

**«УТВЕРЖДЕНО»**  
Общим собранием акционеров АО  
«УзРТСБ»  
(Протокол годового общего собрания  
акционеров от « 27 » мая 2016 г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ  
АО «УзРТСБ»**

**Ташкент-2016**

Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Узбекистан, Уставом АО «Узбекская Республиканская товарно-сырьевая биржа» (далее АО «УзРТСБ»), Кодексом корпоративного управления и иными локальными актами АО «УзРТСБ», и определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы АО «УзРТСБ» и лиц, ответственных за внутренний контроль.

## **I. Общие положения**

1. Внутренний контроль – это непрерывно действующий в АО «УзРТСБ» процесс, направленный на повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления наиболее оптимальным образом и с целью получения обоснованного и достаточного, относительно достижения целей АО «УзРТСБ», подтверждения в следующих сферах:

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

надежность и достоверность финансовой отчетности;

соответствие принимаемых решений законодательству и нормам права, которые регулируют деятельность.

2. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных локальными актами, организованных и осуществляемых в АО «УзРТСБ» участниками системы внутреннего контроля на всех уровнях и по всем функциям.

3. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых участниками системы внутреннего контроля, и направленных на выявление нарушений законодательства и локальных актов АО «УзРТСБ» при осуществлении деятельности, в том числе финансово-хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения АО «УзРТСБ» поставленных целей.

4. Участники системы внутреннего контроля - Наблюдательный совет, Исполнительный орган, Ревизионная комиссия, Корпоративный консультант, Служба внутреннего аудита, а также Отдел контроля и/или иные подразделения АО «УзРТСБ», уполномоченные осуществлять внутренний контроль.

5. Основной целью внутреннего контроля является получение разумной уверенности в том, что АО «УзРТСБ» в своей деятельности

достигнет поставленных целей наиболее эффективным образом и в установленном порядке.

6. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:

сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов АО «УзРТСБ»;

соблюдение требований действующего законодательства и локальных актов АО «УзРТСБ»;

выполнение бизнес-планов АО «УзРТСБ»;

полноту и достоверность бухгалтерских записей, финансовой отчетности и управленческой информации АО «УзРТСБ»;

выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности АО «УзРТСБ»;

планирование и управление рисками в деятельности АО «УзРТСБ», включая в себя принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском до момента нанесения им ущерба;

установление и поддержание хорошей репутации АО «УзРТСБ» в деловых кругах и у потребителей услуг.

7. Основные направления внутреннего контроля:

контроль основных бизнес-процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ», анализ результатов указанной деятельности;

контроль за соблюдением финансовой дисциплины в АО «УзРТСБ» и выполнением решений органов управления и руководства АО «УзРТСБ»;

обеспечение достоверности всех видов отчетности АО «УзРТСБ» и соблюдения процедур её подготовки, а также соблюдения требований ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «УзРТСБ»;

контроль за исполнением бизнес-плана АО «УзРТСБ»;

контроль соответствия условий договоров и контрактов, заключаемых АО «УзРТСБ», финансово-хозяйственным интересам АО «УзРТСБ»;

контроль за соответствием локальных актов и решений органов управления АО «УзРТСБ» интересам АО «УзРТСБ».

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

8. Система внутреннего контроля в АО «УзРТСБ» строится на следующих принципах:

Бесперебойное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет АО «УзРТСБ»

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 – АО «УзРТСБ» 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, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

Надлежащее одобрение и утверждение операций – АО «УзРТСБ» стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

Обеспечение организационной независимости участников системы внутреннего контроля от Исполнительного органа (за исключением Отдела контроля) и их функциональная подотчетность непосредственно Наблюдательному совету;

Ответственность всех участников системы внутреннего контроля, работающих в АО «УзРТСБ», за надлежащее выполнение контрольных функций;

осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений АО «УзРТСБ»;

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

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

соответствие уровня сложности системы внутреннего контроля уровню сложности контролируемого объекта;

определение приоритетности областей деятельности АО «УзРТСБ», в которых выделяются стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты – экономический эффект») трудно измерить;

комплексный характер внутреннего контроля за объектами различных типов.

### **III. Компоненты системы внутреннего контроля**

9. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

контрольная среда, включает в себя этические ценности и компетентность сотрудников компании, способ распределения полномочий и ответственности, структуру организации и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны Наблюдательного совета;

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

деятельность по контролю, обобщает процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы Исполнительного органа исполняются, и включает целый ряд самых разнообразных действий, таких как: выдача одобрений, подтверждений, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантия безопасности активов и разделение полномочий;

деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направлена на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, включает, в том числе, создание эффективных каналов обмена информацией в целях формирования у всех участников системы внутреннего контроля понимания принятых в АО «УзРТСБ» процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. АО «УзРТСБ» 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.

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

10. Внутренний контроль за деятельностью АО «УзРТСБ» осуществляется:

Наблюдательным советом;  
Правлением;  
Ревизионной комиссией;  
Службой внутреннего аудита;  
Корпоративным консультантом;  
Отделом контроля.

11. Функции, права и обязанности, ответственность, функционирующих в АО «УзРТСБ» подразделений предусмотрены локальными актами АО «УзРТСБ». Данные акты, равно как и иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

12. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ» проведение процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченным подразделением АО «УзРТСБ» – Службой внутреннего аудита, ответственной за внутренний контроль, во взаимодействии с другими органами и подразделениями АО «УзРТСБ».

13. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур внутреннего контроля, а именно за соответствием совершаемых финансово-хозяйственных операций АО «УзРТСБ» законодательству Республики Узбекистан локальным актам АО «УзРТСБ», а также над полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности, лежит на Службе внутреннего аудита, роль, цели, задачи, полномочия которой предусмотрены в Положении о Службе внутреннего аудита АО «УзРТСБ», а также в Положении о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г. №215, в том числе сроки предоставления в Службу внутреннего аудита документов и материалов для оценки проведенной финансово-хозяйственной операции, а также ответственности должностных лиц и сотрудников АО «УзРТСБ» за их не предоставление в указанный срок.

14. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками Службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

хода выполнения утвержденного бизнес-плана;  
соблюдения принципов корпоративного управления;  
состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;  
правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;  
состояния активов;  
состояния внутреннего контроля.

15. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля предприятия.

16. Ежеквартально служба внутреннего аудита предоставляет Наблюдательному совету сводный отчет о результатах деятельности АО «УзРТСБ», включая отчет о проверки состояния системы внутреннего контроля.

17. Служба внутреннего аудита АО «УзРТСБ» подчиняется непосредственно Наблюдательному совету АО «УзРТСБ».

18. Ответственность за осуществление контроля над финансово-хозяйственной деятельностью АО «УзРТСБ», возлагается в том числе и на Ревизионную комиссию, роль, цели, задачи, полномочия которой предусмотрены в Положении о Ревизионной комиссии.

19. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ» осуществляется по итогам деятельности за год или иной период по инициативе Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета АО «УзРТСБ» или по требованию акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем пятью процентами голосующих акций АО «УзРТСБ», путем предварительного уведомления Наблюдательного совета.

20. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «УзРТСБ» ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:

оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах АО «УзРТСБ»;

информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

21. Ревизионная комиссия ежеквартально вносит на заседание Наблюдательного совета заключение о наличии сделок с аффилированными лицами или крупных сделок в АО «УзРТСБ», а также соблюдении требований законодательства и локальных актов АО «УзРТСБ» при совершении таких сделок. Заключение, содержащее вышеуказанную информацию, заслушивается на годовом общем собрании акционеров.

22. Соблюдение принципов корпоративного управления АО «УзРТСБ» осуществляется Корпоративным консультантом путем проверок и мониторинга:

соответствия учредительных документов и локальных актов АО «УзРТСБ» требованиям действующего законодательства о рынке ценных бумаг;

выпуска ценных бумаг АО «УзРТСБ»;

соблюдения принципов корпоративного управления;

раскрытия информации о существенных фактах в деятельности АО «УзРТСБ»;

осуществления инвестиционной деятельности АО «УзРТСБ».

23. Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством.

24. Контроль за соблюдением работниками требований законодательства и локальных актов АО «УзРТСБ», изучение жалоб клиентов (потребителей услуг), выявление, предупреждение и пресечение попыток проявлений коррупции в деятельности работников, изучение состояния исполнительской дисциплины осуществляется Отделом контроля путем:

изучения жалоб и другой информации, указывающих на наличие негативных моментов;

проведения систематических внутренних проверок деятельности подразделений;

изучения исполнения локальных актов, в том числе решений Наблюдательного совета и Правления, а также приказов Председателя Правления.

25. Отдел контроля также осуществляет мониторинг за исполнением Правил внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма для членов бирж, зарегистрированных Министерством юстиции 06.11.2009 г. №2038.

26. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля, контроля над достоверностью и полнотой финансовой отчетности, соблюдения принципов корпоративного управления, надёжностью и эффективностью системы внутреннего контроля АО «УзРТСБ» лежит на Исполнительном органе АО «УзРТСБ», подотчетному Наблюдательному совету, роль, цели, задачи и полномочия которого отражены в Положении о Правлении АО «УзРТСБ».



27. Исполнительный орган АО «УзРТСБ» внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Наблюдательный совет обо всех значительных рисках АО «УзРТСБ», существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

28. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня, в пределах своей компетенции, принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегии и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит поиск оптимального разрешения нестандартных ситуаций и проблем по мере их возникновения. О возникших по конкретной сделке рисках, сотрудники докладывают вышестоящему руководству АО «УзРТСБ».

29. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит также от профессионализма сотрудников. АО «УзРТСБ» прилагает усилия к тому, чтобы система подбора, найма, обучения, подготовки кадров и продвижения сотрудников по службе обеспечивала бы их высокую квалификацию и соблюдение ими высоких этических стандартов.

#### **V. Требования к составу и квалификации членов органов внутреннего контроля**

30. 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.

31. Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется Наблюдательным советом Общества в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

32. Службу внутреннего аудита возглавляет ее руководитель, имеющий сертификат внутреннего аудитора. Ежегодно руководитель

Службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы и представляет ее Наблюдательному совету Общества для утверждения.

33. Вознаграждение сотрудников службы внутреннего аудита выплачивается в пределах утвержденной сметы на основании штатного расписания АО «УзРТСБ» и коллективного договора.

34. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

35. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным советом предприятия.

36. Лица, которые:

признавались виновными в совершении преступлений в экономической сфере или преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах самоуправления граждан, или к которым применялись административные наказания за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг;

входят в состав исполнительного органа АО «УзРТСБ»;

являются участниками, генеральным директором (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с АО «УзРТСБ» не вправе занимать должности в Службе внутреннего аудита АО «УзРТСБ» и ревизионной комиссии.

37. Иные требования к лицам, входящим в состав Службы внутреннего аудита, могут устанавливаться Наблюдательным советом.

38. Другие вопросы деятельности службы внутреннего аудита регулируются Положением «О службе внутреннего аудита АО «УзРТСБ».

39. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «УзРТСБ» Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом АО «УзРТСБ» избирается Ревизионная комиссия сроком на один год.

40. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется уставом АО «УзРТСБ».

41. Члены Ревизионной комиссии должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в финансовой сфере, в сфере бухгалтерского учета, аудита, или налогообложения не менее трех лет из последних десяти, а также иметь высшее 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.

42. Одно и то же лицо не может избираться в состав Ревизионной комиссии более 3-х раз подряд.

43. Ревизор или члены ревизионной комиссии АО «УзРТСБ» не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета АО «УзРТСБ», а также работать по трудовому договору в АО «УзРТСБ».

44. Размер вознаграждения членам Ревизионной комиссии определяется на Общем годовом собрании акционеров и выплачивается 1 раз в год.

45. Другие вопросы деятельности ревизионной комиссии регулируются положением «О ревизионной комиссии АО «УзРТСБ».

46. Корпоративный консультант несет ответственность за осуществление контроля за соблюдением требований корпоративного законодательства в деятельности АО «УзРТСБ».

47. Назначение и освобождение Корпоративного консультанта от занимаемой должности осуществляется Наблюдательным советом АО «УзРТСБ». Корпоративный консультант непосредственно подчиняется Наблюдательному совету АО «УзРТСБ».

48. Корпоративный консультант должен иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере рынка ценных бумаг не менее двух лет и отвечать одному из следующих требований:

иметь квалификационный аттестат специалиста рынка ценных бумаг I или II категории;

иметь высшее экономическое или юридическое 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.

49. Профессиональный уровень корпоративного консультанта должен поддерживаться посредством повышения его квалификации.

50. Вознаграждение корпоративного консультанта выплачивается в пределах утвержденной Наблюдательным советом АО «УзРТСБ» сметы на основании заключенного договора.

51. Другие вопросы деятельности корпоративного консультанта регулируются Положением «О корпоративном консультанте АО «УзРТСБ».

52. Структура, численность и штатное расписание Отдела контроля разрабатываются в соответствии со структурой биржи и утверждаются Председателем Правления АО «УзРТСБ».

53. Начальник и работники Отдела контроля назначаются и освобождаются от должности приказом Председателем Правления АО «УзРТСБ».

54. Другие вопросы деятельности Отдела контроля регулируются Положением об отделе контроля.

55. Квалификационные требования и количественный состав членов Наблюдательного совета устанавливаются законодательством Республики Узбекистан и уставом АО «УзРТСБ».

56. Квалификационные требования к членам Исполнительного органа и трудовому коллективу устанавливаются локальными актами АО «УзРТСБ».

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

57. Процедуры внутреннего контроля АО «УзРТСБ» включают:

Определение взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления АО «УзРТСБ»;

выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности АО «УзРТСБ»;

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 АО «УзРТСБ»;

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 АО «УзРТСБ» их обязанностей в сфере внутреннего контроля;

Распределение ключевых обязанностей между сотрудниками АО «УзРТСБ» (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.

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

## **VII. Заключительные положения**

59. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются Общим собранием акционеров АО «УзРТСБ».

60. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Наблюдательного совета АО «УзРТСБ», членов Исполнительного органа АО «УзРТСБ», руководителя Службы внутреннего аудитора, председателя Ревизионной комиссии, Корпоративного консультанта.

61. Если в результате изменения законодательства Республики Узбекистан отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы утрачивают силу, и до момента внесения изменений в Положение АО «УзРТСБ» руководствуется законодательством Республики Узбекистан.

**Рабочая группы по подготовке к внедрению Кодекса корпоративного  
управления:**

Председатель рабочей группы:  
директор по финансам \_\_\_\_\_ Прокудина К. А.

Члены рабочей группы:

Директор по контролю и  
управлению персоналом \_\_\_\_\_ Аъзамхужаев У. Ш.

Начальник юридической службы \_\_\_\_\_ Нам Г. С.

Руководитель службы  
внутреннего аудита \_\_\_\_\_ Бахадиров А. К.

Корпоративный консультант \_\_\_\_\_ Юлдашев У. М.