

"TASDIQLANGAN"
**" Toshkent Yo'lovchi vagonlarini qurish va
ta'mirlash zavodi "**
AKTSIYADORLIK JAMIYATI
AKSIYADORLARNING UMUMIY
YIG'ILISHI

dan 30.06.2022 yil

« Toshkent yo'lovchi vagonlarini qurish va ta'mirlash zavodi »
AKSIYATORLIK JAMIYATI

ICHKI NAZORAT HAQIDA NIZOM

I. UMUMIY QOIDALAR

“ Toshkent yo‘lovchi vagonlarini” aksiyadorlik jamiyatining ichki nazorati to‘g‘risidagi Nizom (keyingi o‘rinlarda Nizom deb yuritiladi) qurish “ va ta‘mirlash zavodi ” (keyingi o‘rinlarda – Jamiyat) O‘zbekiston Respublikasining amaldagi qonunchiligiga, Jamiyat ustaviga, Korporativ boshqaruv kodeksiga, Korporativ boshqaruv kodeksiga muvofiq ishlab chiqilgan bo‘lib, Komissiya majlisining bayonnomasi bilan tasdiqlangan. aksiyadorlik jamiyatlari faoliyati samaradorligini oshirish

va korporativ boshqaruv tizimini takomillashtirish to‘g‘risida 2015 yil 31 dekabrda. 9-son va Kompaniyaning ichki hujjatlari.

2. Ushbu Nizom ichki nazorat tizimining maqsad va vazifalarini, uning ishlash tamoyillarini, shuningdek, Kompaniyaning organlari va ichki nazorat uchun mas'ul shaxslarni belgilaydi.

II. ICHKI NAZORAT TIZIMINING TA'RIFI VA MAQSADLARI

3 . Ichki nazorat - bu kompaniya faoliyatiga kiritilgan va kompaniyaning quyidagi yo‘nalishlar bo‘yicha maqsadlariga erishish to‘g‘risida oqilona va etarli tasdiqlashni olish uchun risklarni boshqarish, nazorat qilish va korporativ boshqaruv jarayonlari samaradorligini oshirishga qaratilgan doimiy ishlaydigan jarayon:

- operatsion samaradorlik va mahsuldorlik, shu jumladan operatsion samaradorlik darajasi, foyda olish va aktivlarni himoya qilish;
- moliyaviy hisobotning ishonchliligi va ishonchliligi;
- jamiyat faoliyatini tartibga soluvchi qonun hujjatlari va huquqiy normalarga rioya qilish.

4 . Ichki nazorat tizimi - bu kompaniyada taftish komissiyasi, ichki audit xizmati, kuzatuv kengashi, ijroiya organi va boshqa xodimlar tomonidan tashkil etiladigan va amalga oshiriladigan, ichki hujjatlar bilan tartibga solinadigan, ichki nazoratning tashkiliy tuzilmasi, nazorat choralari, tartiblari va usullari majmuidir. barcha darajalar (bundan buyon matnda ichki nazorat sub'ektlari deb yuritiladi) va barcha funktsiyalar uchun. AJ ichki nazorat organlari a‘zolarining malakasi ularning faoliyati to‘g‘risidagi nizomda belgilanishi mumkin.

5 . Ichki nazorat tartib-taomillari jamiyatning taftish komissiyasi, jamiyat kuzatuv kengashining taftish komissiyasi, jamiyat kuzatuv kengashi, jamiyat ijroiya organi, shuningdek, jamiyat bo‘linmalari tomonidan amalga oshiriladigan chora-tadbirlar majmuidir. ichki nazoratni amalga oshirishga vakolatli (keyingi o‘rinlarda Jamiyat bo‘linmalari deb yuritiladi) hamda moliya-xo‘jalik faoliyatini amalga oshirishda qonun hujjatlari va jamiyatning ichki hujjatlari buzilishi holatlarini aniqlashga, Jamiyatning o‘z oldiga qo‘ygan maqsadlariga erishish samaradorligini baholashga qaratilgan; shuningdek, ichki nazorat tartib-qoidalarini amalga oshirish jarayonida ichki nazorat subyektlarining bir-biri bilan o‘zaro hamkorligi.

6. Ichki nazoratning asosiy maqsadi barcha aksiyadorlarning, shu jumladan minoritarlarning huquqlari va qonuniy manfaatlarini himoya qilishni ta‘minlashdan iborat.

7. Ichki nazorat zudlik bilan ta'minlash uchun mo'ljallangan:
aktivlarning saqlanishi, Kompaniya resurslaridan tejamkor va samarali foydalanish;
amaldagi qonunchilik va Kompaniyaning ichki hujjatlari talablariga rioya qilish;
kompaniyaning o'rta va uzoq muddatli istiqbolga mo'ljallangan rivojlanish strategiyasini, Kompaniyaning biznes rejalarini amalga oshirish;
Kompaniyaning buxgalteriya hujjatlari, moliyaviy hisobotlari va boshqaruv ma'lumotlarining to'liqligi va ishonchliligi;
Kompaniya faoliyatida yuzaga kelgan xavflarni aniqlash, aniqlash va tahlil qilish;
Jamiyat faoliyatida risklarni rejalashtirish va boshqarish, shu jumladan risklarni boshqarish bo'yicha o'z vaqtida va adekvat qarorlar qabul qilish;
ishbilarmon doiralar va iste'molchilar orasida Kompaniyaning yaxshi obro'sini shakllantirish va qo'llab-quvvatlash ;
ijroiya organi, kuzatuv kengashi va taftish komissiyasi a'zolariga haq va kompensatsiyalarni, shu jumladan uning miqdorini to'lashning etarliligi, shaffofligi va xolisligi.

III. ICHKI NAZORAT TIZIMINING FOYDALANISH PRINSIPLARI

8 . Kompaniyaning ichki nazorat tizimi quyidagi tamoyillarga asoslanadi:
b uzluksiz faoliyat ko'rsatish - ichki nazorat tizimining doimiy va to'g'ri ishlashi Kompaniyaga normadan har qanday og'ishlarni tezda aniqlash va kelajakda ularning paydo bo'lishining oldini olish imkonini beradi;
p ichki nazorat tizimining barcha ishtirokchilarining javobgarligi - har bir shaxs tomonidan nazorat funksiyalarini bajarish sifati ichki nazorat tizimining boshqa ishtirokchisi tomonidan nazorat qilinadi;
taqsimlash - kompaniya nazorat funksiyalarining takrorlanishiga yo'l qo'ymaslikka intiladi va bu funksiyalar xodimlar o'rtasida shunday taqsimlanishi kerakki, xuddi shu shaxs muayyan aktivlar bilan bitimlarni tasdiqlash, bitimlarni hisobga olgan holda, xavfsizlikni ta'minlash bilan bog'liq funksiyalarni birlashtirmaydi.
aktivlar va ularni inventarizatsiya qilish;
n bitimlarni to'g'ri tasdiqlash va tasdiqlash - Kompaniya vakolatli shaxslar tomonidan o'z vakolatlari doirasida barcha moliyaviy va xo'jalik operatsiyalarini tasdiqlash tartibini o'rnatishga intiladi;
o Jamiyatning kundalik ichki nazoratni amalga oshiruvchi bo'linmasining tashkiliy jihatdan yakkalanishini va uning bevosita Kuzatuv kengashiga Taftish komissiyasi orqali funksional hisobdorligini ta'minlash;

o Jamiyatda ishlayotgan barcha ichki nazorat sub'ektlarining nazorat funksiyalarini lozim darajada bajarishi uchun javobgarligi;

o Kompaniyaning barcha bo'linmalarining aniq o'zaro hamkorligi asosida ichki nazoratni amalga oshirish;

doimiy rivojlanish va takomillashtirish - kompaniya ichki nazorat tizimini yangi muammolarni hal qilish, tizimni kengaytirish va takomillashtirish zaruratini hisobga olgan holda moslashtirish uchun moslashuvchan moslashtirish uchun shart-sharoitlarni ta'minlashga intiladi;

og'ishlar to'g'risidagi xabarlarni o'z vaqtida yuborish - Kompaniya chetlanishlarni bartaraf etish bo'yicha qarorlar qabul qilish huquqiga ega bo'lgan shaxslarga tegishli ma'lumotlarni uzatish uchun eng qisqa muddatlarni belgilab qo'ydi;

nazorat o'rnatilayotgan kompaniya faoliyatining ustuvor yo'nalishlarini aniqlash - ichki nazorat tizimi bilan qamrab olingan strategik yo'nalishlar, hatto ularning faoliyati samaradorligini ("xarajat-iqtisodiy samara" nisbati) o'lchash qiyin bo'lsa ham, aniqlanadi.

IV. ICHKI NAZORAT TIZIMINING KOMPONENTLARI

9. Ichki nazorat tizimi o'zaro bog'liq bo'lgan quyidagi tarkibiy qismlarni o'z ichiga oladi:

nazorat muhiti, shu jumladan kompaniya xodimlarining axloqiy qadriyatlari va malakasi, boshqaruv siyosati, rahbariyatning vakolat va majburiyatlarni taqsimlash usuli, tashkilot tuzilishi va xodimlarning malakasini oshirish, shuningdek, kuzatuv kengashi tomonidan rahbarlik va boshqaruv;

xavflarni baholash - bu turli darajalarda o'zaro bog'liq bo'lgan va ichki izchil bo'lgan muayyan vazifalarni bajarishda tegishli xavflarni aniqlash va tahlil qilish;

boshqaruv qarorlarining bajarilishini ta'minlashga yordam beradigan siyosat va tartiblarni umumlashtiradigan va keng ko'lamli tadbirlarni o'z ichiga olgan nazorat faoliyati: tasdiqlashlar, sanktsiyalar, tasdiqlashlar, auditlar o'tkazish, kundalik faoliyatni monitoring qilish, aktivlarning xavfsizligi va vakolatlarni ajratish;

ma'lumotlarni o'z vaqtida va samarali aniqlash, ularni ro'yxatga olish va almashish, shu jumladan ichki nazoratning barcha sub'yektlari o'rtasida ichki nazorat siyosati va tartib-qoidalari to'g'risida tushunchani shakllantirish maqsadida axborot almashinuvining samarali kanallarini yaratishga qaratilgan axborotni ta'minlash va axborot almashinuvi bo'yicha tadbirlar. Kompaniya va ularning bajarilishini ta'minlash. Kompaniya ma'lumotlarga ruxsatsiz kirishdan himoya qilish choralarini ko'radi;

monitoring - bu boshqaruv va nazorat funksiyalarini o'z ichiga olgan jarayon bo'lib, uning davomida tizimning ishlash sifati vaqt o'tishi bilan baholanadi. Ichki nazorat tizimini baholash moliyaviy hisobotning ishonchliligiga ta'sir qiluvchi xatolarning yuzaga kelish ehtimolini aniqlash, ushbu xatolarning muhimligini aniqlash va ichki nazorat tizimining o'z maqsadlariga erishishni ta'minlash

qobiliyatini aniqlash uchun amalga oshiriladi. Jamiyatda ichki nazorat tizimining samaradorligini baholash uchun aksiyadorlar umumiy yig'ilishining qarori bilan Kuzatuv kengashining taklifiga asosan mustaqil professional tashkilot – maslahatchi jalb qilinishi mumkin.

V. ICHKI NAZORAT UCHUN MA'SUL ORGANLAR VA SHAXSLAR.

10. Ichki nazoratni taftish komissiyasi, kuzatuv kengashining taftish komissiyasi, jamiyat kuzatuv kengashi, ijroiya organi rahbari, ichki audit xizmati, shuningdek Jamiyatning barcha darajadagi boshqa xodimlari amalga oshiradilar. , va har biri belgilangan tartibda ichki nazorat uchun javobgardir.

11. Jamiyatda faoliyat yurituvchi bo'linmalarning funktsiyalari, huquq va majburiyatlari, mas'uliyati, kompensatsiya va haq to'lashni hisoblash tartibi Jamiyatning ichki hujjatlarida nazarda tutilgan. Ushbu hujjatlar, shuningdek ichki nazorat masalalariga bevosita yoki bilvosita ta'sir ko'rsatadigan boshqa hujjatlar ushbu Nizomga zid bo'lishi mumkin emas.

12. Jamiyatning moliya-xo'jalik faoliyati ustidan nazoratning tizimligini ta'minlash maqsadida ichki nazorat tartib-taomillari Jamiyatning vakolatli bo'linmasi – ichki audit xizmati tomonidan, bunday xizmat mavjud bo'lmagan taqdirda esa – ichki nazorat organlari tomonidan amalga oshiriladi. Jamiyatning boshqa organlari va bo'linmalari bilan o'zaro hamkorlikda ichki nazorat uchun mas'ul bo'lgan jamiyat taftish komissiyasi.

13. Kuzatuv kengashining vazifalariga quyidagilar kiradi:

ichki nazorat tizimining ayrim operatsiyalari va strategiyalarini ishlab chiqish va tasdiqlash yo'nalishlarini belgilash;

Jamiyat aksiyadorlarining yillik umumiy yig'ilishida jamiyat ijroiya organi rahbarining doimiy hisobotlari, ichki va ichki nazorat tizimining ishonchliligi va samaradorligini tahlil qilish va baholash natijalari to'g'risida yillik xabar tashqi audit, taftish komissiyasi, boshqa manbalardan olingan ma'lumotlar va ichki nazoratning barcha jihatlari bo'yicha o'z kuzatuvlari, shu jumladan: moliyaviy nazorat, operativ nazorat, qonun hujjatlariga rioya etilishini nazorat qilish, ichki siyosat va tartiblarni nazorat qilish;

Kompaniyaning ichki nazorat uchun mas'ul bo'linmasining tuzilmasi va tarkibini aniqlash;

ichki nazorat tartib-qoidalarini doimiy takomillashtirish.

14. Moliyaviy hisobotning ishonchliligi va to'liqligi, Jamiyatning ichki nazorat tizimining ishonchliligi va samaradorligi ustidan nazoratni tashkil etish mas'uliyati Kuzatuv kengashining roli, maqsadlari, vazifalari va vakolatlari to'g'risidagi nizomda aks ettirilgan Taftish komissiyasiga yuklanadi. jamiyat kuzatuv kengashining taftish komissiyasi.

15. Kuzatuv kengashi tomonidan tasdiqlangan Jamiyatning ichki nazorat sohasidagi siyosatiga muvofiq uning faoliyati uchun javobgarlik ijroiya organi rahbari zimmasiga yuklanadi. Jamiyat ijroiya organi rahbari ichki nazorat tizimiga doir tartib-taomillarni amalga oshiradi va uning samarali ishlashini ta'minlaydi, jamiyatning barcha risklari, ichki nazorat tizimidagi jiddiy kamchiliklar, shuningdek, uning rejalari va natijalari to'g'risida kuzatuv kengashini o'z vaqtida xabardor qiladi. ularni bartaraf etish choralari.

16. Har qanday darajadagi bo'linmalarning xodimlari (shu jumladan menejerlar) o'z vakolatlari doirasida nazoratni amalga oshirish strategiyalari va tartiblarini batafsil ishlab chiqishda bevosita ishtirok etadilar. Ularning mas'uliyatiga noodatiy vaziyatlar va yuzaga kelgan muammolarni hal qilish kiradi. Xodimlar kompaniyaning yuqori rahbariyatiga muayyan bitim bilan bog'liq bo'lgan muhim muammolar yoki xavflar haqida xabar berishadi.

17. Jamiyat va uning alohida bo'linmalarining moliya-xo'jalik faoliyati ustidan nazoratni amalga oshirish mas'uliyati doimiy faoliyat ko'rsatuvchi ichki nazorat organi – Taftish komissiyasi zimmasiga yuklanadi, uning roli, maqsadlari, vazifalari, vakolatlari Taftish komissiyasi to'g'risidagi nizomda aks ettirilgan. .

18. Ichki nazorat tartib-qoidalarining bajarilishini, xususan Jamiyatning moliyaviy-xo'jalik operatsiyalarining O'zbekiston Respublikasi qonunchiligiga va umuman Jamiyat, uning alohida bo'linmalari Ustaviga muvofiqligini muntazam monitoring qilish mas'uliyati, shuningdek, chunki buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarning to'liqligi va ishonchliligi ichki auditga bog'liq bo'lib, ularning roli, maqsadlari, vazifalari, vakolatlari Ichki audit xizmati to'g'risidagi nizomda aks ettirilgan.

19. Jamiyatning ichki audit xizmati ichki audit va ichki nazorat tizimi natijalari to'g'risida Kuzatuv kengashining Taftish komissiyasiga hisobot beradi. Jamiyatning ichki audit xizmati kuzatuv kengashining taftish komissiyasiga hisobot beradi.

20. Quyidagi shaxslar Jamiyatning ichki audit xizmati lavozimlarini egallashga haqli emas:

- iqtisodiy sohadagi jinoyatlar yoki tartib-intizomga qarshi jinoyatlar uchun sudlanganligi o'talmagan shaxslar;
- jamiyat ijroiya organining rahbari yoki a'zosi bo'lgan shaxslar;
- Jamiyatga raqobatchi bo'lgan boshqa yuridik shaxsning ta'sischiylari (aktsiyadorlari, ishtirokchilari), ijroiya organining rahbarlari yoki a'zolari yoki xodimlari bo'lgan shaxslar;

Ichki audit xizmati tarkibiga kiruvchi shaxslarga qo'yiladigan boshqa talablar kuzatuv kengashining taftish komissiyasi tomonidan belgilanishi mumkin.

21. Ichki nazorat tizimining to'g'ri ishlashi xodimlarning kasbiy mahoratiga ham bog'liq. Kompaniya xodimlarni tanlash, ishga qabul qilish, o'qitish, o'qitish va rag'batlantirish tizimi ularning yuqori malakasi va yuqori axloqiy me'yorlarga rioya etilishini ta'minlashga harakat qiladi.

VI. ICHKI NAZORAT TARTIBI VA USULLARI

22. Kompaniyaning ichki nazorat tartib-qoidalariga quyidagilar kiradi:

Kompaniya boshqaruvining turli darajalarida o'zaro bog'liq va izchil maqsad va vazifalarni belgilash;

Kompaniyaning biznes maqsadlariga erishishga xalaqit berishi mumkin bo'lgan potentsial va mavjud operatsion, moliyaviy, strategik va boshqa xavflarni aniqlash va tahlil qilish;

ichki nazoratning muhim tarkibiy qismlarini baholash;

biznes jarayonlarini ichki nazorat qilish tizimining samaradorligini baholash;

Jamiyatning tarkibiy bo'linmalari, mansabdor shaxslari va boshqa xodimlari faoliyatining mezonlarini va samaradorligini baholashni aniqlash;

moliyaviy va boshqa ma'lumotlarni oldingi davrlar uchun taqqoslanadigan ma'lumotlar yoki kutilayotgan faoliyat natijalari bilan solishtirganda ko'rib chiqish;

hodisalar, operatsiyalar va operatsiyalarni qayd etishning adekvat usullaridan foydalanish;

aktivlarning xavfsizligini tekshirish;

n ichki nazorat tartib-qoidalarining tegishli hujjatlari;

ichki nazorat tizimining sifatini muntazam ravishda baholash;

Kompaniyaning barcha xodimlarini ichki nazorat sohasidagi o'z majburiyatlari to'g'risida xabardor qilish;

Kompaniya xodimlari o'rtasida asosiy vazifalarni taqsimlash (shu jumladan bitimlarni tasdiqlash va tasdiqlash, operatsiyalarni qayd etish, resurslarni chiqarish, saqlash va qabul qilish, operatsiyalarni tahlil qilish va tekshirish);

bitimlarni faqat vakolatli shaxslar tomonidan tasdiqlash va amalga oshirish;

ichki nazorat maqsadlariga erishish uchun zarur bo'lgan boshqa protseduralar.

23. Ichki nazorat tartib-qoidalarini o'tkazishda tekshirish, kuzatish, tasdiqlash, qayta hisoblash usullari, shuningdek ichki nazorat tartib-qoidalarini amalga oshirish uchun zarur bo'lgan boshqa usullar qo'llaniladi.

VII. Yakuniy qoidalar

24. Mazkur Nizom, shuningdek unga kiritilgan o'zgartirish va qo'shimchalar aksiyadorlar umumiy yig'ilishining qarori bilan tasdiqlanadi.

25. Mazkur Nizomga qo'shimcha va o'zgartirishlar Jamiyat Kuzatuv kengashi a'zolari, Jamiyat tashqi auditori, Jamiyat taftish komissiyasi, Jamiyat ichki audit xizmati, ijroiya organi rahbarining taklifiga binoan kiritiladi. kompaniya organi.

26. Agar O'zbekiston Respublikasi qonunchiligiga va normativ-huquqiy hujjatlarga kiritilgan o'zgartirishlar natijasida ushbu Nizomning ayrim moddalari ularga zid keladigan bo'lsa, ushbu moddalar o'z kuchini yo'qotadi va Nizomga o'zgartirishlar kiritilgunga qadar Jamiyat quyidagi qoidalarga amal qiladi: O'zbekiston Respublikasining qonun hujjatlari va me'yoriy-huquqiy hujjatlari.

