию для изучения имеющихся признаков нарушения требований к заключению сделки с аффилированным лицом, в результате которой нанесен ущерб Обществу либо будет нанесен в будущем вследствие совершения данной сделки.

75. Акционер (акционеры), являющийся владельцем не менее чем 5 (пяти) процентов голосующих акций Общества вправе обратиться в Наблюдательный совет с письменным требованием о созыве внеочередного Общего собрания акционеров.

76. Порядок обращения (заявлений, предложений и жалоб) акционеров, в том числе миноритарных и их приём органами внутреннего контроля Общества осуществляется в порядке, установленном законодательством об обращениях физических и юридических лиц.

77. Графики приема и информация о времени, месте проведения и предварительной записи на него, а также порядок приема доводятся до сведения заинтересованных лиц путем публикации на официальном веб-сайте Общества, а также размещения в общедоступных местах в административном здании Общества.

Взаимодействие органов внутреннего контроля с Комитетом миноритарных акционеров.

78. От имени миноритарных акционеров в органы внутреннего контроля может обращаться Председатель Комитета миноритарных акционеров.

Комитет по аудиту должен проводить встречи с Комитетом миноритарных акционеров не реже одного раза в полугодие.

79. Председатель комитета миноритарных акционеров имеет право на свободное пользование информацией и документами общества по всем вопросам, отнесенным к компетенции комитета, в том числе заключениями и отчетами ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудиторской организации, актами проверок государственных контролирующих органов, решениями судов в отношении общества и его должностных лиц, а также протоколами изучения исполнительным органом и службой внутреннего аудита общества предполагаемых сделок с аффилированными лицами.

80. Исполнительный орган общества обязан представить запрашиваемые руководителем комитета документы либо их копии в течение 10 дней или не позднее срока, указанного в запросе.

Полученные документы могут использоваться председателем комитета и членами комитета исключительно в служебных целях.

81. Члены комитета не вправе разглашать информацию об обществе или его деятельности, составляющую служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну.

Взаимодействие органов внутреннего контроля с Исполнительным органом, должностными лицами и работниками Общества.

82. Исполнительный орган Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Наблюдательный совет обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

83. Руководитель Исполнительного орган обеспечивает представление органам внутреннего контроля протоколов заседания Правления Общества и иных документов Общества, необходимых членам органов внутреннего контроля для выполнения возложенных на них обязанностей.

84. Работники Общества должны оказывать органам внутреннего контроля содействие при проведении ими проверок и служебных расследований.

85. Работники Общества, которым стали известны факты нарушения законодательства и нормативно-правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушения процедур внутреннего контроля, а также фактов причинения ущерба клиентам Общества, самому Обществу действиями работников Общества или третьими лицами, обязаны незамедлительно уведомить об этом своего непосредственного начальника, а также Службу внутреннего аудита.

86. В случае выявления нестандартных ситуаций (технические сбои, ошибки компьютерных программ, потеря документов и электронных записей, расхождения между учетными данными, ситуации, не предусмотренные должностными инструкциями и внутренними регламентами Общества и прочие факты) обязаны незамедлительно сообщить о них своему непосредственному начальнику. Руководитель структурного подразделения, в свою очередь, обязан информировать Службу внутреннего аудита.

87. При проведении проверок деятельности структурных подразделений Общества, работники обязаны предоставлять Службе внутреннего аудита и Ревизионной комиссии всю необходимую документацию и информацию, включая электронную (в виде файлов, информации (записей) из баз данных и пр.).

88. Работники Общества обязаны давать разъяснения о произведенных ими действиях, письменные объяснения Службе внутреннего аудита и Ревизионной комиссии по обнаруженным ошибкам, выявленным недостаткам и нарушениям в ходе проводимой проверки или служебного расследования в срок, не превышающий двух дней со дня предъявления требования.

Взаимодействие органов внутреннего контроля между собой.

89. Комитет Наблюдательного совета по аудиту координирует работу органов внутреннего контроля.

90. Комитет Наблюдательного совета по аудиту в случае необходимости может приглашать на свои заседания Председателя Ревизионной комиссии, руководителя Службы внутреннего аудита и представителей внешнего аудитора Общества, а также руководителя Исполнительного органа и любых должностных лиц Общества.

91. Комитет Наблюдательного совета по аудиту не реже одного раза в квартал должен проводить встречи Комитета по аудиту или его председателя с руководителем Службы внутреннего аудита Общества по вопросам, относящимся к компетенции Службы внутреннего аудита.

92. Комитет Наблюдательного совета по должен проводить встречи Комитета по аудиту или его председателя с Председателем Ревизионной комиссии Общества по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также аудиту не реже одного раза в квартал относительно заключений Ревизионной комиссии по совершению Обществом сделок с аффилированными лицами и крупных сделок.

93. Комитет Наблюдательного совета по должен проводить регулярные встречи с Корпоративным консультантом Общества для анализа и оценки соблюдения Обществом корпоративного законодательства.

94. Служба внутреннего аудита при проверках финансово-хозяйственных операций Общества вправе привлекать членов Ревизионной комиссии для оказания содействия в разрешении тех или иных вопросов.

X. Состав и регламент формирования отчетов в системе внутреннего контроля.

95. Органами внутреннего контроля при выполнении ими своих функций, составляются следующие виды отчетов:

- отчет о проведенной работе по выявленному нарушению законодательства, внутренних документов и процедур внутреннего контроля - не позднее 2 (двух) рабочих дней после выявления нарушения;

- квартальный отчет - по итогам каждого квартала в срок, не позднее тридцати дней после окончания каждого квартала.

96. Отчет о проведенной работе по выявленному нарушению законодательства, внутренних документов и процедур внутреннего контроля должен содержать следующую информацию:

а) основания проверки и сроки ее проведения;

б) причины совершения нарушений и определение круга ответственных лиц;

в) предложения по устранению нарушения законодательства, внутренних документов и процедур внутреннего контроля;

д) рекомендации по предупреждению впредь аналогичных нарушений.

97. По повторном случае выявления нарушения, которое было выявлено ранее, однако не было устранено, новый отчет о проверке нарушения не составляется. При этом информация о том, что выявленное ранее нарушение не устранено, должна быть включена в квартальный отчет органов внутреннего контроля.

98. Сведения об однотипных нарушениях законодательства и внутренних документов (нарушениях одинаковых требований законодательства и внутренних документов, допущенных по одним и тем же причинам), а также о взаимосвязанных нарушениях законодательства и внутренних документов (если одно нарушение явилось следствием другого), выявленных в процессе проведения одной проверки, могут быть отражены в едином отчете о проверке нарушения.

99. Квартальный отчет должен содержать обобщенные сведения:

а) о проведенных в течение отчетного квартала проверках с указанием их количества, выявленных нарушений, причинах допущения соответствующих нарушений и принятых мерах по их устранению и недопущению в дальнейшем;

б) о результатах рассмотрения обращений, заявлений и жалоб (о количестве рассмотренных обращений, заявлений и жалоб, о нарушениях, выявленных по итогам рассмотрения обращений, заявлений и жалоб, причинах допущения соответствующих нарушений, о принятых мерах по устранению и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности Общества);

в) рекомендации по предупреждению нарушений требований законодательства и внутренних документов;

г) об ограничениях на осуществляемые Обществом операции, установленные законодательством;

д) о реализации мер, направленных на предотвращение конфликта интересов и неправомерного использования служебной информации;

е) об осуществлении мероприятий по снижению рисков, связанных с деятельностью Общества.

100. В квартальный отчет могут быть включены рекомендации по повышению квалификации работников, улучшению организации системы внутреннего контроля Общества, а также иная информация.

101. Регламент предоставления отчетов:

а) работниками – руководителю структурного подразделения, не позднее рабочего дня, следующего за днем их составления;

б) руководителями структурных подразделений - руководителю Исполнительного органа, не позднее рабочего дня, следующего за днем их составления;

в) руководителем Исполнительного органа – Наблюдательному совету и Общему собранию акционеров в своих ежеквартальных и годовых отчетах в сроках, предусмотренными внутренними документами Общества;

г) Службой внутреннего аудита - руководителю Исполнительного органа, Комитету Наблюдательного совета по аудиту, Наблюдательному совету, исходя из вида (внезапной, плановой) проверки и характера срочности предоставления отчета:

по внезапным проверкам - не позднее рабочего дня, следующего за днем их составления;

по плановым проверкам - в сроках, предусмотренными во внутренних документах Общества;

в случаях проведения внезапных проверок по инициативе Службы внутреннего аудита или органов управления Общества в сроках, указанных в распорядительных документах, принятых для проведения этих проверок.

д) Ревизионной комиссией - Общему собранию акционеров в сроках, предусмотренными внутренними документами Общества, в случаях проведения внезапных проверок по инициативе Ревизионной комиссии или органов управления Общества в сроках, указанных в распорядительных документах для проведения этих проверок;

е) Корпоративным консультантом - Наблюдательному совету Общества по соблюдению Обществом корпоративного законодательства в сроках, предусмотренными внутренними документами Общества;

ж) Наблюдательном советом Общества - Общему собранию акционеров в сроках, предусмотренными внутренними документами Общества.

102. Отчеты и иные документы по проверкам органов внутреннего контроля, являются документами строгой отчетности Общества и подлежат хранению на протяжении не менее пяти лет, если более длительный срок не установлен законодательством.

XI. Мониторинг системы внутреннего контроля и порядок привлечения независимых профессиональных организаций - консультантов для оценки эффективности системы внутреннего контроля в Обществе.

103. Мониторинг системы внутреннего контроля – сбор информации для оценки эффективности работы системы внутреннего контроля Общества.

104. Мониторинг системы внутреннего контроля Общества проводится в целях:

- оценки качества работы системы внутреннего контроля в конкретный период времени в целом;

- оценки качества работы органов внутреннего контроля;

- определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней задач;

- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей Общества;

- выяснения существенности этих ошибок;

- разработки мер по совершенствованию системы внутреннего контроля.

105. Процедуры мониторинга могут выполняться непрерывно либо в виде периодической оценки.

106. Текущий непрерывный мониторинг и формирование критериев оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляются всеми субъектами внутреннего контроля – Комитетом по Наблюдательного совета по аудиту, Ревизионной комиссией, Службой внутреннего аудита, Корпоративным консультантом, Комитетом миноритарных акционеров, Исполнительным органом, должностными лицами и работниками Общества.

107. Квартальная периодическая оценка работы органов внутреннего контроля Общества осуществляется Наблюдательным советом путем ежеквартального заслушивания заключений Комитета Наблюдательного совета по аудиту и Ревизионной комиссии, отчетов Службы внутреннего аудита и Корпоративного консультанта Общества.

108. Ежегодно для периодической оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля Общества привлекается независимая профессиональная организация – консультант.

109. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в Обществе по итогам года может осуществляться также внешним аудитором Общества путем оказания профессиональных консалтинговых услуг в рамках договора о проведении аудита по итогам года.

Независимая профессиональная организация – консультант привлекается на конкурсной основе в таком же порядке как выбор внешнего аудитора Общества.

110. По решению органов управления Общества независимая профессиональная организация – консультант или внешний аудитор Общества могут осуществлять оценку эффективности системы внутреннего контроля ежеквартально - по итогам первого квартала, полугодия или девяти месяцев.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и деятельности структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько

результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных Исполнительным органом для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов;

8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

111. Все этапы оценки системы внутреннего контроля и управления рисками должны надлежащим образом документироваться с указанием соответствующей оценки надежности всей системы или отдельных процедур и средств контроля.

112. Отчет независимой профессиональной организации – консультанта или внешнего аудитора Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля должен содержать информацию о состоянии системы внутреннего контроля Общества, предложения по устранению недостатков и нарушений, а также рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

113. Отчет независимой профессиональной организации – консультанта или внешнего аудитора Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля является составной частью отчета Наблюдательного совета по итогам года и годового отчета Общества.

114. Заключение независимой профессиональной организации – консультанта или внешнего аудитора Общества по оценке эффективности системы внутреннего контроля выносится на годовое Общее собрание акционеров Общества.

115. Комитетом Наблюдательного совета по аудиту на основании заключения независимой профессиональной организации – консультанта или внешнего аудитора Общества разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений и выполнению рекомендаций, а также ведется мониторинг путем заслушивания отчетов органов внутреннего контроля о проделанной работе.

XII. Порядок расчета компенсаций и вознаграждений, выплачиваемых органам внутреннего контроля Общества.

116. Членам органов внутреннего контроля Общества за период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнений функций членов органов внутреннего контроля.

117. Порядок расчета вознаграждений и компенсаций членам органов внутреннего контроля устанавливается в соответствующих внутренних документах Общества, утверждаемых Общим собранием акционеров или Наблюдательным советом Общества или в отдельном внутреннем документе Общества – Порядке вознаграждения членов органов управления и контроля Общества.

118. Размеры вознаграждений и компенсаций членам органов внутреннего контроля Общества определяются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Наблюдательного совета Общества, исходя из оценки эффективности системы внутреннего контроля, проводимой независимой профессиональной организацией – консультантом или внешним аудитором Общества.

XIII. Раскрытие информации.

119. Общество размещает на корпоративном веб-сайте:

- настоящее Положение, а также все изменения и дополнения к нему в течение 5 (пяти) рабочих дней после подписания протокола Общего собрания акционеров, на котором принято соответствующее решение;

- сведения о персональном составе органов внутреннего контроля Общества;

- контактные данные Председателя Комитета Наблюдательного совета по аудиту (члена Наблюдательного совета, ответственного за эффективное функционирование системы внутреннего контроля Общества), Председателя Ревизионной комиссии, Начальника Службы внутреннего аудита, Корпоративного консультанта, Председателя Комитета миноритарных акционеров;

- ежегодное заключение независимой профессиональной организации – консультанта или внешнего аудитора Общества об оценке эффективности системы внутреннего контроля в Обществе;

- информацию о подготовленной Комитетом Наблюдательного совета по аудиту оценке аудиторских заключений, представленных внешним аудитором Общества.

XIV. Заключительные положения.

120. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения решением Общего собрания акционеров.

Решение Общего собрания акционеров по утверждению настоящего Положения принимается простым большинством голосов акционеров, присутствующих на Общем собрании акционеров.

121. В настоящее Положение могут быть внесены изменения и/или дополнения в связи с изменением законодательства, внесения изменений и/или дополнений в Устав Общества, во внутренние документы Общества и других случаях.

Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Наблюдательного совета Общества, Комитета Наблюдательного совета по аудиту

(члена Наблюдательного совета, ответственного за эффективное функционирование системы внутреннего контроля Общества), Ревизионной комиссии, Службы внутреннего аудита, Корпоративного консультанта, Комитета миноритарных акционеров и руководителя Исполнительного органа Общества.

Изменения и/или дополнения в настоящее Положение вступают в силу после их утверждения решением Общего собрания акционеров.

Решение Общего собрания акционеров по утверждению изменений и/или дополнений в настоящее Положение принимается простым большинством голосов акционеров, присутствующих на Общем собрании акционеров.

122. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, эти статьи утрачивают силу и в части регулируемых этими статьями вопросов следует руководствоваться нормами действующего законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Общества до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение.

Генеральный директор
АО “O'ZSUVLOYIHA” **М. Наджимов**