

**«УТВЕРЖДЕНО»**  
внеочередным Общим собранием акционеров  
АО ИИ «ВЕКТЕМИР-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI»  
Протокол от 30 октября 2017 г.



**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА С ИНОСТРАННЫМИ  
ИНВЕСТИЦИЯМИ  
«ВЕКТЕМИР-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI»**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля.....	4
3. Компоненты системы внутреннего контроля .....	4
4. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль.....	5
5. Процедуры и методы внутреннего контроля .....	6

## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле акционерного общества с иностранными инвестициями «BEKTEMIR-SPIRT EKSPERIMENTAL ZAVODI» (далее по тексту – общество) разработано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015 г. № 9, Уставом общества и иными внутренними документами общества и определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы общества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

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

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

надежность и достоверность финансовой отчетности;

соответствие законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность общества.

1.3. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в обществе Ревизионной комиссией, Службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, Правлением и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям. Квалификация членов органов внутреннего контроля общества может быть установлена в положениях об их деятельности.

1.4. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Ревизионной комиссией общества, Наблюдательным советом общества, Правлением общества, а также подразделениями общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее - подразделения общества), 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.

1.5. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты прав и законных интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.

1.6. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов общества;

соблюдение требований законодательства и внутренних документов общества;

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

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

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

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

установление и поддержание хорошей репутации общества в деловых кругах и у потребителей;

адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам Правления, Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии.



## **2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля**

2.1. Система внутреннего контроля в обществе строится на следующих принципах:

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

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

разделение обязанностей – 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, с учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

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

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

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

осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений общества;

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;

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

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. Компоненты системы внутреннего контроля**

3.1. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

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;

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

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

деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включающая в

том числе создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

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

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

4.1. Внутренний контроль осуществляется Службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, Ревизионной комиссией, Председателем Правления, а также другими сотрудниками общества на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

4.2. Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и выплачиваемых вознаграждений функционирующих в обществе подразделений предусмотрены внутренними документами общества. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.

4.3. В функции Наблюдательного совета входит:

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

ежегодное сообщение на годовом Общем собрании акционеров общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов Председателя Правления 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;

определение структуры и состава подразделения общества, ответственного за внутренний контроль;

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

4.4. 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 финансовой отчетности лежит на службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в положении о службе внутреннего аудита.

4.5. Служба внутреннего аудита общества отчитывается перед Наблюдательным советом о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля.

4.6. Следующие лица не вправе занимать должности в Службе внутреннего аудита общества:

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

лица, являющиеся членами Правления общества;

лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), членами Правления либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом обществу.



4.7. Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой Наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля общества, возлагается на Председателя Правления, который внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Наблюдательный совет обо всех рисках общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

4.8. 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 общества.

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

4.10. Надлежащее функционирование системы 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.

4.11. Лица, ответственные за внутренний контроль, должны соответствовать следующим требованиям:

- иметь высшее образование;
- иметь стаж работы не менее пяти лет;
- не иметь судимости за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;
- не являться участником, членом органов управления и (или) работником юридических лиц - конкурентов общества.

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

5.1. Процедуры внутреннего контроля общества включают:

определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления обществом;

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

оценка существенных компонентов внутреннего контроля;

оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

определение критериев и оценки эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников общества;

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

использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций;

проверку сохранности активов;

надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

регулярные оценки качества системы внутреннего контроля;

доведение до всех сотрудников общества их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

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);

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

иные процедуры необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

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