

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ «УТВЕРЖДЕНО»

Решением Единственного акционера
АО «Yangi Angren issiqlik elektr stansiyasi»
от 07.04. 2026 года № 2/2026

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, уставом Общества, Кодексом корпоративного управления, утвержденного протоколом заседания Комиссии по корпоративной эффективности деятельности акционерного общества и корпоративной системы корпоративного управления от 31.12.2015г № 9 и внутренними документами Общества.

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

ПОЛОЖЕНИЕ

о Внутреннем контроле

АО «YANGI ANGREN ISSIQLIK ELEKTR STANSIYASI»

3. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, направленный на повышение эффективности управления рисками, корпоративного управления и целью получения объективного и достоверного информации деятельности Общества и отражающиеся в следующих сферах:

- эффективность и надежность деятельности Общества, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и актива активов;

- надежность и достоверность финансовой отчетности Общества;

- соответствие законодательству в норматив права.

4. Система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, контрольных мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организационных, и осуществляемых в Обществе Советом, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и руководителем исполнительного органа Общества, другими сотрудниками на всех уровнях, также – субъекты внутреннего контроля и по всем функциям.

5. Процедур внутреннего контроля – это совокупность мер, осуществляемых Советом, руководителем исполнительного органа, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и подразделениями Общества, – уполномоченные осуществлять внутренний контроль и направленные на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности, по – оценке – эффективности – достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействие субъектов внутреннего контроля между собой и процессе реализации процедур внутреннего контроля.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле акционерного Общества «YANGI ANGREN ISSIQLIK ELEKTR STANSIYASI» (далее - 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 внутренними документами Общества.

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

II. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3. Внутренний контроль – это непрерывный процесс, направленный на повышение эффективности управления рисками, корпоративного управления с целью получения обоснованного и достаточного относительно достижения целей Общества подтверждения в следующих сферах:

- эффективность и производительность деятельности Общества, включая степень эффективности функционирования, получение прибыли и защита активов;
- надежность и достоверность финансовой отчетности Общества;
- соответствие законодательству и нормам права.

4. Система внутреннего контроля - это совокупность организационной структуры, контролирующих мер, процедур и методов внутреннего контроля, регламентированных внутренними документами, организованных и осуществляемых в Обществе Советом, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и руководителя исполнительного органа Общества, другими сотрудниками на всех уровнях (далее – субъекты внутреннего контроля) и по всем функциям.

5. Процедуры внутреннего контроля - это совокупность мер, осуществляемых Советом, руководителя исполнительного органа, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита и подразделениями Общества, уполномоченными осуществлять внутренний контроль и направленных на выявление нарушений законодательства и внутренних документов Общества при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности, на оценку эффективности достижения Обществом поставленных целей, а также взаимодействия субъектов внутреннего контроля между собой в процессе реализации процедур внутреннего контроля.

6. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение защиты прав и законных интересов единственного акционера Общества.

7. Внутренний контроль призван обеспечить в оперативном режиме:
сохранность активов, экономичное и эффективное использование ресурсов Общества;

соблюдение требований действующего законодательства и внутренних документов Общества;

выполнение стратегии развития Общества на среднесрочный и долгосрочный период, бизнес-планов Общества;

полноту и достоверность бухгалтерских документов, финансовой отчетности и управленческой информации Общества;

выявление, идентификацию и анализ рисков в момент их возникновения в деятельности Общества;

планирование и управление рисками в деятельности Общества, включая принятие своевременных и адекватных решений по управлению риском;

установление и поддержание хорошей репутации Общества в деловых кругах и у потребителей;

адекватность, прозрачность и объективность выплаты вознаграждений и компенсаций, в том числе его размеров, членам Совета, руководителя исполнительного органа и ревизионной комиссии Общества.

III. ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8. 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;

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

разделение обязанностей – Общество 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, с учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

надлежащее одобрение и утверждение операций – Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

обеспечение организационной обособленности подразделений Общества, осуществляющих ежедневный внутренний контроль, и их

функциональная подотчетность непосредственно руководителя исполнительного органа Общества;

ответственность всех субъектов 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 гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована, с учетом необходимости, решать новые задачи, расширять и совершенствовать саму систему;

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

определение приоритетности 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.

IV. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. 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 Совета Общества;

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

деятельность по контролю, обобщающая 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 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 единственного акционера Общества на основании предложения Совета Общества может быть привлечена независимая профессиональная организация – консультант.

V. ОРГАНЫ И ЛИЦА, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

10. Внутренний контроль осуществляется Советом, руководителем исполнительного органа, ревизионной комиссией, службой внутреннего аудита, а также другими сотрудниками Общества на всех уровнях, и при этом каждый несет в установленном порядке ответственность за внутренний контроль.

11. Функции, права и обязанности, ответственность, порядок расчета компенсаций и выплачиваемых вознаграждений, функционирующих в Обществе подразделений, предусмотрены внутренними документами Общества.

12. В целях обеспечения системного характера контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, проведение процедур внутреннего контроля осуществляются уполномоченными подразделениями Общества – ревизионной комиссией и службой внутреннего аудита во взаимодействии с другими органами и подразделениями Общества.

13. В функции Совета Общества входит:
определение направления развития и одобрения определенных операций и стратегий системы внутреннего контроля;

ежегодное заслушивание отчетов Генерального директора Общества о результатах проведенного анализа и оценки надёжности и эффективности системы внутреннего контроля Общества, основанного на данных регулярных отчетов внутреннего и внешнего аудитов, ревизионной комиссии, информации из других источников и собственных наблюдений по всем аспектам внутреннего контроля, включая: финансовый контроль, операционный контроль, контроль над соблюдением законодательства, контроль внутренних политик и процедур Общества;

постоянное совершенствование процедур внутреннего контроля Общества.

14. Ответственность за организацию контроля достоверности и полноты финансовой отчетности, надёжности и эффективности системы

внутреннего контроля Общества возлагается на руководителя исполнительного органа Общества.

15. Ответственность за деятельность Общества в области внутреннего контроля Общества, возлагается на руководитель исполнительного органа Общества. Руководитель исполнительного органа Общества внедряет процедуры системы внутреннего контроля и обеспечивает ее эффективное функционирование, своевременно информируя Совет Общества обо всех рисках Общества, существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.

16. Сотрудники (включая руководителей) подразделений любого уровня Общества, в пределах своей компетенции, принимают непосредственное участие в детальной разработке стратегий и процедур по осуществлению контроля. В их обязанности входит справляться с нестандартными ситуациями и проблемами по мере их возникновения. О значительных вопросах или возникших по конкретной сделке рисках сотрудники докладывают вышестоящему руководству Общества.

17. Ответственность за осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества и его обособленных подразделений возлагается на постоянно действующий орган внутреннего контроля - ревизионную комиссию Общества.

18. Ответственность за осуществление регулярного контроля исполнения 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 за полноту и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности возложена на службу внутреннего аудита Общества.

19. Служба внутреннего аудита Общества подчиняется и отчетывается перед Советом Общества о результатах внутреннего аудита, системы внутреннего контроля Общества.

20. Следующие лица не вправе занимать должности в службе внутреннего аудита Общества:

- лица, имеющие непогашенную судимость за преступления в сфере экономики или за преступления против порядка;

- лица, являющиеся учредителями, руководителем или членами правления Общества, либо работниками иного юридического лица, являющегося конкурентом Обществу.

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

VI. ПРОЦЕДУРЫ И МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

22. 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 и других рисков, которые могут помешать достижению целей деятельности Общества;
- оценка существенных компонентов внутреннего контроля Общества;
- оценка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов Общества;
- определение критериев и оценки 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 Общества;
- использование адекватных способов учета событий, операций и транзакций в Обществе;
- проверку сохранности активов Общества;
- 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;
- утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями.

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

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

24. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в него утверждаются решением единственного акционера Общества.

25. Дополнения и изменения в настоящее Положение вносятся по предложению членов Совета, руководитель исполнительного органа, внешнего аудитора, ревизионной комиссии и /или службы внутреннего аудита Общества.

26. 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 соответствующих изменений в настоящее Положение, Общество руководствуется законодательством и нормативными актами Республики Узбекистан.