



«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Внеочередного Общего
собрания акционеров
АО СК «ALSKOM» от 10.04.2017 г.
Приложение №9
к Протоколу №1 от 17.04.2017 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
«О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ АО СК «ALSKOM»

I бўлим. Умумий қоидалар

1.1. Мазкур Низом Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунчилиги, «ALSKOM» Sug'urta Kompaniyasi Aksiyadorlik Jamiyati (матн бўйича - Компания) устави, акциядорлик жамиятлари фаолиятининг самарадорлигини ошириш ва корпоратив бошқарув тизимини такомиллаштириш Комиссияси йиғилишининг баённомаси билан (11.02.2016й. № 02-02/1-187) тасдиқланган корпоратив бошқарув Кодексининг тавсиялари ва Компаниянинг ички ҳужжатларига мувофиқ ишлаб чиқилган.

1.2. Мазкур Низом ички назорат тизимининг мақсадлари ва вазифаларини, унинг фаолият тамойилларини, шунингдек ички назоратга масъул Компаниянинг органлари ва шахсларини белгилайди.

II бўлим. Ички назорат тизимининг таърифи ва мақсадлари

2.1. Ички назорат – бу қуйидаги соҳаларда Компания мақсадларига эришувига нисбатан асосланган ва етарли тасдиқни олиш мақсадида Компания фаолиятига ўрнатилган ва хавф-хатарларни бошқариш жараёнлари самарадорлигини оширишга йўналтирилган узлуксиз амал қиладиган назорат ва корпоратив бошқарув жараёнидир:

2.1.1. фаолиятнинг самарадорлиги ва унумдорлиги, шу жумладан фаолият самарадорлиги даражаси, фойда олиш ва активларни ҳимоялаш;

2.1.2. молиявий ҳисоботларни ишончлилиги ва тўғрилиги;

2.1.3. қонунчилик ва Компания фаолиятини тартибга солувчи ҳуқуқ нормаларига мувофиқлиги.

2.2. Ички назорат тизими - бу ички ҳужжатларда белгиланган, Компанияда тафтиш комиссияси, ички аудит хизмати, корпоратив маслаҳатчи, кузатув кенгаши, бош директор ва барча даражалардаги ходимлар (матн бўйича – ички назорат субъектлари) томонидан барча вазифалари бўйича ташкил этилган ва амалга оширилган ташкилий тузилма, назорат чоралари, ички назорат тадбирлари ва усулларининг мажмуидир. Компаниянинг ички назорат органлари аъзоларига малака талаблари

Раздел I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом Акционерного Общества Страховой Компании «ALSKOM» (далее - Компания), рекомендациями Кодекса корпоративного управления, утвержденного протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления (от 11.02.2016г. № 02-02/1-187) и внутренними документами Компании.

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

Раздел II. Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Компании и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Компании подтверждения в следующих сферах:

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

2.1.2. надежность и достоверность финансовой отчетности;

2.1.3. соответствие законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность Компании.

2.2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Компании ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, корпоративным консультантом, наблюдательным советом, генеральным директором и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего

уларнинг фаолияти тўғрисидаги низомларда белгиланиши мумкин.

2.3. Ички назорат тадбирлари – бу тафтиш комиссияси, кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитаси, кузатув кенгаши, ички аудит хизмати, корпоратив маслаҳатчи, бош директор, шунингдек ички назоратни амалга ошириш ваколатига эга Компаниянинг таркибий бўлинмалари (матн бўйича – Компания таркибий бўлинмалари) томонидан амалга ошириладиган ҳамда молиявий-хўжалик фаолиятни юритганда қонунчилик ва Компаниянинг ички ҳужжатлари бузилишини аниқлашга, белгиланган мақсадларга Компаниянинг эришиш самарадорлигини баҳолашга, шунингдек ички назорат тадбирларини амалга ошириш жараёнида ички назорат субъектларининг ўзаро муносабатларига қаратилган чоралар мажмуидир.

2.4. Ички назоратнинг асосий мақсади барча акциядорларнинг, шу жумладан миноритар акциядорларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилишни таъминлаш ҳисобланади.

2.5. Ички назорат оператив тартибда қуйидагиларга ундайди:

2.5.1. активларнинг бутлиги, Компания ресурсларидан тежамкорона ва самарали фойдаланиш;

2.5.2. амалдаги қонунчилик ва Компания ички ҳужжатлари талабларига риоя қилиш;

2.5.3. Компаниянинг ўрта ва узоқ муддатли ривожланиш стратегиясини, Компания бизнес-режаларини бажарилиши;

2.5.4. Компания бухгалтерия ҳужжатлари, молиявий ҳисоботлари ва бошқарув маълумотлари тўлиқлиги ва ишончлилиги;

2.5.5. Компания фаолиятида хавф-хатар пайдо бўлиш пайтида уни аниқлаш, идентификациялаш ва таҳлил қилиш;

2.5.6. Компания фаолиятидаги хавф-хатарларни режалаштириш ва бошқариш, шу жумладан хавф-хатарни бошқариш бўйича ўз вақтида ва мос (адекват) қарорларни қабул қилиш;

2.5.7. бизнес ҳамжамияти ва истеъмолчиларда Компаниянинг яхши номини ўрнатиш ва сақлаб

контроля) и по всем функциям. Квалификация членов органов внутреннего контроля Компании может быть установлена в Положениях об их деятельности.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией, комитетом наблюдательного совета по аудиту, наблюдательным советом, службой внутреннего аудита, корпоративным консультантом, генеральным директором, а также подразделениями Компании, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения Компании), и направленных на выявление 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 всех акционеров, в том числе миноритарных.

2.5. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

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

2.5.2. соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Компании;

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

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

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

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

2.5.7. установление и поддержание хорошей репутации Компании в бизнес сообществах и у

туриш;

2.5.8. ҳақ ва компенсациялар тўловлари, шу жумладан уларнинг бош директор, кузатув кенгаши ва тафтиш комиссиясига миқдорлари мослиги, шаффофлиги ва ҳолислиги.

III бўлим. Ички назорат тизими фаолиятининг тамойиллари

3.1. Компаниянинг ички назорат тизими куйидаги тамойилларга асосланади:

3.1.1. узлуксиз фаолият кўрсатиш – ички назорат тизимининг доимий ва тўғри фаолият кўрсатиши Компанияга меъёрлардан ҳар қандай четга чиқишларни ўз вақтида аниқлаш ва уларни келгусида пайдо бўлишини олдини олиш имкониятини беради;

3.1.2. ички назорат тизимининг барча қатнашчилари ҳисобдорлиги – назорат функцияларининг ҳар бир шахс томонидан бажарилиши сифати ички назорат тизимининг бошқа қатнашчиси томонидан назорат қилинади;

3.1.3. мажбуриятлар тақсимои – Компания назорат функцияларининг такрорланишига йўл қўймасликка интилади ва ушбу функциялар ишчилар ўртасида шундай тақсимланиши лозимки, айнан бир шахс активлар бутлигини таъминлаш ва уларни хатловдан ўтказиш, операцияларни ҳисобга олиб, муайян активлар операцияларини тасдиқлаш билан боғлиқ функцияларни бирлаштириб олиб бормаслиги;

3.1.4. операцияларни тўғри маъқуллаш ва тасдиқлаш – Компания барча молиявий-хўжалик операцияларни ваколатли шахслар томонидан уларга тегишли ваколатлари доирасида тасдиқлаш тартибини ўрнатишга интилади;

3.1.5. ҳар кунлик ички назоратни амалга оширувчи Компаниянинг таркибий бўлинмасининг тузулмавий ажралиб туришини таъминлаш ва унинг аудит қўмитаси орқали бевосита кузатув кенгашига функционал ҳисобдорлиги;

3.1.6. назорат функцияларини тўғри бажараётганлиги учун Компанияда ишлаётган ички назоратнинг барча субъектлари масъулияти;

3.1.7. Компанияни барча таркибий бўлинмаларининг аниқ ўзаро ҳамкорлиги асосида ички назоратни амалга ошириш;

потребителей;

2.5.8. адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе их размеров, генеральному директору, наблюдательному совету и ревизионной комиссии.

Раздел III. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

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

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

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

3.1.3. разделение обязанностей – 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;

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

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

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

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

3.1.8. доимий ривожланиш ва такомиллашиш – янги вазифаларни ҳал қилиш, тизимнинг ўзини кенгайтириш ва такомиллаштириш заруриятини ҳисобга олган ҳолда мослашиши мумкин бўлган Компания ички назорат тизимини мослашувчан тарзда тузатиш учун шароитларни таъминлашга интилади;

3.1.9. оғишликлар ҳақидаги хабарларни ўз вақтида етказиш – Компанияда оғишликларни бартараф қилиш бўйича қарорларни қабул қилиш ваколатига эга шахсларга тегишли маълумотларни етказиш бўйича максимал қисқа муддатлар белгиланган;

3.1.10. назорат ўрнатиладиган Компания фаолиятининг муҳим соҳаларини белгилаш – ҳатто уларнинг фаолияти самарадорлигини ўлчаш («ҳаражатлар – иқтисодий самара» нисбати) оғир бўлсада, ички назорат тизими қамраб оладиган стратегик йўналишлар ажратилади.

IV бўлим. Ички назорат тизимининг таркибий қисмлари (компонентлари)

4.1. Ички назорат тизими қуйидаги ўзаро боғлиқ компонентларни ўз ичига олади:

4.1.1. Компаниянинг одоб-ахлоқ кадриятлари ва ходимлари ваколати, бошқарув сиёсати, раҳбарият томонидан ваколат ва мажбуриятларни тақсимлаш усуллари, ташкилот тузилмаси ва ходимлар малакасини ошириш, шунингдек кузатув кенгаши томонидан раҳбарлик ва бошқарувни ўз ичига олувчи назорат муҳити;

4.1.2. хавф-хатарни баҳолаш – муайян вазифаларга эришишда турли хил даражада ўзаро боғлиқ ва ички кетма кетликдаги тегишли хавф-хатарларни аниқлаш ва таҳлил қилишни ифодалайди;

4.1.3. раҳбариятнинг қарорлари бажарилаётганлигини кафолатлашга ёрдам берувчи сиёсат ва тадбирларни жамлаган ва бир қатор турли хил ҳаракатларни, булар: маъқуллаш, санкция бериш, тасдиқлаш, текшириш ўтказиш, жорий фаолият назорати, активлар хавфсизлиги кафолати ва ваколатларни тақсимлашни ўз ичига олган назорат қилиш бўйича фаолият;

4.1.4. ўз вақтида ва самарали маълумотларни

3.1.8. 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;

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

3.1.10. 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.

Раздел IV. Компоненты системы внутреннего контроля

4.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

4.1.1. контрольная среда, включающая в себя этические ценности и компетентность сотрудников Компании, политику руководства, способ распределения руководством полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны наблюдательного совета;

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

4.1.3. деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать, что решения руководства исполняются, и включающая целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, санкций, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

4.1.4. деятельность по информационному

аниқлашга, уларни рўйхатга олишга ва улар билан алмашишга қаратилган ахборотлар таъминоти ва маълумотлар алмашиш бўйича фаолият, шу жумладан барча ички назорат субъектларида Компанияда қабул қилинган ички назорат сиёсати ва тадбирлари ҳамда улар ижросини таъминлаш бўйича тушунчани шакллантириш мақсадида маълумотлар алмашишнинг самарали каналларини барпо этиш. Компания маълумотга рухсатсиз киришдан ҳимоялаш чораларини кўради;

4.1.5. мониторинг - вақт ўтиши билан тизим фаолиятининг сифати баҳоланадиган бошқарув ва назорат функцияларини ўз ичига олувчи жараёндир. Ички назорат тизимини баҳолаш молиявий ҳисоботлар ҳаққонийлигига таъсир этувчи хатоликлар пайдо бўлиш эҳтимолини аниқлаш, ушбу хатоликларни муҳимлигига ойдинлик киритиш ва белгиланган вазифалар бажарилишини таъминлашда ички назорат тизими имкониятини аниқлаш учун ўтказилади. Компанияда ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш учун кузатув кенгаши таклифи асосида акциядорларнинг умумий йиғилиши қарори билан мустақил профессионал ташкилот – маслаҳатчи жалб қилиниши мумкин.

V бўлим. Ички назоратга масъул органлар ва шахслар

5.1. Ички назорат тафтиш комиссияси, кузатув кенгаши ҳузуридаги аудит қўмитаси, кузатув кенгаши, бош директор, ички аудит хизмати, корпоратив маслаҳатчи, ички назорат хизмати, шунингдек барча даражадаги Компаниянинг бошқа ходимлари томонидан амалга оширилади ва ўз навбатда ҳар бири ички назорат учун белгиланган тартибда жавобгар бўлади.

5.2. Компанияда фаолият кўрсатаётган бўлинмаларнинг функциялари, ҳуқуқ ва мажбуриятлари, жавобгарлиги, компенсациялар ва тўланаётган ҳақларни ҳисоблаш тартиби Компаниянинг ички ҳужжатларида назарда тутилган.

5.3. Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти назорат қилинишини тизимли тарзда таъминлаш мақсадида ички назорат тадбирларини ўтказиш Компаниянинг ваколатли бўлинмаси – ички аудит хизмати томонидан

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;

4.1.5. мониторинг - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансовой отчетности, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в Компании решением общего собрания акционеров на основании предложения наблюдательного совета может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

Раздел V. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

5.1. Внутренний контроль осуществляется ревизионной комиссией, комитетом по аудиту при наблюдательном совете, наблюдательным советом, генеральным директором, службой внутреннего аудита, корпоративным консультантом, службой внутреннего контроля, а также другими сотрудниками Компании на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

5.2. Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и выплачиваемых вознаграждений функционирующих в Компании подразделений предусмотрены внутренними документами Компании.

5.3. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Компании проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Компании –

Компаниянинг бошқа органлари ва таркибий бўлинмалари билан биргаликда амалга оширилади.

5.4. Кузатув кенгашининг функцияларига қуйидагилар қиради:

5.4.1. ривожланиш йўналишларини белгилаш ва муайян операцияларини ҳамда ички назорат тизими стратегияларини маъқуллаш;

5.4.2. ички назорат тизими самарадорлиги натижалари тўғрисида ҳар йили Компания акциядорларининг йиллик умумий йиғилишида ахборот бериш;

5.4.3. ички назоратга жавобгар Компания таркибий бўлинмасининг тузилмасини ва таркибини белгилаш;

5.4.4. ички назорат тадбирларини мунтазам равишда такомиллаштириш.

5.5. Молиявий ҳисоботларни ҳаққонийлиги ва тўлиқлиги устидан назоратни ташкиллаштирилишига, Компанияда ички назорат тизимини ишончлилиги ва самарадорлигига жавобгарлик кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитасига юклатилади, унинг аҳамияти, мақсади, вазифалари ва ваколатлари Компания кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитаси тўғрисидаги низомида акс эттирилиши лозим.

5.6. У фаолият кўрсатиши учун жавобгарлик кузатув кенгаши томонидан тасдиқланган Компаниянинг ички назорат соҳасидаги сиёсатга мувофиқ Компания бош директориға юклатилади. Компания бош директори ички назорат тизими тадбирларини жорий қилади ва кузатув кенгашини Компаниянинг барча хавф-хатарлари, ички назорат тизимининг муҳим нуқсонлари ҳамда уларни бартараф этиш бўйича режалар ва чора-тадбирлар натижалари ҳақида хабардор қилган ҳолда унинг самарали фаолият кўрсатишини таъминлайди.

5.7. Турли даражадаги таркибий бўлинмаларнинг ходимлари (шу жумладан раҳбарлари) ўз ваколат доирасида назоратни амалга ошириш бўйича стратегиялар ва тадбирларни батафсил ишлаб чиқишда бевосита қатнашади. Уларнинг мажбуриятларига ғайри оддий ҳолатлар ва муаммоларни, юзага келишига қараб, удалаш қиради. Ходимлар муҳим масалалар ёки аниқ битимлар бўйича вужудга келган хавф-хатарлар ҳақида Компаниянинг юқори турувчи раҳбариятини хабардор қиладилар.

службой внутреннего аудита, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Компании.

5.4. В функции наблюдательного совета входит:

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

5.4.2. ежегодное сообщение на годовом общем собрании акционеров Компании о результатах эффективности системы внутреннего контроля;

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

5.4.4. постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчётности, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля Компании возлагается на Комитет по аудиту наблюдательного совета, роль, цели, задачи и полномочия которой должны быть отражены в положении о комитете по аудиту наблюдательного совета Компании.

5.6. Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Компании, возлагается на генерального директора Компании. Генеральный директор 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.

5.7. 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.

5.8. Компаниянинг молиявий-хўжалик фаолияти ва унинг алоҳида таркибий бўлинмалари устидан назоратни амалга ошириш бўйича жавобгарлик доимий фаолият юритувчи ички назорат органи - тафтиш комиссиясига юклатилади, унинг аҳамияти, мақсади, вазифалари ва ваколатлари тафтиш комиссияси тўғрисидаги низомда акс эттирилиши лозим.

5.9. Ички назорат тадбирлари бажарилиши, яъни Компания (унинг таркибий бўлинмалари) амалга ошираётган молиявий-хўжалик операциялари Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига ва Компания уставига мувофиқлиги, шунингдек бухгалтерия ва молиявий ҳисоботларининг тўлиқлиги ва ҳаққонийлиги устидан мунтазам назоратни амалга ошириш бўйича жавобгарлик ички аудит хизматига юклатилади, унинг аҳамияти, мақсади, вазифалари ва ваколатлари ички аудит хизмати тўғрисидаги низомда акс эттирилиши лозим.

5.10. Ички аудит хизмати тўғрисидаги низом Компания кузатув кенгаши томонидан тасдикланади.

5.11. Ички аудит хизмати ички аудит натижалари, ички назорат тизими тўғрисида кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитасига ҳисобот беради. Компаниянинг ички аудит хизмати кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитасига бўйсинади.

5.12. Қўйидаги шахслар Компаниянинг ички аудит хизматида лавозимларни эгаллашга ҳақли эмас:

5.12.1. иқтисодий соҳада ва тартибга қарши жиноят учун судланганлик ҳолати тугалланмаган шахслар;

5.12.2. Компаниянинг бош директори;

5.12.3. Компаниянинг рақиби ҳисобланадиган бошқа юридик шахсининг таъсисчиси (акциядори, иштирокчиси), раҳбари ёки ижроия органи аъзоси ёхуд ходими бўлган шахслар.

5.13. Ички аудит хизмати таркибига кирувчи шахсларга бошқа талаблар кузатув кенгашининг аудит бўйича қўмитаси томонидан белгиланиши мумкин.

5.14. Корпоратив қонун ҳужжатларига риоя қилиниши устидан назоратни амалга ошириш бўйича жавобгарлик корпоратив маслаҳатчига юклатилади, унинг аҳамияти, мақсади, вазифалари ва ваколатлари корпоратив маслаҳатчи тўғрисидаги низомда акс

5.8. 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 и полномочия которой должны быть отражены в положении о ревизионной комиссии.

5.9. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых Компанией (её структурными подразделениями) финансово-хозяйственных операций законодательству Республики Узбекистан и Уставу Компании, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности лежит на службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи и полномочия которой должны быть отражены в положении о службе внутреннего аудита.

5.10. Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом Компании.

5.11. Служба внутреннего аудита Компании отчитывается перед комитетом наблюдательного совета по аудиту о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита Компании подчиняется комитету наблюдательного совета по аудиту.

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

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

5.12.2. генеральный директор Компании;

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

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

5.14. Ответственность за осуществление контроля за соблюдением корпоративного законодательства возлагается на корпоративного консультанта, роль, цели, задачи и полномочия которого должны быть отражены в положении о корпоративном

этирилиши лозим.

5.15. Ички назорат тизими лозим даражада фаолият кўрсатиши ходимларнинг профессионал савиясига ҳам боғлиқ. Компания кадрларни танлаш, ишга қабул қилиш, ўқитиш, тайёрлаш ва ходимларни хизматда юқори мансабга кўтариш тизими уларнинг юқори малакасини ва улар юқори одоб-ахлоқ стандартларга риоя қилишини таъминлашга ҳаракат қилмоқда.

VI бўлим. Ички назоратни тартиби ва усуллари

6.1. Компания ички назорат тадбирлари қуйидагиларни ўз ичига олади:

6.1.1. Компанияни турли хил бошқарув даражаларида ўзаро боғлиқ ва қарама-қарши бўлмаган мақсад ва вазифаларни аниқлаш;

6.1.2. Компания фаолияти мақсадларига эришишга тўсқинлик қилиши мумкин бўлган потенциал ва мавжуд оператив, молиявий, стратегик ва бошқа хавф-хатарларни аниқлаш ва таҳлил қилиш;

6.1.3. ички назоратнинг муҳим компонентларини баҳолаш;

6.1.4. бизнес-жараёнлар ички назорат тизимининг самарадорлигини баҳолаш;

6.1.5. Компаниянинг таркибий бўлинмалари, мансабдор шахслари ва бошқа ходимлари фаолияти мезонларини белгилаш ва самарадорлигини баҳолаш;

6.1.6. ўтган даврнинг таққосланадиган маълумотлари ёки қутилаётган фаолият натижалари билан молиявий ва бошқа маълумотларни солиштириш йўли билан кўриб чиқиш;

6.1.7. воқеалар, операциялар ва транзакциялар ҳисобини юритиш мос усулларида фойдаланиш;

6.1.8. активлар бутлигини текшириш;

6.1.9. ички назорат тадбирларини тегишли равишда ҳужжатлаштириш;

6.1.10. ички назорат тизими сифатини мунтазам баҳолаш;

6.1.11. Компаниянинг барча ходимларига ички назорат соҳасида уларнинг мажбуриятларини етказиш;

6.1.12. Компания ходимлари орасида муҳим вазифаларни тақсимлаш (шу жумладан операцияларни маъқуллаш ва тасдиқлаш, операциялар ҳисобини юритиш, ресурсларни бериш, сақлаш ва олиш, операцияларни таҳлил

консультанте.

5.15. Надлежаше функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. Компания прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижению сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

Раздел VI. Процедуры и методы внутреннего контроля

6.1. Процедуры внутреннего контроля Компании включают:

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

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

6.1.3. оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

6.1.4. оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

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

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

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

6.1.8. проверку сохранности активов;

6.1.9. надлежаше документирование процедур внутреннего контроля;

6.1.10. регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

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

6.1.12. распределение ключевых обязанностей между сотрудниками Компании (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов,

қилиш ва текшириш);

6.1.13. фақат тегишли ваколатларга эга шахслар томонидан операцияларни тасдиқлаш ва амалга ошириш;

6.1.14. ички назорат мақсадларига эришиш учун бошқа зарур тадбирлар.

6.2. Ички назорат тадбирларини амалга ошириш чоғида назорат қилиш, кузатиш, тасдиқлаш, қайта ҳисоблаш усуллари, шунингдек ички назорат тадбирларини амалга ошириш учун зарур бошқа усуллар қўлланилади.

VII бўлим. Якуний қоидалар

7.1. Мазкур Низом акциядорлар умумий йиғилиши томонидан тасдиқланган кундан этиборан кучга киради.

7.2. Мазкур Низомнинг амал қилиш муддати чекланмаган.

7.3. Мазкур Низомга қўшимчалар ва ўзгартиришлар Компания кузатув кенгаши ва тафтиш комиссияси аъзолари, ташқи аудитор, ички аудит хизмати, корпоратив маслаҳатчи ва бош директор таклифига кўра киритилади.

7.4. Мазкур Низом, шунингдек унга киритилаётган ўзгартиришлар ва қўшимчалар акциядорлар умумий йиғилиши қарори билан тасдиқланади.

7.5. Агар Ўзбекистон Республикасининг қонунчилик ҳужжатлари ёхуд Компания уставида мазкур Низомда назарда тутилганидан бошқача қоидалар белгиланган бўлса, Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунчилик ҳужжатлари ва Компания устави қоидалари қўлланилади.

анализу и проверке операций);

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

6.1.14. иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

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

Раздел VII. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу со дня его утверждения общим собранием акционеров.

7.2. Срок действия настоящего Положения не ограничен.

7.3. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов наблюдательного совета и ревизионной комиссии, внешнего аудитора, службы внутреннего аудита, корпоративного консультанта и Генерального директора Компании.

7.4. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения вносимые в него утверждаются решением общего собрания акционеров.

7.5. Если действующими законодательными актами Республики Узбекистан либо уставом Компании установлены иные положения, чем предусмотрено настоящим Положением, то применяются правила действующих законодательных актов Республики Узбекистан и устава Компании.