

**Утверждено
Общим собранием акционеров
АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»
протокол от 30.06.2016 г. № 1**

**Положение о внутренней политике
«O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»**

г.. Ташкент 2016 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

- 1.1 Настоящее Положение о внутренней политике», (далее – Положение) акционерного общества «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH» (далее – Общество) разработано на основании действующего законодательства Республики Узбекистан, Устава, Кодекса корпоративного управления акционерного общества «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH».
- 1.2 Настоящее Положение определяет цели и задачи политики внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.
- 1.3 Все изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по решению Наблюдательного совета Общества.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

2.1 Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, встроенный в деятельность Общества и направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного подтверждения относительно достижения целей Общества 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 применимому законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

2.2 Политика внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Наблюдательным советом, руководством и другими сотрудниками на всех уровнях и по всем функциям.

2.3 Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией Общества, Наблюдательным советом Общества, Службой внутреннего аудита, Единоличным исполнительным органом Общества, а также структурным подразделением Общества или сотрудником, на которого возложены функции внутреннего контролера, и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

2.4 Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что Общество достигнет поставленных целей деятельности наиболее эффективным образом.

2.5 Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

- 2.5.1 сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- 2.5.2 соблюдение требований действующего законодательства, внутренних политик, стандартов и процедур Общества;
- 2.5.3 выполнение бизнес-планов Общества;
- 2.5.4 полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
- 2.5.5 выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;
- 2.5.6 планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им максимального ущерба;

2.5.7 установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

3.1 Политика внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

3.1.1 Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу 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 – 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;

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

3.1.5 Обеспечение организационной обособленности подразделения Общества или сотрудника, на которого возложены функции внутреннего контролера, осуществляющего ежедневный внутренний контроль;

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

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

3.1.8 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 данную систему;

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

3.1.10 Соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

3.1.11 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;

3.1.12 Комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

4. КОМПОНЕНТЫ ПОЛИТИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

4.1 Политика внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

4.1.1 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;

Положение о политике внутреннего контроля АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»

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 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;

4.1.4 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;

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.

4.1.6 Надлежащее функционирование политики внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. Общество 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.

5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.

5.1 Внутренний контроль осуществляется Наблюдательным советом Общества, Ревизионной комиссией, Службой внутреннего аудита, Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором), структурным подразделением Общества или сотрудником, на которого возложены функции внутреннего контролера, а также сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет ту или иную ответственность за внутренний контроль.

5.2 Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих подразделений Общества предусмотрены организационно-распорядительными документами. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

5.3 В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется структурным подразделением Общества или сотрудником, на которого возложены функции внутреннего контролера.

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 Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов единоличного исполнительного органа Общества, внутреннего и внешнего аудитов, Ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур;

5.4.3 Постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5 В функции Службы внутреннего аудита входит:

Положение о политике внутреннего контроля АО «O'ZBEKGIDROENERGOQURILISH»

5.5.1 Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля, в соответствии с утверждённой Наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Общества.

5.5.2 Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово -хозяйственных операций Общества законодательству Республики Узбекистан и Уставу Общества в целом, его обособленных подразделений, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности.

5.5.3 Предоставление своевременной информации Наблюдательному совету обо всех значительных рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

5.5.4 Роль, цели, задачи, полномочия Службы внутреннего аудита отражены в Положении о Службе внутреннего аудита. Положение о Службе внутреннего аудита утверждается Наблюдательным советом Общества

5.5.5 Служба внутреннего аудита Общества отчитывается перед Наблюдательным советом Общества о результатах внутреннего аудита, функционирования системы внутреннего контроля.

5.5.6 Служба внутреннего аудита функционально подчиняется Наблюдательному совету Общества, а административно Единоличному исполнительному органу (Генеральному директору).

5.6 В функции Ревизионной комиссии входит:

5.6.1 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений.

5.6.2 Роль, цели, задачи, полномочия Ревизионной комиссии отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

5.7 В функции Единоличный исполнительный орган Общества входит:

5.7.1 Внедрение процедуры системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечение ее эффективного функционирования.

5.7.2 Разработка стратегии и процедур по осуществлению внутреннего контроля и управления рисками.

5.8 Требования к лицам, осуществляющим внутренний контроль, могут устанавливаться Наблюдательным советом Общества и Единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) по согласованию с Наблюдательным советом Общества.

6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

6.1 Процедуры внутреннего контроля Общества включают:

6.1.1 Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Обществом;

6.1.2 Выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;

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 Общества;

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 Надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

6.1.10 Регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

6.1.11 Доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

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

7. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ.

7.1 Настоящее Положение и все изменения и дополнения к нему вступают в силу с даты их утверждения Наблюдательным советом Общества.

7.2 В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Республики Узбекистан и/или Уставом Общества, они утрачивают силу, и применяются соответствующие нормы законодательства Республики Узбекистан и/или Устава Общества. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и Положения в целом.