

« У Т В Е Р Ж Д Е Н »

**Решением одного акционера - владельца
всех простых акций
АО «Алмалыкский ГМК
№ 3/2016**

от 30 июня 2016 года

**Государственный поверенный
в АО «Алмалыкский ГМК»**

_____ **Саматов Ш.С.**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ
АО «АЛМАЛЫКСКИЙ ГМК»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	3
3. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	4
4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	4
5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ.....	6
6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	7

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее - Положение) АО «Алмалыкский ГМК» (далее - Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Кодексом корпоративного управления, утвержденным протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. № 9 и внутренними документами Общества.

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

1.3. С целью обеспечения единого подхода к организации и эффективному функционированию системы внутреннего контроля Общества, процедуры внутреннего контроля, предусмотренные Положением, подлежат внедрению и применению через имеющиеся механизмы корпоративного управления.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ЦЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

2.2. **Внутренний Контроль** – это деятельность, осуществляемая органами управления, контрольными органами, структурными подразделениями, должностными лицами и иными работниками Общества при осуществлении процедур, направленных на достижение Обществом следующих целей:

- обеспечение достижения поставленных стратегических целей развития на среднесрочный и долгосрочный периоды и выполнения финансово-хозяйственных планов (бизнес-планов) Общества;
- обеспечение доверия инвесторов к Обществу и органам его управления;
- установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;
- обеспечение сохранности активов, экономичного и эффективного использования ресурсов Общества;
- обеспечение эффективного предупреждения, своевременного выявления и анализа рисков в деятельности Общества;
- планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском;
- обеспечение полноты, надежности, полезности и достоверности финансовой, бухгалтерской и управленческой информации и отчетности Общества;
- обеспечение соблюдения требований действующего законодательства в областях и видах деятельности Общества, подлежащих регулированию, а также внутренних документов Общества;
- обеспечение соблюдения финансовой дисциплины, эффективного предупреждения, выявления и устранения нарушений при проведении финансово-хозяйственных операций;
- контроль управления информационными потоками и обеспечение информационной безопасности;
- обеспечение адекватности, прозрачности и объективности выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам исполнительного органа, наблюдательного совета и ревизионной комиссии.

2.3. **Система внутреннего контроля** - составная часть системы управления Общества, представляющая собой совокупность организационной структуры, свода указаний руководства Общества по осуществлению контроля (контрольная политика), процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и

осуществляемых в Обществе ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, комитетом по аудиту при Наблюдательном совете (в случае принятия решения о его создании), исполнительным органом, а также иными подразделениями и сотрудниками Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль (далее – Субъекты внутреннего контроля) на всех уровнях и по всем функциям.

3. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1. **Процедуры внутреннего контроля** – документально зафиксированная система мероприятий по обеспечению эффективного внутреннего контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявлению и нарушениям законодательства и внутренних документов Общества, предупреждению, ограничению и предотвращению финансовых и операционных рисков и возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц Общества, а также взаимодействия Субъектов внутреннего контроля между собой.

3.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются методы инспектирования, наблюдения, осмотра, подтверждения, пересчета, сверки данных из различных источников, согласование и одобрение операций, анализ и проверку отчетов, ограничение доступа, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

3.3. Процедуры внутреннего контроля (контрольные процедуры) Общества включают:

- организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также установление эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, препятствующих достижению целей деятельности Общества;
- определение критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности филиалов, представительств и структурных подразделений;
- осуществление контроля формирования и исполнения бизнес-плана Общества;
- проверку сохранности активов;
- утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- доведение до всех сотрудников Общества их обязанностей в части внутреннего контроля;
- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций), обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников Общества;
- разграничение доступа членов органов управления и контроля Общества, а также иных сотрудников Общества к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

4. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ И КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. 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;

- формализация контрольной политики путем соответствующего документального оформления. Контрольные процедуры применяются сотрудниками осознанно и последовательно в соответствии с порядком их осуществления, установленными внутренними документами Общества;

- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля – качество выполнения контрольных функций каждым Субъектом внутреннего контроля должно быть подконтрольно на предмет качества другому участнику системы внутреннего контроля;

- разграничение исполнительных и контрольных полномочий – Общество стремится исключить или снизить риски ошибок или мошенничества. Функции между работниками Общества должны распределяться таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно функции, связанные с утверждением операций с определенными активами, регистрацией данных операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

- одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок надлежащего согласования и 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 или через комитет по аудиту;

- ответственность всех Субъектов внутреннего контроля Общества за надлежащее выполнение контрольных функций. Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности;

- комплексность внутреннего контроля – контроль осуществляется на основе взаимодействия всех структурных подразделений Общества, охватывает все направления деятельности Общества и все бизнес-процессы на всех уровнях управления;

- постоянное развитие и совершенствование – Общество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, позволяющее адаптироваться с учетом необходимости решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму систему;

- своевременность передачи сообщений об отклонениях, искажениях, ошибках. Информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в максимально короткие сроки;

- рациональность и экономическая эффективность - контроль должен быть организован рационально, исключая ненужные этапы и процедуры. Контрольные процедуры должны быть экономически оправданы и не могут превышать стоимостную оценку риска, на который направлены.

4.2. 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 контрольную 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 контрольной 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.

5. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

5.1. Внутренний контроль осуществляется ревизионной комиссией, комитетом по аудиту, Наблюдательным советом Общества, руководителем исполнительного органа, службой внутреннего аудита, а также другими сотрудниками Общества 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 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.

5.3. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества основные процедуры внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением Общества – службой внутреннего аудита, во взаимодействии с другими Субъектами внутреннего контроля и подразделениями Общества.

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 Общества о результатах проведенного анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, основанного на данных регулярных отчетов руководителя 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;

- определение структуры и состава подразделения Общества, 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 Общества возлагается на комитет по аудиту Наблюдательного совета, роль, цели, задачи и полномочия которой отражены в Положении о Комитете по аудиту Наблюдательного совета Общества.

5.6. 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.

5.7. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества и его обособленных подразделений, возлагается на Ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

5.8. 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.

В службе внутреннего аудита Общества не вправе занимать должности:

- лица, имеющие непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;
- лица, являющиеся членами исполнительного органа или руководителями структурных подразделений 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 Наблюдательным советом.

5.9. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля Общества предполагает наличие соответствующей квалификации и профессионализма контролирующих работников. Сотрудники Субъектов внутреннего контроля и должностные лица Общества, осуществляющие процедуры внутреннего контроля, должны обладать достаточными знаниями и навыками для осуществления мероприятий по внутреннему контролю, а также непрерывно повышать свою квалификацию. Временное отсутствие отдельных сотрудников Субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры. Для этого каждый контролирующий работник должен уметь выполнять контрольную работу вышестоящего и нижестоящего работников своего уровня во избежание потери адекватной связи с объектом контроля за время их отсутствия.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

6.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Наблюдательного совета Общества, внешнего аудитора Общества, ревизионной комиссии Общества, службы внутреннего аудита Общества, руководителя исполнительного органа Общества.

6.3. 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 Общество руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.