

«Утверждено»
протоколом внеочередного общего
собрания акционеров
АО «ГИДРОПРОЕКТ» от 10 сентября 2021
г. № __

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем контроле АО "ГИДРОПРОЕКТ"

1. Общие правила
2. Назначение и определение системы внутреннего контроля
3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля
4. Составы системы внутреннего контроля
5. Лицо и орган, ответственные за внутренний контроль
6. Порядок и методы внутреннего контроля
7. Заключительные правила

I. ОБЩИЕ ПРАВИЛА

1. Настоящее положение о внутреннем контроле (далее - положение) акционерного общества “Гидропроект” (далее - Общество) разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом общества, Кодексом корпоративного управления и предназначено для повышения эффективности деятельности акционерного общества и совершенствования системы корпоративного управления.

2. Настоящее положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, а также ответственность комитетов и отдельных лиц Общества за внутренний контроль.

II. НАЗНАЧЕНИЕ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3. **Внутренний контроль** – это непрерывный процесс деятельности, встроенный в деятельность общества, направленный на повышение эффективности, контроля процесса управления рисками и достижение рациональных и адекватных целей общества в корпоративном управлении, подтвержденных в следующих областях:

производство и эффективность деятельности с учетом уровня эффективности деятельности по получению доходов и защите активов;

- точность и достоверность финансовой отчетности;
- Регулирование деятельности общества на основе соответствующего законодательства и подзаконных актов.

4. Система внутреннего контроля представляет собой сложную организационную структуру, регламентируемую внутренними документами, осуществляемую и организуемую в обществе ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, Наблюдательным советом, исполнительным комитетом и другими должностными лицами всех уровней (далее – субъекты внутреннего контроля), в задачи которой входит контроль мер внутреннего контроля акционерного общества компетенция членов комитета может быть установлена Положением об их деятельности.

5. **Порядок внутреннего контроля** является комплексным, предусматривающим деятельность ревизионной комиссии общества, Наблюдательного совета по аудиту, Наблюдательного совета общества, а также подразделений и представительств общества,

осуществляющих внутренний контроль (далее – подразделения общества) и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов общества, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, при достижении оценок эффективности целей, поставленных обществом при установлении порядка внутреннего контроля, осуществляющего взаимодействие с субъектом внутреннего контроля.

6. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты законных интересов и прав всех, в то же время небольшого числа акционеров.

7. Внутренний контроль предназначен для обеспечения оперативного:

- сохранение активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;
- Соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов общества;
- Выполнение стратегии развития среднесрочных и долгосрочных бизнес-планов Общества;
- Полнота и точность информации управления обществом, финансовой отчетности и бухгалтерской документации;
- Обнаружение, идентификация и анализ рисков, возникающих в деятельности общества;
- Управление и планирование рисков в деятельности общества при одновременном принятии своевременных и соответствующих решений по управлению рисками;
- создание и поддержание общественного имиджа в деловых кругах и среди потребителей;
- достаточность, прозрачность и беспристрастность выплат премий и компенсаций, в том числе их размер, определение членов исполнительного органа, Наблюдательного совета и ревизионной комиссии.

III. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8. Система внутреннего контроля общества строится на следующих принципах:

- Непрерывное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет обществу своевременно устанавливать любые правила передачи и предотвращать будущие инциденты;
- Ответственность всех участников системы внутреннего контроля-качественное выполнение контрольных обязанностей каждого ответственного лица проверяется другими участниками системы внутреннего контроля;
- Разделение обязанностей-общество контроль пытается предотвратить дублирование обязанностей, и при распределении этих обязанностей между сотрудниками не следует объединять обязанности каждого должностного лица по обеспечению сохранности активов с подтверждением операций с соответствующими активами и их инвентаризации;
- Утверждение и одобрение соответствующих обязанностей – стремится установить порядок утверждения во всех финансово-хозяйственных обязанностях уполномоченных лиц, находящихся в пределах компетенции общества;
- общество обеспечивает индивидуальность подразделений, осуществляющих организационный внутренний контроль, и их прямую функциональную ответственность перед наблюдательным советом через Комитет по аудиту;
- Ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в обществе, за контрольные функции;
- Осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия во всех подразделениях общества;

- Постоянное развитие и совершенствование – общество стремится к выполнению новых задач в системе внутреннего контроля, расширению и обеспечению условий для настройки гибкости, направленной на улучшение этой системы;
- Своевременная доставка сообщения об отказе – в обществе установлены максимально короткие сроки принятия решения о сообщении об отказе уполномоченными лицами в предоставлении информации, относящейся к отдельным лицам;
- При определении приоритетных областей деятельности общества, которые хорошо контролируются, – даже при измерении эффективности их задач (в соотношении “затраты – экономический результат”) - отмечаются стратегические направления, охваченные системой внутреннего контроля.

IV. СОСТАВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. Система внутреннего контроля включает в себя следующие взаимосвязанные компетенции:

- Экологический контроль, который включает в себя структуру сотрудника общества и моральные ценности, включает политику управления, методы распределения полномочий и обязанностей со стороны руководства, организационную структуру и повышение квалификации сотрудников, а также руководство и управление со стороны наблюдательного совета;
- оценка рисков-идентификация и анализ, представляющие соответствующие риски при достижении поставленных задач, которые в разной степени взаимосвязаны и имеют внутреннюю согласованность;
- деятельность по контролю, которая помогает обеспечить выполнение решений руководства и обобщает политики и процедуры в ряде различных действий, таких как: выдача одобрений, штрафы, утверждения, проведение проверок, контроль текущей деятельности, гарантии безопасности активов и распределение полномочий;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на формирование эффективных каналов обмена информацией у всех субъектов внутреннего контроля, своевременное и эффективное выявление, учет и обмен информацией, а также обеспечение соблюдения принятых в обществе политик и процедур внутреннего контроля. В обществе принимаются меры по защите доступа к информации без штрафных санкций;
- мониторинг – процесс, включающий управление и контроль задач в ходе оценки качества системы работ с течением времени. Оценка системы внутреннего контроля проводится с целью выявления серьезности этих ошибок, предупреждения ошибок, влияющих на точность финансовой отчетности, и определения способности системы внутреннего контроля обеспечивать выполнение поставленных задач. В целях оценки эффективности системы внутреннего контроля общества по решению общего собрания акционеров на основании предложения Наблюдательного совета может быть привлечена независимая квалифицированная организация – советник.

V. ЛИЦА И ОРГАНЫ, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

10. Внутренний контроль общества осуществляется в порядке, установленном ревизионной комиссией, комитетом по аудиту при наблюдательном совете, Наблюдательным советом общества, руководителем исполнительного комитета, службой внутреннего аудита и другими сотрудниками Общества на всех уровнях и сотрудниками, которые считаются ответственными за внутренний контроль.

11. Задачи, права и обязанности, осуществляемые в подразделениях общества, порядок исчисления премий и компенсаций, выплачиваемых за ответственность, указываются во

внутренних документах общества. Указанные документы, а также иные документы, прямо или косвенно затрагивающие вопросы внутреннего контроля, не могут противоречить настоящему Положению.

12. В целях обеспечения системы контроля финансово-хозяйственной деятельности общества внутренняя аудиторская служба проводит процедуры внутреннего контроля в уполномоченных подразделениях общества, при отсутствии такой службы – ревизионную комиссию общества, отвечающую за взаимосвязанный внутренний контроль с комитетами и подразделениями общества.

13. В обязанности наблюдательного совета входят:

➤ Определение эффективности системы внутреннего контроля и направленности на утверждение и развитие поставленных задач;

➤ Ежегодное сообщение общества на годовом Общем собрании акционеров об оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля, результатах проведения анализа представляется главой исполнительного комитета Общества, внутренним и внешним аудитом, текущими регулярными отчетами ревизионной комиссии, информацией из различных источников и собственных наблюдений по всем аспектам внутреннего контроля, включая финансовый контроль, оперативный контроль, контроль за соблюдением законодательства, надзор за соблюдением внутренней политики и процедур;

➤ Определение состава и структуры подразделений общества, отвечающих за внутренний контроль;

➤ Постоянное совершенствование порядка внутреннего контроля.

14. Ответственность за осуществляемый контроль за точностью и полнотой финансовой отчетности, эффективностью и надежностью системы внутреннего контроля возлагается на Комитет по аудиту наблюдательного совета, который находится в пределах целей, задач, полномочий, установленных Положением о комитете по аудиту Наблюдательного совета.

15. Ответственность за деятельность общественного внутреннего контроля, утвержденная по согласованию с политикой наблюдательного совета, возлагается на руководителя Исполнительного комитета. Руководитель исполнительного комитета общества осуществляет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информирует наблюдательный совет обо всех рисках общества, материальных недостатках системы внутреннего контроля, результатах планов и мероприятий по их устранению.

16. Сотрудники отдела на всех уровнях (включая руководителей) участвуют в детальной производственной стратегии и процедурах контроля в пределах своей компетенции. В их обязанности входит устранение нестандартных ситуаций и предотвращение возникновения проблем. Сотрудники отчитываются перед высшим руководством общества о возникновении важных вопросов или рисках конкретной сделки.

17. Ответственность за осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества и его отдельных подразделений возлагается на ревизионную комиссию, которая находится в пределах целей, задач, полномочий постоянно действующего Комитета внутреннего контроля – ревизионной комиссии.

18. Ответственность за выполнение процедур внутреннего контроля, а именно за осуществляемые в соответствии с законодательством Республики Узбекистан и Уставом общества финансово-хозяйственные операции общества и постоянный контроль за полнотой и достоверностью бухгалтерской и финансовой отчетности возлагается на службу внутреннего

аудита, которая находится в пределах целей, задач, полномочий, установленных Положением о службе внутреннего аудита.

Положение о службе внутреннего аудита утверждается наблюдательным советом общества.

19. Служба внутреннего аудита общества отчитывается перед Комитетом по аудиту Наблюдательного совета о результатах внутреннего аудита, системе внутреннего контроля. Служба общественного внутреннего контроля подчиняется Комитету по аудиту Наблюдательного совета.

20. Следующие лица не имеют права занимать должности в службе внутреннего контроля общества:

- лица, несущие неоплачиваемую судебную ответственность за преступления в сфере экономики или против порядка;
- Лица, являющиеся руководителем или членами исполнительного органа Общества;
- лица, являющиеся учредителями (акционерами, участниками), руководителем или членами Исполнительного комитета или сотрудниками иного юридического лица, являющегося конкурентом общества;

Другие требования к лицам, входящим в службу внутреннего аудита, могут устанавливаться комитетом по аудиту Наблюдательного совета.

21. Правильное функционирование системы внутреннего контроля также зависит от квалификации сотрудников. Общество прилагает усилия для поощрения и соблюдения высочайших этических стандартов для сотрудников службы, которые обеспечивают систему отбора, найма, обучения, обучения и повышения квалификации сотрудников.

VI. ПОРЯДОК И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

22. Общественный внутренний контроль включает в себя следующие процедуры:

- Выявление противоречивых и взаимоисключающих целей и задач на разных уровнях управления обществом;
- Выявление и анализ стратегических, финансовых, существующих операционных и иных рисков, препятствующих достижению целей деятельности общества;
- Оценка существующих компонентов внутреннего контроля;
- Оценка эффективности системы внутреннего контроля в бизнес-процессах;
- Оценка и определение критериев эффективности деятельности структур общества, должностных лиц и других работников;
- Сравнение и обзор финансовых и других данных с ожиданиями от деятельности или данными за предыдущий период;
- Использование соответствующих методов в учете операций и событий;
- Проверка защиты активов;
- Правильное документирование процедур внутреннего контроля;
- Постоянная оценка качества системы внутреннего контроля;
- Доведение обязательств в области внутреннего контроля до сведения всех работников общества;
- Распределение основных обязанностей среди работников общества (включая обязанности по проверке и утверждению задач, расчету задач, получению, хранению и выдаче ресурсов, анализу задач);
- Задачи утверждаются и выполняются только лицами, пределах полномочий;
- Ички назорат мақсадларига етишиш учун бошқа зарур тартиблар;

- Другие необходимые процедуры для достижения целей внутреннего контроля;
- решение требований Постановления Президента Республики Узбекистан от 2 июля 2021 года № ПП-5171 "О мерах по обеспечению прозрачности и повышению эффективности государственных закупок " при осуществлении государственных закупок;
- подготовка годовых и квартальных планов-графиков государственных закупок, а также перечней товаров (работ, услуг), планируемых к импорту, с выводами по целесообразности закупок.

23. При проведении процедуры внутреннего контроля применяются методы проверки, наблюдения, утверждения, пересчета, а также другие методы проверки процедуры внутреннего контроля.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВИЛА

24. Дополнения и изменения в настоящее положение утверждаются решением общего собрания акционеров.

25. По предложениям членов Наблюдательного совета общества, внешнего аудитора общества, ревизионной комиссии общества, службы внутреннего аудита общества, руководителя исполнительного органа общества в настоящее положение вносятся дополнения и изменения.

26. В случае противоречия отдельных статей настоящего положения в результате изменений, внесенных в законодательство и нормативные положения Республики Узбекистан, данные статьи утрачивают силу, до внесения изменений в настоящее положение действуют в соответствии с законодательством и нормативными положениями Республики Узбекистан.