|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *Приложение №8 к протоколу №3 единственного акционера АО“Узбекгеологоразведка”  от 18 октября 2021 года* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **“УТВЕРЖДЕНО”**  *Протоколом №3 единственного акционера АО“Узбекгеологоразведка”  от 18 октября 2021 года* |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**“О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА “УЗБЕКГЕОЛОГОРАЗВЕДКА”**

**Ташкент-2021**

# ОБЩИЕ ПРАВИЛА

1. Настоящее Положение о Внутреннем контроле акционерного общества «Узбекгеологоразведка» (далее – Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления и внутренними документами компания.

2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы и лица, ответственные за осуществление внутреннего контроля в Обществе.

**II. ИЧКИ НАЗОРАТ ТИЗИМИ ТАВСИФИ ВА МАҚСАДЛАРИ**

3. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, сопровождающий деятельность Общества с целью подтверждения соответствия деятельности Общества следующим принципам, основанный на достаточном достижении целей Общества:

- операционная эффективность и производительность, включая уровень операционной эффективности, рентабельности и защиты активов;

- достоверность и бесспорная достоверность финансовой отчетности;

- соблюдение законов и правовых норм, регулирующих деятельность Общества.

4. Система внутреннего контроля – система внутреннего контроля, создаваемая и реализуемая Ревизионной комиссией, Службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, Исполнительным органом и иными работниками всех уровней и функций (далее по тексту – «субъекты внутреннего контроля»), строго определенная внутренние документы состоят из комплекса организационной структуры, контрольных мероприятий, мероприятий и методов. Квалификация членов органов внутреннего контроля общества может быть определена в положениях об их деятельности.

5. Мероприятия внутреннего контроля - осуществляются Ревизионной комиссией, комитетом по Аудиту при Наблюдательном совете, Исполнительным органов Общества, а также подразделениями Общества, уполномоченными на осуществление внутреннего контроля (далее по тексту-разделы Общества), и установление нарушений законодательства и требований внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, эффективность достижения целей, поставленных Обществом, а также в процессе реализации мероприятий внутреннего контроля состоит из комплекса мероприятий, направленных на оценку взаимного сотрудничества субъектов внутреннего контроля.

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

7. Внутренний контроль предназначен для обеспечения в оперативном режиме:

- хорошая сохранность общественных активов, экономное и эффективное использование ресурсов;

- соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества;

- реализация стратегии развития Общества, бизнес-планов Общества на среднесрочную и долгосрочную перспективу;

- полнота и бесспорная достоверность бухгалтерских документов Общества, финансовой отчетности и управленческой информации;

- выявление, идентификация и анализ рисков в деятельности общества;

- планирование и управление рисками в деятельности Общества, в том числе принятие современных и адекватных решений по управлению рисками;

- создание и поддержание положительной репутации Общества в практических кругах и среди потребителей;

- выплата заработной платы и взносов членам исполнительного органа, Наблюдательного совета и Ревизионной комиссии, в том числе обоснованность, прозрачность и объективность их размеров.

**III. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

8. Система внутреннего контроля в Обществе организована на основе следующих принципов:

- непрерывная работа – постоянная и адекватная работа системы внутреннего контроля позволяет Обществу вовремя выявлять любые отклонения от нормы и предотвращать их появление в будущем;

- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля - качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

- распределения функции- качество выполнения контрольных функций каждым лицом, подконтрольным другим участникам системы внутреннего контроля;

- соответствующее согласование и одобрение операций - Общество стремится определить порядок согласования всех финансовых операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

- обеспечение организационной взаимозависимости подразделений, осуществляющих повседневный внутренний контроль Общества, и их функциональной подотчетности непосредственно руководителю Общества и Наблюдательному совету через Ревизионную комиссию;

- ответственность всех органов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

- осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений Общества;

- постоянное развитие и совершенствование - Общество стремится обеспечить условия для корректировки системы внутреннего контроля с учетом необходимости решения новых задач, расширения и совершенствования самой системы;

- своевременность передачи информации об отклонениях (отклонениях) - максимально короткий срок передачи информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений (отклонений) в Обществе;

- определение устойчивости подконтрольных направлений деятельности Общества – выделены стратегические направления, охватываемые системой внутреннего контроля.

**IV. СОСТАВНЫЕ ЧАСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

9. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя моральные ценности и знания работников Общества, политику управления, способ распределения полномочий и ответственности руководством, структуру организации и развитие навыков сотрудники, а также руководство и руководство Наблюдательного совета;

- оценка рисков - включает выявление и анализ соответствующих рисков при выполнении определенных задач, взаимосвязанных и внутренне непротиворечивых на различных уровнях;

- обобщение политик и мер, гарантирующих надлежащее выполнение решений руководства Общества и контрольных мероприятий, включая ряд различных мероприятий, таких как согласования, штрафы, выдача справок, проведение проверок, контроль текущей деятельности, обеспечение безопасности активы и полномочия по распределению;

- направление ​​на своевременную и эффективную идентификацию данных, их регистрацию и обмен ими, в том числе формирование концепции политики и мер внутреннего контроля, принятых Обществом во всех субъектах внутреннего контроля и деятельность по информационному обеспечению и информационному обмену, включающая организацию эффективных каналов информационного обмена в целях обеспечения их реализации. Общество принимает меры по защите от несанкционированного использования информации;

- мониторинг – это процесс, включающий функции управления и контроля, в ходе которого оценивается качество системы во времени.

Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения возможности ошибок, влияющих на бесспорную правильность бухгалтерской отчетности, для определения серьезности этих ошибок, а также для определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных задач. Для оценки эффективности системы внутреннего контроля по предложению Наблюдательного совета по решению Общего собрания акционеров в Общество может быть привлечена независимая профессиональная организация - консультант.

**V. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ОТВЕТСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ И ЛИЦАМИ**

10. Внутренний контроль осуществляют Ревизионная комиссия, комитет по Аудиту при Наблюдательном совете, Наблюдательный совет Общества, руководитель Исполнительного органа, Служба внутреннего аудита, а также работники всех уровней Общества в пределах своих полномочий, установленных действующим законодательством и внутренними локальными документами Общества.

11. Задачи, права и обязанности, ответственность подразделений, действующих в Обществе, порядок исчисления взносов и выплачиваемой им заработной платы предусмотрены внутренними документами Общества. Эти документы, как и другие документы, прямо или косвенно относятся к вопросам внутреннего контроля и не могут противоречить настоящему Положению.

12.В целях обеспечения системного характера контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Ревизионная комиссия, Служба внутреннего аудита, руководитель Исполнительного органа, бухгалтерско-правовая служба, начальники подразделений и все работники Общества, осуществляющие 6 внутренних задач функционального контроля осуществляют мероприятия внутреннего контроля.

13. В функции Наблюдательного совета входит:

- определять направления разработки и утверждения отдельных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

- на годовом общем собрании акционеров Общества регулярные отчеты руководителей исполнительного органа Общества, органов внутреннего и внешнего аудита, Ревизионной комиссии, из иных источников и из личных наблюдений по всем направлениям внутреннего контроля, в том числе финансового контроль, оперативный контроль, контроль за соблюдением законодательства, внутренней политики и мероприятий отчет о результатах ежегодного анализа и оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля на основании полученной информации;

- определение структуры и состава подразделений Общества, лица, ответственного за внутренний контроль;

- постоянное совершенствование мер внутреннего контроля.

14. Ответственность за организацию контроля за несомненной правильностью и полнотой финансовой отчетности, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля Общества возложена на Комитет по аудиту при Наблюдательном совете, его роль, цели, задачи и полномочия отражены в Положении. о Комитете по аудиту при Наблюдательном совете Общества.

15. Руководитель Исполнительного органа несет ответственность за осуществление деятельности в соответствии с политикой внутреннего контроля Общества, утвержденной Наблюдательным советом. Руководитель Исполнительного органа Общества реализует меры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информирует Наблюдательный совет обо всех рисках Общества, серьезных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

16.Сотрудники подразделений любого уровня (включая руководителей) непосредственно участвуют в разработке детальных стратегий и мероприятий по осуществлению контроля в пределах своих полномочий. Сотрудники информируют высшее руководство Общества о серьезных проблемах или рисках, возникающих в связи с определенной сделкой.

17. Ответственность за осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества и его отдельных подразделений возложена на постоянно действующий орган внутреннего контроля - Ревизионную комиссию, ее роль, цели, задачи и полномочия отражены в Положении о Ревизионной комиссии.

18. Служба внутреннего аудита несет ответственность за осуществление мероприятий внутреннего контроля, то есть соответствие финансово-хозяйственной деятельности Общества законодательству Республики Узбекистан и Уставу Общества в целом, а также полноту и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, ее роль, цели, задачи и полномочия отражены в Положении о Службе внутреннего аудита. Положение о службе внутреннего аудита утверждается Наблюдательным советом Общества.

19. Служба внутреннего аудита Общества отчитывается о результатах внутреннего аудита и системы внутреннего контроля перед Комитетом по аудиту при Наблюдательном совете.

20. Следуюўие лица не вправе занимать должности в Службе внутреннего аудита Общества:

- лица с непогашенной судимостью за преступление в области экономики или за преступление против порядка;

- лицо, которое считается руководителем Общества или членом исполнительного органа. Иные требования могут быть установлены Наблюдательным советом к членам Службы внутреннего аудита.

21. Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля также зависит от навыков сотрудников. Общество принимает меры по отбору, найму, обучению, обучению и продвижению сотрудников, чтобы обеспечить их высокую квалификацию и соблюдение всеми этических норм.

**VI. МЕРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

22. К мерам внутреннего контроля Общества относятся:

- определение взаимозависимых и противоречивых целей и задач на разных уровнях государственного управления;

- выявление и анализ скрытых и существующих операционных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут помешать Обществу достичь поставленных целей;

- оценка важнейших компонентов внутреннего контроля;

- оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов;

- выявление и оценка критериев эффективности деятельности субъектов, должностных лиц и других работников Общества;

- обзор финансовой и иной информации путем сравнения с сопоставимой информацией или ожидаемыми результатами деятельности за предыдущий период;

- использование соответствующих методов учета событий, операций и транзакции;

-проверять, сохранность активов;

- соответствующая документация о мерах внутреннего контроля;

- регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;

- информирование всех сотрудников компании об их обязанностях в области внутреннего контроля;

- распределение важных задач между работниками Общества (включая утверждение и подтверждение операций, отслеживание операций, предоставление, хранение и получение ресурсов, анализ и проверку операций);

- утверждение и осуществление операций только лицами, обладающими соответствующими полномочиями;

- иные меры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

23. При проведении мероприятий внутреннего контроля используются методы проверки, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления мероприятий внутреннего контроля.

**VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА**

24. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются Общим собранием акционеров.

25. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложению Наблюдательного совета Общества, внешнего аудита Общества, Ревизионной комиссии Общества, членов службы внутреннего аудита Общества и руководителя исполнительного органа Общества.

26.Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложению Наблюдательного совета Общества, внешнего аудитора Общества, Ревизионной комиссии Общества, членов службы внутреннего аудита Общества и руководителя исполнительного органа Общества. При этом признание недействительным какой-либо части настоящего Положения не влечет за собой недействительности всего Положения.