

ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УЗБЕКСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ВАЛЮТНАЯ БИРЖА»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение 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 декабря 2015 года № 9, и Уставом АО «Узбекская республиканская валютная биржа» (далее - УзРВБ).

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

3. Для целей настоящего Положения под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности УзРВБ органами внутреннего контроля УзРВБ, органами управления и структурными подразделениями УзРВБ.

II. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

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

 надежность и достоверность финансовой отчетности;

 соответствие законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность УзРВБ.

5. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых на УзРВБ ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, Исполнительным органом УзРВБ и сотрудниками на всех уровнях (далее - субъекты внутреннего контроля).

6. Требования к составу членов органов внутреннего контроля УзРВБ и порядок их деятельности устанавливаются Уставом и внутренними документами УзРВБ.

7. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией УзРВБ, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом,

Исполнительным органом УзРВБ, а также структурными подразделениями УзРВБ, уполномоченными осуществлять внутренний контроль, и направленных на:

выявление нарушений законодательства, Устава и внутренних документов УзРВБ при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности;

оценку эффективности достижения УзРВБ поставленных целей;

взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

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

9. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов УзРВБ;

соблюдение требований законодательства, Устава и внутренних документов УзРВБ;

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

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

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

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

адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций членам Наблюдательного совета УзРВБ и органов внутреннего контроля;

обеспечение сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей;

проведение мероприятий по охране имущества;

выявление резервов снижения эксплуатационных, сервисных, административных и других затрат.

III. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

10. Система внутреннего контроля на УзРВБ строится на следующих принципах:

бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет УзРВБ своевременно выявлять 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 – УзРВБ стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между сотрудниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций с определенными активами и обеспечением их сохранности,

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

ответственность всех субъектов внутреннего контроля за надлежащее выполнение контрольных функций;

осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех структурных подразделений УзРВБ;

постоянное развитие и совершенствование – УзРВБ стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать систему;

своевременность передачи сообщений об отклонениях – установление максимально коротких сроков передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

обеспечение утверждения и осуществления операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями.

IV. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

11. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

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

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 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 на УзРВБ политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. УзРВБ 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 внутреннего контроля с течением времени.

12. 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.

13. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля УзРВБ решением общего собрания акционеров на основании предложения Наблюдательного совета УзРВБ может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

V. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

14. Внутренний контроль осуществляется ревизионной комиссией УзРВБ, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, Исполнительным органом УзРВБ, а также сотрудниками УзРВБ на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

15. Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и вознаграждений сотрудникам структурных подразделений УзРВБ, уполномоченным осуществлять внутренний контроль, предусматриваются внутренними документами УзРВБ. Данные документы, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

16. В целях обеспечения системного характера контроля за финансово-хозяйственной деятельностью УзРВБ, проведение процедур внутреннего контроля осуществляется службой внутреннего аудита, во взаимодействии с органами управления и структурными подразделениями УзРВБ.

17. В функции Наблюдательного совета УзРВБ 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 надежности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя Исполнительного органа УзРВБ, внутреннего и внешнего аудитов, ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдениях по всем аспектам внутреннего контроля (включая финансовый контроль, операционный контроль, контроль за соблюдением законодательства);

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.

18. Руководитель Исполнительного органа УзРВБ внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Наблюдательный совет УзРВБ обо всех рисках, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

19. Руководители и сотрудники УзРВБ 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 руководству УзРВБ.

20. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью УзРВБ возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля – ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой отражаются в Положении о ревизионной комиссии УзРВБ.

21. Члены ревизионной комиссии УзРВБ должны отвечать следующим требованиям:

иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан;

иметь стаж практической работы в банковской системе или в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового и налогового контроля не менее пяти лет.

22. Ответственность за осуществление контроля над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности возлагается на службу внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой отражаются в Положении о службе внутреннего аудита УзРВБ.

Служба внутреннего аудита подотчетна Наблюдательному совету УзРВБ.

23. Сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

иметь сертификат внутреннего аудитора;

иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

24. Следующие лица не вправе занимать должности в службе внутреннего аудита УзРВБ:

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

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

Иные требования к лицам, входящим в состав службы внутреннего аудита, могут устанавливаться Наблюдательным советом УзРВБ.

25. В целях надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, УзРВБ прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижения сотрудников по службе обеспечивала их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

VI. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

26. Процедуры внутреннего контроля УзРВБ включают:

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

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

оценку существенных компонентов внутреннего контроля;

оценку эффективности системы внутреннего контроля бизнес- процессов;

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

распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности,

обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников УзРВБ;

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 УзРВБ их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

распределение ключевых обязанностей между сотрудниками УзРВБ (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;

контроль за основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности УзРВБ, анализ результатов указанной деятельности;

контроль за соблюдением финансовой дисциплины и выполнением решений органов управления и должностных лиц УзРВБ;

иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

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

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

28. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются решением общего собрания акционеров.

29. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Наблюдательного совета УзРВБ, внешнего аудитора, ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита, руководителя Исполнительного органа УзРВБ.

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