|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***«УТВЕРЖДЕНО»*** | |
|  | Решением годового общего собрания акционеров Акционерного Общества «Андижон биокимё заводи» | |
|  | от 30 июня 2016 года | |
|  | **Председатель Наблюдательного совета** | |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **А.Гаффоров** | |
|  |  |  |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ**

***АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА***

***«АНДИЖОН БИОКИМЁ ЗАВОДИ»***

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
   1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее по тексту – Положение) акционерного общества «Андижон биокимё заводи» (далее по тексту – Общество) разработано в соответствии с: действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9 и иными внутренними документами Общества.
   2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, задачи лиц, ответственных за внутренний контроль.
2. **ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
   1. Внутренний контроль – это непрерывно действующий процесс, связанный в деятельность Общества, направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью получения обоснованного и достаточного для достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

* уровень эффективности деятельности, в том числе получение прибыли и защиту активов;
* надежность и достоверность финансовой отчетности;
* соответствие законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность Общества.
  1. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, организованных и осуществляемых в Обществе ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, наблюдательным советом, исполнительным органом и другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля). Квалификация членов органов внутреннего контроля Общества устанавливается в Положениях об их деятельности.
  2. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых ревизионной комиссией, комитетом по аудиту наблюдательного совета Общества, наблюдательным советом, исполнительным органом Общества, а также другими подразделениями Общества, осуществляющими внутренний контроль (далее - подразделения Общества), направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процедуре осуществления внутреннего контроля.
  3. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты законных прав и интересов всех акционеров, в том числе миноритарных.
  4. Внутренний контроль должен оперативно обеспечить:
* сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
* соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества;
* выполнение бизнес-планов Общества, стратегии развития на среднесрочный и долгосрочный период;
* полноту и достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;
* выявление, идентификацию и анализ рисков ущерба в момент их возникновения в деятельности Общества;
* управление рисками ущерба в деятельности Общества, своевременное принятие решений по ним;
* установление и поддержание хорошей репутации Общества  
  в деловых кругах и у потребителей;
* осуществление справедливых и соответствующих труду выплат вознаграждений и компенсаций членам исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизионной комиссии.

1. **ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
   1. Система внутреннего контроля в Обществе организуется на следующих принципах:

* бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля своевременно выявляющее любые отклонения от нормы и предупреждающее 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 таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функции, связанные с утверждением операций определенными активами, с учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
* надлежащее одобрение и утверждение операций – утверждение всех финансово-хозяйственных операций в Обществе осуществляется уполномоченными лицами в пределах их полномочий;
* обеспечение непосредственной подотчетности деятельности подразделения Общества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, наблюдательному совету через комитет по аудиту;
* за надлежащее выполнение контрольных функций ответственность несут все субъекты внутреннего контроля Общества;
* внутренний контроль осуществляется на основе четкого взаимодействия всех подразделений Общества;
* постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится создать условия для удобства работы управления системой внутреннего контроля, а также Общество оказывает поддержку, по адаптированию системы к решению новых задач, расширению и совершенствованию самой системы.
* своевременность передачи сообщений об отклонениях – в Обществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации уполномоченным лицам по устранению отклонений;
* определение приоритетов 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.

1. **КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
   1. Система внутреннего контроля включает в себя 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;
* ***контроль*** – обобщение политики и процедур, которые помогают гарантировать исполнение решений руководства и включающие в себя такие разнообразные действия, как: выдача одобрений, разрешений и 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 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 контроля, во время которого оценивается качество работы системы с течением времени. Целю оценки системы внутреннего контроля является определение 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.

1. **ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**
   1. Внутренний контроль осуществляется ревизионной комиссией, комитетом по аудиту наблюдательного совета, наблюдательным советом, руководителем исполнительного органа, службой внутреннего аудита и другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый, в установленном порядке, несет ответственность за внутренний контроль.
   2. Функции, права и обязанности, ответственность и порядок расчета выплачиваемых вознаграждений и компенсаций подразделений Общества предусмотрены внутренними документами Общества. Данные документы, равно как и иные документы, затрагивающие вопросы внутреннего контроля не могут противоречить настоящему Положению.
   3. В целях обеспечения контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества – службой внутреннего аудита, а в случае отсутствия такой службы ревизионной комиссией, ответственной за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.
   4. В функции Наблюдательного совета входит:

* определение направления развития системы внутреннего контроля, одобрения определенных ее операций и стратегий;
* подготовка для ежегодного общего собрания акционеров информации о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля. Эта информация должна быть основана на следующем: на данных регулярных отчетов руководителя исполнительного органа Общества, на отчетах внутреннего и внешнего аудитов, ревизионной комиссии, на информации из других источников и собственных наблюдениях по всем направлениям внутреннего контроля, в том числе финансовом контроле, операционном контроле, контроле над соблюдением требований законодательства, контроле внутренней политики и процедур;
* определение структуры и состава подразделения Общества, ответственного за внутренний контроль;
* постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля.
  1. Ответственность за организацию контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля возлагается на комитет по аудиту наблюдательного совета. Роль, цель, задачи и полномочия данного комитета отражаются в Положении о комитете по аудиту наблюдательного совета Общества.

В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества для проведения процедур внутреннего контроля, общее собрание акционеров предоставляет службе внутреннего аудита надлежащие полномочия. Служба внутренного аудита осуществляет контроль во взаимном сотрудничестве с другими подразделениями Общества.

Ответственность за организацию контроля эффективности и надежности системы внутреннего контроля Общества, за достоверность и полноту финансовой отчётности возлагается на службу внутреннего аудита, роль, цели, задачи и полномочия которой отражены в Положении о службе внутреннего аудита.

* 1. Ответственность за ее функционирование, в соответствии с утверждённой наблюдательным советом политикой в области внутреннего контроля Общества, возлагается на руководителя исполнительного органа.

Руководитель исполнительного органа Общества 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.

* 1. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля.

В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

* 1. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его отдельных подразделений, возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о ревизионной комиссии.
  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, а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности возлагается на службу внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о службе внутреннего аудита.

Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом Общества.

* 1. Служба внутреннего аудита Общества отчитывается перед комитетом по аудиту наблюдательного совета о результатах внутреннего аудита и системы внутреннего контроля. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется комитету по аудиту наблюдательного совета.
  2. Следующие лица не вправе занимать должности в службе внутреннего аудита Общества:
* лица, имеющиеся 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 Общества.

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

* 1. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от мастерства и профессионализма сотрудников. Общество использует все возможности чтобы система подбора, обучения сотрудников и работы с ними, обеспечивала достаточную их квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

1. **ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
   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 рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
* оценку существенных компонентов внутреннего контроля;
* оценку эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;
* определение критериев оценки и оценку 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;
* регулярную оценку 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.
  1. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета и иные методы.

1. **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**
   1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются общим собранием акционеров.
   2. Изменения и дополнения вносятся в настоящее Положение по предложению членов наблюдательного совета Общества, внешнего аудитора Общества, ревизионной комиссии Общества, службы внутреннего аудита Общества и руководителя исполнительного органа Общества.
   3. Если отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Узбекистан, эти статьи утрачивают силу и, до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение, регулируются нормами действующего законодательства Республики Узбекистан.