

Aksiyadorlarning umumiy majlisi tomonidan

“TASDIQLANGAN”

sanasi: 30.06.2016

Kuzatuv kengashi Raisi

imzo

Muhr

“ELEKTRTARMOQQURILISH”

AKSIYADORLIK JAMIYATIDA

ICHKI NAZORAT

TO’G’RISIDA

NIZOM

Toshkent – 2016 y.

MUNDARIJA

I. UMUMIY QOIDALAR

II. ICHKI NAZORAT TIZIMI TALQINI VA MAQSADLARI

III. ICHKI NAZORAT TIZIMINING ISHLASH TAMOYILLARI

IV. ICHKI NAZORAT TIZIMI KOMPONENTLARI

V. ICHKI NAZORAT UCHUN MAS'UL ORGANLAR VA SHAXSLAR

VI. ICHKI NAZORAT JARAYONLARI VA USULLARI

VII. YAKUNIY QOIDALAR

I. UMUMIY QOIDALAR

1. "Elektrtarmoqqurilish" Aksiyadorlik Jamiyatining (bundan buyon matnda Jamiyat deb yuritiladi) Ichki nazorat to'g'risidagi Nizom O'zbekiston Respublikasi amaldagi qonunchilik, Aksiyadorlik jamiyatlarining samaradorligini oshirish va korporativ boshqaruv tizimini takomillashtirish masalalari bo'yicha komissiyaning 31.12.2015 y.dagi 9-sonli majlis bayonnomasi bilan tasdiqlangan Korporativ boshqaruv Kodeksiga binoan ishlab chiqilgan.

2. Ushbu Nizom ichki nazorat tizimining maqsad va vazifalarini, uning faoliyat tamoyillarini, shuningdek, Jamiyat organlarini va ichki nazoratni amalga oshiruvchi organlari faoliyati tartibini belgilaydi.

II. ICHKI NAZORAT TIZIMI TALQINI VA MAQSADLARI

3. Ichki nazorat - Jamiyatning faoliyatida mustahkamlangan va Jamiyat faoliyatining maqsadlariga erishishning quyidagi yo'nalishlari bo'yicha oqilona va yetarli darajada tasdiqlanishi uchun risklarni boshqarish, nazorat va korporativ boshqaruv jarayonlarining samaradorligini oshirishga qaratilgan doimiy ish jarayonidir:

- faoliyat samaradorligi, daromad va aktivlarni muhofaza qilish darajasini o'z ichiga olgan faoliyat samaradorligi va samaradorligi;
- moliyaviy hisobotlarning ishonchliligi va aniqligi;
- Jamiyatning faoliyatini tartibga soluvchi qonun va qoidalarga rioya qilish.

4. Ichki nazorat tizimi Taftish komissiyasi, Ichki audit xizmati, Kuzatuv kengashi, Ijro etuvchi organ va barcha darajadagi boshqa xodimlar tomonidan tashkil etilgan va amalga oshiriladigan ichki hujjatlar bilan tartibga solinadigan ichki nazoratning ichki nazorat tartib-qoidalari, ichki nazorat sub'ektlari) va barcha funktsiyalar. Jamiyatning ichki nazorat organlari a'zolarining malakasi ularning faoliyati to'g'risidagi Nizomda belgilanishi mumkin.

5. Ichki nazorat tartib-qoidalari Jamiyatning ichki nazorat komissiyasi, Jamiyatning Kuzatuv kengashi, Ichki audit xizmati, Ijro etuvchi organi, shuningdek ichki nazoratni amalga oshirish uchun vakolatli bo'linmalar (bundan keyin Jamiyatning bo'linmalari) tomonidan amalga oshiriladigan va ushbu qonun va Jamiyatning moliyaviy-xo'jalik faoliyatini amalga oshirishdagi hujjatlari, Jamiyatning belgilangan maqsadlarga erishish samaradorligini baholash, shuningdek, ichki nazorat sub'ektlarining ichki nazorat tartib-taomillarini amalga oshirishdagi o'zaro hamkorligini ko'zda tutadi.

6. Ichki nazoratning asosiy maqsadi barcha Aksiyadorlar, shu jumladan ozchiliklarning huquqlari va qonuniy manfaatlarini himoya qilishni ta'minlashdan iborat.

7. Ichki nazorat operatsion rejimda: aktivlar xavfsizligi, Jamiyatning resurslaridan samarali foydalanishni ta'minlash uchun mo'ljallangan; amaldagi qonunlarga va ichki qonunlarga rioya qilish

Jamiyat hujjatlari;

Jamiyatning o'rta va uzoq muddatli rivojlanish strategiyasini amalga oshirish, Jamiyatning biznes rejalari;

Jamiyatning buxgalteriya hujjatlari, moliyaviy hisobotlari va boshqaruv ma'lumotlarining to'liqligi va to'g'riligi;

Jamiyatning faoliyatida yuzaga keladigan xatarlarni identifikatsiya qilish, aniqlash va baholash;

Jamiyatning faoliyatida rejalashtirish va tavakkalchilikni boshqarish, shu jumladan o'z vaqtida va tegishli risklarni boshqarish bo'yicha qarorlarni qabul qilish;

Ishbilarmon doiralarda va iste'molchilarda Jamiyatning yaxshi obro'-e'tiborini yaratish va qo'llab-quvvatlash;

Ijroiya kengashi, Kuzatuv kengashi va Taftish komissiyasi a'zolariga ish haqi va kompensatsiyalarni, shu jumladan, ularning miqdorini to'lashda yetarlicha, shaffof va haqqoniydir.

III. ICHKI NAZORAT TIZIMINING FUNKTSIYALARI

8. Jamiyatda ichki nazorat tizimi quyidagi tamoyillar asosida amalga oshiriladi:

uzluksiz operatsiya - ichki nazorat tizimining doimiy va to'g'ri ishlashi Jamiyatga normadan har qanday chayqovlarni zudlik bilan aniqlash imkonini beradi va kelgusida ularning paydo bo'lishiga yo'l qo'ymaydi;

Ichki nazorat tizimining barcha ishtirokchilari hisobdorligi - har bir shaxs tomonidan bajariladigan nazorat funktsiyalarining sifati nazorat qilinadi

ichki nazorat tizimining yana bir ishtirokchisi (gorizontal va vertikal nazorat);

majburiyatlarni taqsimlash - jamiyat to'sqinlik qilmoqchi

nazorat funktsiyalarining takrorlanishi va bu funktsiyalarni taqsimlash kerak

ishchilar orasida bir xil shaxsni birlashtirmaydi

muayyan aktivlar bilan bitimlarni tasdiqlash bilan bog'liq vazifalar

operatsiyalarni hisobga olgan holda, aktivlarning xavfsizligini ta'minlash va ularning inventarizatsiyasini o'tkazish;

amaliyotga muvofiq tasdiqlash va tasdiqlash - Jamiyat o'z vakolatlari doirasida ishonchli shaxslar tomonidan barcha moliyaviy va xo'jalik faoliyatini amalga oshirishni tasdiqlash tartibini belgilashga intiladi;

Jamiyatning ichki nazorat xizmati orqali Kuzatuv Kengashiga kunlik ichki nazoratni va uning funksional javobgarligini amalga oshiruvchi bo'linmasini tashkiliy ajratishni ta'minlash;

Jamiyatda nazorat funktsiyalarini to'g'ri bajarish uchun ishlaydigan ichki nazorat sub'ektlarining javobgarligi;

Jamiyatning barcha bo'linmalarining aniq o'zaro ta'siri asosida ichki nazorat;

doimiy rivojlanish va takomillashtirish - jamiyat kerak

tizimni boshqarish uchun ichki nazorat tizimining moslashuvchanligini ta'minlash

yangi sharoitlarga va nazorat qilish usullariga tez va osonlik bilan moslashildi;

Jamiyatdagi shubhali hisobotlarni o'z vaqtida tarqatish

tegishli ravishda topshirishning eng qisqa muddati

shovqinlarni bartaraf etish to'g'risida qaror qabul qilishga vakolatli shaxslarga ma'lumot;

Jamiyatning faoliyat sohalariga ustuvor ahamiyat berish

qaysi nazorat o'rnatildi - strategik yo'nalishlar alohida ta'kidlandi

ularning samaradorligi, hatto ichki nazorat tizimi tomonidan qoplangan ("iqtisodiy - iqtisodiy ta'sir" nisbati) o'lchash.

IV. ICHKI NAZORAT TIZIMI KOMPONENTLARI

9. Ichki nazorat tizimi quyidagi o'zaro bog'liq komponentlarni o'z ichiga oladi;
Jamiyat xodimlarining axloqiy qadriyatlarini va vakolatlarini, boshqaruv siyosatini, usulini o'z ichiga olgan nazorat muhiti

rahbariyatning vakolatlarini va majburiyatlarini taqsimlash, tashkilot tuzilishi va xodimlarni rivojlantirish, shuningdek Kuzatuv Kengashi tomonidan boshqarilishi va boshqarilishi;

turli darajalarda bir-biriga bog'liq muayyan vazifalarga erishishda va muvofiqlashtirilgan xatarlarni identifikatsiyalash, aniqlash va baholashni tavsiflovchi xatarlarni tahlil qilish;

siyosat va jarayonlarni umumlashtirishga qaratilgan nazorat faoliyati

boshqaruv qarorlari bajarilishini ta'minlashga yordam berish

jumladan turli xil faoliyat turlari, jumladan: chiqarilishi

tasdiqlash, sanksiyalar, tasdiqlashlar, tekshirishlar, nazorat qilish

amaldagi faoliyat, aktivlar xavfsizligi va vakolatlarni ajratish;

axborotni boshqarish va axborotni almashish bo'yicha tadbirlar, shu jumladan, axborotni almashishning samarali usullarini yaratish, jumladan, ichki nazoratning barcha sub'ektlari uchun ichki nazorat siyosati va tartiblarini tushunish uchun axborotni almashish, ularning ishlashi. Jamiyat axborotdan ruxsatsiz foydalanishdan himoya qilish choralarini ko'radi;

Monitoring - bu tizimning ishlash vaqtining sifati baholanadigan boshqarish va nazorat funksiyalarini o'z ichiga olgan jarayon. Ichki nazorat tizimining baholashi ta'sir etuvchi xatolar ehtimolligini aniqlash uchun amalga oshiriladi. moliyaviy hisobotlarning aniqligi, ushbu xatolarning jiddiyligini aniqlash va ichki nazorat tizimining belgilangan vazifalarni bajarilishini ta'minlash imkoniyatlarini aniqlash. Kuzatuv kengashining taklifi asosida Jamiyatning Boshqaruvi qarori bilan ichki nazorat tizimining samaradorligini baholash uchun mustaqil professional tashkilot-maslahatchi jalb qilinishi mumkin.

V. ICHKI NAZORAT UCHUN MAS'UL ORGANLAR VA SHAXSLAR

10. Ichki nazoratni Taftish komissiyasi, Jamiyatning Kuzatuv kengashi, Ichki audit xizmati, Ijroiya organi rahbari, shuningdek, barcha darajadagi Jamiyat xodimlaridan biri amalga oshiradi.

Ichki nazorat uchun javobgarlikni o'z zimmasiga oladi. Kuzatuv kengashi tarkibiga Ichki Boshqarish xizmati mavjud bo'lmagan Jamiyat tarkibida ichki nazoratni amalga oshiradigan tekshirish komissiyasi tuziladi. Qo'mita ijroiya organi Kuzatuv kengashi a'zolari, Jamiyat xodimlari va taklif etilgan ekspertlar (tegishli profil mutaxassislari, ixtisoslashtirilgan oliy o'quv yurtlari professor-o'qituvchilari va boshqalar) dan tashkil topgan. Taftish komissiyasining vazifalari va vakolatlari Jamiyatning Kuzatuv kengashi Kuzatuv kengashi to'g'risidagi nizomda belgilanadi.

Jamiyatning tarkibiy bo'linmalarining funksiyalari, vazifalari va mas'uliyati huquqi Jamiyat ichki hujjatlari bilan ta'minlanadi. Ushbu hujjatlar, shuningdek ichki nazorat masalalariga bevosita yoki bilvosita ta'sir ko'rsatadigan boshqa hujjatlar ushbu Nizomga zid bo'lmasligi mumkin. Ichki

nazoratni amalga oshiruvchi shaxslarga kompensatsiya va haq to'lashni hisoblash tartibi Jamiyatning ichki hujjatlari bilan belgilanadi.

12. Jamiyatning moliyaviy va xo'jalik faoliyati ustidan tizimli nazoratni ta'minlash maqsadida ichki nazorat tartib-taomillari Jamiyatning vakolatli bo'linmasi - Ichki audit xizmati tomonidan amalga oshiriladi va bunday xizmatlar bo'lmasa Kuzatuv kengashi huzuridagi Boshqarish qo'mitasi tomonidan Jamiyatning boshqa organlari va idoralari bilan birgalikda Boshqarish komissiyasi ,

13. Kuzatuv kengashining vazifalari quyidagilardan iborat:
ichki nazorat tizimining ayrim operatsiyalari va strategiyalarini ishlab chiqish va tasdiqlash yo'nalishini belgilash.

Aksiyadorlarning yillik umumiy yig'ilishida yillik hisobot
Ishonchliligini tahlil qilish va baholash natijalari
ma'lumotlar bazasida ichki nazorat tizimining samaradorligi
Jamiyatning ijro etuvchi organi rahbarining muntazam hisobotlari
ichki va tashqi audit, Audit komissiyasi, ma'lumot
boshqa manbalar va barcha jihatlar bo'yicha o'z kuzatuvlari
ichki nazorat, shu jumladan: moliyaviy nazorat, operatsion
nazorat qilish, qonunlarga rioya qilishni nazorat qilish, ichki siyosat va tartiblarni nazorat qilish;
ichki nazoratni amalga oshirish uchun Jamiyatning bo'linishi tarkibini va tarkibini aniqlash;
ichki nazorat tartiblarini muntazam takomillashtirish.

14. Moliyaviy hisobotning aniqligi va to'liqligi, tizimning ishonchliligi va samaradorligini nazorat qilishni tashkil etish uchun javobgarlik
Jamiyatning ichki nazorat xizmati Ichki Boshqarish xizmati (Kuzatuv Kengashi Kuzatuv kengashi) tomonidan tayinlanadi.

15. Jamiyatning tasdiqlangan Kuzatuv kengashi siyosatiga muvofiq Jamiyatning ichki nazorat tizimining ishlashi uchun shart-sharoit yaratish uchun javobgarlik ijro etuvchi organga rahbarlik qiladi.

Jamiyatning ichki audit xizmati rahbari (Kuzatuv kengashi Kuzatuv kengashi) ichki nazorat tizimining jarayonlarini amalga oshiradi va Jamiyatning barcha xavflari, ichki nazorat tizimining sezilarli kamchiliklari, shuningdek, ularni yo'q qilish bo'yicha rejalar va natijalar to'g'risida Kuzatuv kengashini xabardor qilish orqali samarali ish olib boradi.

16. Birlashmalar xodimlarining (shu jumladan menejerlarning) har qanday darajada o'z vakolatlari doirasida monitoring o'tkazish strategiyasi va tartibini batafsil ishlab chiqishda bevosita ishtirok etadilar.

Ularning mas'uliyati, muammolarni ular paydo bo'lganda hal qilishni o'z ichiga oladi. Muhim masalalar yoki undan kelib chiqadigan masalalar muayyan tranzaksion tavakkalchiliklar, xodimlar Jamiyat rahbariyatiga hisobot beradi.

17. Jamiyatning va uning alohida bo'linmalarining moliyaviy-xo'jalik faoliyatini nazorat qilish uchun mas'uliyat doimiy ichki nazorat organi - Taftish komissiyasi, maqsadlari va vazifalari, ularning vakolatlari Taftish komissiyasi to'g'risidagi nizomda aks ettirilgan.

18. Muntazam nazoratni amalga oshirish uchun javobgarlik ichki nazorat tartib-taomillarini amalga oshirish, ya'ni muvofiqlikni ta'minlash Jamiyatning moliyaviy va biznes faoliyati O'zbekiston Respublikasining qonunchiligi va Jamiyatning Ustaviga binoan uning nizomi alohida bo'limlar, shuningdek, to'liqligi va ishonchliligidan yuqori Buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobot Ichki Xizmatda audit, maqsadlar, vazifalari, vakolatlari ichki audit xizmati to'g'risidagi nizomda aks ettirilgan.

Ichki audit xizmati to'g'risidagi Nizom Jamiyatning Kuzatuv kengashi tomonidan tasdiqlanadi.

19. Jamiyatning ichki audit xizmati Kuzatuv kengashiga ichki nazorat tizimining samaradorligi natijalari to'g'risida hisobot beradi.

20. Quyidagilar Jamiyatning ichki audit xizmatida lavozimga ega emaslar:

- Jinoyat sodir etgan jinoyatlar uchun yoki sud tartibiga qarshi jinoyatlarni sodir etganlikda aybdor shaxslar
- muassislar (Aksiyadorlar, ishtirokchilar, ijro etuvchi organning boshliqlari yoki a'zolari yoki "Jamiyat" ga raqobatchi bo'lgan boshqa yuridik shaxslar)
- Kuzatuv kengashi, shuningdek, ichki audit xizmatiga kiritilgan shaxslarga nisbatan boshqa talablarni ham belgilashi mumkin.

Ichki nazoratga bog'liq shuningdek, xodimlarning kasbiyligiga bog'liq. Jamiyat ta'kidlaydi tanlash, ishga olish, o'qitish, ta'lim berish tizimini ta'minlash bo'yicha sa'y-harakatlar; xodimlarni "xizmatga jalb qilish" xizmati xodimlar tomonidan taqdim etildi malakasi va ularning yuqori axloqiy me'yorlarga muvofiqligi

VI. ICHKI NAZORAT JARAYONLARI VA USULLARI

22. Jamiyatning ichki nazorat tartib-qoidalariga quyidagilar kiradi: Jamiyat boshqaruvining turli darajalarida o'zaro va izchil maqsadlar va vazifalarni belgilash; potentsial va amaldagi operativ moliyaviy, strategik va boshqa xavflarni aniqlash va tahlil qilish

Jamiyatning maqsadlariga erishish; oldini olish

ichki nazoratning asosiy komponentlarini baholash - nazorat qilish tizimining nazorat qilish va nazorat qilish tizimining samaradorligi

Jamiyatning tarkibiy bo'linmasi, mansabdor shaxslari va boshqa xodimlarining mezonlarini aniqlash va samaradorligini baholash;

oldingi davrlarga oid ma'lumotlar bilan yoki faoliyatning kutilayotgan natijalariga nisbatan moliyaviy va boshqa ma'lumotlarni ko'rib chiqish;

voqealarni, bitimlarni va bitimlarni qayd etish uchun etarli usullardan foydalanish;

aktivlar xavfsizligini tekshirish;

ichki nazorat tartibining tegishli hujjatlari, ichki nazorat tizimining sifatini muntazam baholash;

Jamiyatning barcha xodimlariga ichki nazorat sohasidagi javobgarliklarini etkazish;
Jamiyatning konlari tomonidan ishlab chiqarilgan

"Buxgalteriya hisobini tasdiqlash va tasdiqlash bo'yicha tasdiqlashlar soni, tahlili va tekshiruvi operatsiyalarni tasdiqlash va amalga oshirish faqatgina tegishli vakolatga ega bo'lgan shaxslarning mavzuidir

Raqamli imo ishora qiladi

23. Ichki nazorat olib borilganda tekshirish, kuzatish, tasdiqlash, qayta hisoblash, shuningdek ichki nazorat jarayonlarini amalga oshirish uchun zaruriy usullar qo'llaniladi.

VII. YAKUNIY QOIDALAR

24. Ushbu Nizom, shuningdek unga o'zgartirish va qo'shimchalar Aksiyadorlar umumiy yig'ilishining qarori bilan tasdiqlanadi.

25. Ushbu Nizomga qo'shimchalar va o'zgartirishlar Jamiyat Kuzatuv kengashi, Jamiyatning tashqi auditori, Jamiyatning Boshqarish komissiyasi, xizmatining auditi taklifi bilan amalga oshiriladi.

26. Agar O'zbekiston Respublikasi qonunchiligi va O'zbekiston Respublikasining qonun hujjatlari o'zgarishi natijasida ushbu Nizomning ayrim moddalari ular bilan ziddiyatli bo'lsa, ushbu moddalar qonuniy sanalmaydi va Nizomga o'zgartirish kiritilgunga qadar Jamiyat O'zbekiston Respublikasi qonun hujjatlari va me'yoriy hujjatlariga amal qiladi.