

УТВЕРЖДЕН
Общим собранием акционеров
Акционерной компании
«Узбектелеком»
Протокол 34 от «29» июня 2016 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ
«УЗБЕКТЕЛЕКОМ»

Ташкент 2016 год

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ АКЦИОНЕРНОЙ КОМПАНИИ «УЗБЕКТЕЛЕКОМ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле АК «Узбектелеком» (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, Типовым положением о внутреннем контроле акционерного общества, разработанным Комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления, Уставом АК «Узбектелеком» (далее также - Компания), Кодексом корпоративного управления, и иными внутренними документами Компании.

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

2. 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:

 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.

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, наблюдательным советом, исполнительным органом и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям. Квалификация членов органов внутреннего контроля может быть установлена в Положениях об их деятельности.

2.3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией, комитетом наблюдательного совета общества по аудиту, наблюдательным советом, исполнительным органом, 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:

сохранность активов, экономное и эффективное использование ресурсов Компании;

соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Компании;

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

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

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

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

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

адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизионной комиссии.

3. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Компании 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 – 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;

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

обеспечение организационной обособленности подразделения Компании, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Наблюдательному совету через Комитет по аудиту;

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

осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений Компании;

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;

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

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.

4. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1 Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

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;

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. Компания 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 Компании решением общего собрания акционеров на основании предложения Наблюдательного совета может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

5.1 Внутренний контроль осуществляется ревизионной комиссией, комитетом по аудиту при наблюдательном совете, наблюдательным советом, руководителем исполнительного органа, службой внутреннего аудита, 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 ее внутренними 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 Компании проведение процедур внутреннего контроля осуществляется службой внутреннего аудита во взаимодействии с другими органами и подразделениями Компании.

5.4 В функции Наблюдательного совета входит:
определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;
ежегодное сообщение на годовом общем собрании акционеров о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя исполнительного органа Компании, 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 Компании, ответственного за внутренний контроль;

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

5.5 Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля Компании возлагается на Комитет по аудиту наблюдательного совета, роль, цели, задачи и полномочия которой отражены в Положении о Комитете по аудиту Наблюдательного совета.

5.6 Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утвержденной наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Компании, возлагается на руководителя исполнительного органа. Руководитель исполнительного органа 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 Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Компании и ее обособленных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

5.9 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 лежит на службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о службе внутреннего аудита.

Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом Общества.

5.10 Служба внутреннего аудита Общества отчитывается перед Комитетом наблюдательного совета по аудиту о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется комитету наблюдательного совета по аудиту.

5.11 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 руководителем или членами исполнительного органа Общества;

лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами исполнительного органа либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом Обществу;

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

5.12 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.

6. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

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.

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

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

7.2 Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов наблюдательного совета, внешнего аудитора, ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита, руководителя исполнительного органа Компании.

7.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Республики Узбекистан отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение Компания руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.