

“ТАСДИҚЛАНГАН”

“Тадбиркорликни ривожлантириш
компанияси” АЖ
Ягона акциядорининг
2024 йил “31” июлдаги
4-2024 - сон қарорига
4 – илова

“МАЪҚУЛЛАНГАН”

“Тадбиркорликни ривожлантириш
компанияси” АЖ
Кузатув кенгашининг
2024 йил “29” апрелдаги
6/24 - сон йиғилиш баёнига
5 - илова

**“Тадбиркорликни ривожлантириш компанияси” акциядорлик
жамияти ички назорат тўғрисидаги
НИЗОМ**

“КИРИТИЛДИ”

“Тадбиркорликни ривожлантириш
компанияси” АЖ
Ижроия органи

Тошкент – 2024 йил

МУНДАРИЖА

- I. Умумий қоидалар
- II. Ички назорат тизими тавсифи ва мақсадлари
- III. Ички назорат тизими фаолиятининг асосий тартиб – қоидалари
- IV. Ички назорат тизимининг таркибий қисмлари
- V. Ички назорат учун масъул органлар ва шахслар
- VI. Ички назорат тадбирлари ва усуллари
- VII. Якуний қоидалар

I. Умумий қоидалар

1. “Тадбиркорликни ривожлантириш компанияси” акциядорлик жамияти (қуйида матн бўйича – “Жамият”)нинг мазкур Ички назорат тўғрисидаги Низоми, Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунларига, Жамият Уставига, Акциядорлик жамиятлари фаолияти самарадорлигини ошириш ва корпоратив бошқарув тизимини такомиллаштириш бўйича Комиссия йиғилишининг баённомаси билан тасдиқланган Корпоратив бошқарув кодекси ҳамда Жамиятнинг ички ҳужжатларига мувофиқ ишлаб чиқилган.

2. Мазкур Низом ички назорат тизими мақсадлари ва вазифаларини, унинг фаолият тамойилларини, шунингдек Жамиятнинг ички назорат учун масъул органлари ва шахсларини белгилайди.

3. Ушбу Низомда қўлланиладиган тушунчалар:

а) Ички назорат – бу Жамият (унинг бошқарув органлари, бўлинмалари ва ходимлари) томонидан амалга ошириладиган узлуксиз жараён бўлиб, қуйидаги мақсадларга эришиш учун таваккалчиликларни бошқариш, назорат ва корпоратив бошқарув жараёнлари самарадорлигини оширишга йўналтирилган;

б) Жамият молиявий операциялари ва бошқа битимларни амалга оширишда молиявий хўжалик фаолиятининг самарадорлиги ва натижавийлиги, активлар ва пасивларни бошқариш самарадорлиги, жумладан, активларнинг бут сақланишини таъминлаш, Жамият таваккалчиликларини бошқариш;

в) молиявий, бухгалтерия, статистик ва бошқа ҳисоботларни ўз вақтида тузиш ва тақдим этишда тўғрилиқ, тўлиқлик, объективлик, шунингдек ахборот хавфсизликни таъминлаш;

г) Жамиятнинг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари, таъсис ва ички ҳужжатларига риоя этиш;

д) Жамият ва унинг ходимларининг қонунга ҳилоф ишларни амалга оширишда иштироки, жумладан, жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштириш, терроризмни молиялаштиришни истисно этиш, шунингдек қонунчиликка биноан ваколатли органларига маълумотларни ўз вақтида тақдим этиш;

е) **Ички назорат тизими** – ташкилий тузилма, назорат чоралари, ички назорат амалиётлари ва услублари тизими бўлиб, Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги, Жамият Устави ва ички ҳужжатлари асосида мақсадларни амалга ошириш ва уларга эришиш тартибига риоя этишни таъминлайди;

ё) **Ички назорат органлари тизими** – ички назорат тизими доирасида ўз вазифаларини бажарувчи бошқарув органлари, унинг бўлинмалари ва масъул ходимларининг мажмуи.

4. Ушбу Низом талаблари мажбурий ва Жамиятнинг ҳар бир ходими

учун унинг ички назорат соҳасидаги вазифаларига кўра йўлланма ҳисобланади.

II. Ички назорат тизими тавсифи ва мақсадлари

5. Ички назорат – Жамият мақсадларига асосланган ва етарли даражада эришиш, Жамият фаолиятининг қуйидаги тамойилларга мувофиқлигини тасдиқлаш мақсадида Жамият фаолиятига бириктирилган ва таваккалчиликларни бошқариш, назорат ва корпоратив бошқарув жараёнлари самарадорлигини оширишга йўналтирилган узлуксиз амал қилувчи жараёндан иборат:

фаолият самарадорлиги ва унумдорлиги, шу жумладан фаолият самарадорлиги даражаси, фойда олиш ва активларни ҳимоя қилиш;

молиявий ҳисобот ишончлилиги ва шубҳасиз тўғрилиги;

Жамият фаолиятини тартибга солувчи қонунларга ва ҳуқуқ меъёрларига мувофиқлиги.

6. Ички назорат тизими – Жамиятда Кузатув кенгаши, Ижроия органи, Ички аудит хизмати, Комплаенс назорат ва хавфсизлик бўлими ҳамда бошқа барча даражадаги ва барча функциялар бўйича ходимлар (қуйида матн бўйича – “ички назорат субъектлари”) томонидан ташкил қилинган ва амалга ошириладиган ички ҳужжатлар билан қатъий белгиланган ички назоратнинг ташкилий тузилмаси, назорат қилувчи чоралари, тадбирлари ва усуллари мажмуидан иборат.

7. Жамиятнинг ички назорат органлари аъзолари малакалари улар фаолияти тўғрисидаги Низомларда белгиланиши мумкин.

8. Ички назорат тадбирлари – Жамиятнинг Кузатув кенгаши, Жамият Ижроия органи, шунингдек ички назоратни амалга ошириш ваколати берилган Жамият бўлинмалари (қуйида матн бўйича – “Жамият бўлинмалари”) томонидан амалга ошириладиган ҳамда молия-ҳўжалик фаолиятини амалга оширишда қонунлар ва Жамиятнинг ички ҳужжатлари талаблари бузилишларини аниқлашга, Жамият томонидан белгиланган мақсадларга эришиш самарадорлигини, шунингдек ички назорат тадбирларини амалга ошириш жараёнида ички назорат субъектларининг ўзаро ҳамкорлигини баҳолашга қаратилган чора-тадбирлар мажмуидан иборат.

9. Ички назоратнинг асосий мақсади акциядор ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини таъминлашдан иборат.

10. Ички назорат оператив режимда қуйидагиларни таъминлашга мўлжалланган:

Жамият активларини яхши сақлаш, ресурсларидан тежамли ва самарали фойдаланиш;

амалдаги қонунлар ва Жамиятнинг ички ҳужжатлари талабларига риоя

қилиш;

Жамиятнинг ривожланиш стратегиясини, Жамиятнинг бизнес-режаларини ўрта ва узоқ муддатли даврда бажариш;

Жамиятнинг бухгалтерия ҳужжатлари, молия ҳисоботлари ва бошқарув ахбороти тўлиқлиги ва шубҳасиз тўғрилиги;

Жамият фаолиятида таваккалчиликлар юзага келган пайтда аниқлаш, идентификациялаш ва таҳлил қилиш;

Жамият фаолиятида таваккалчиликларни режалаштириш ва бошқариш, шу жумладан таваккалчиликни бошқариш бўйича замонавий ва мос қарорлар қабул қилиш;

амалий доираларда ва истеъмолчиларда Жамиятнинг ижобий обрў-эътиборини белгилаш ва бир маромда сақлаш;

Ижроия органи ва Кузатув кенгашига иш ҳақи ва бадаллар тўлови, шу жумладан унинг миқдорлари мослиги, шаффофлиги ва объективлиги.

III. Ички назорат тизими фаолиятининг асосий тартиб – қоидалари

11. Жамиятда ички назорат тизими қуйидаги тамойиллар асосида ташкил қилинади:

узлуксиз фаолият олиб бориш – ички назорат тизимининг доимий ва тегишлича фаолият юритиши Жамиятга меъёрдан ҳар қандай четга чиқишлар (оғишлар)ни ўз вақтида аниқлаш ва келгусида улар юзага келишининг олдини олиш имконини беради;

ички назорат тизими барча иштирокчиларининг ҳисобдорлиги – ҳар бир шахс томонидан назорат функцияларининг бажарилиш сифати ички назорат тизимининг бошқа иштирокчиси томонидан назорат қилиб борилади;

вазифалар тақсимланиши – Жамият назорат функциялари бир-бирини такрорлашига йўл қўйилмаслигига ва ушбу функциялар ходимлар ўртасида муайян активлар билан операцияларни тасдиқлаш, операцияларни ҳисобга олиш, активлар сақланишини таъминлаш ва улар инвентаризациясини ўтказиш билан боғлиқ функцияларнинг бир шахснинг ўзи томонидан бажарилмайдиган тарзда тақсимланишига интилади;

операцияларнинг тегишлича маъқулланиши ва тасдиқланиши – Жамият ваколатли шахслар томонидан уларнинг тааллуқли ваколатлари доирасида барча молия-хўжалик операциялари тасдиқланиши тартибини белгилашга интилади;

Жамиятнинг кундалик ички назоратини амалга оширадиган бўлинмаларнинг ўзаро ташкилий боғлиқлигини ва унинг бевосита Жамият раҳбарига, ва Кузатув кенгашига функционал ҳисобдорлигини таъминлаш;

Жамият ишлайдиган барча ички назорат субъектларининг назорат функцияларининг тегишлича бажарилиши учун жавобгарлиги;

Жамият барча бўлинмаларининг ўзаро аниқ ҳамкорлиги асосида ички назоратни амалга ошириш;

доимий ривожланиш ва такомиллашиш – Жамият ички назорат тизимининг янги вазифаларни ҳал қилиш зарурати ҳисобга олинган ҳолда мослашувчан созланиши, тизимнинг ўзини кенгайтириш ва такомиллаштириш учун шарт – шароитларни таъминлашга интилади;

четга чиқишлар (оғишлар) тўғрисидаги хабарларнинг ўз вақтида узатилиши – Жамиятда четга чиқишлар (оғишлар)ни бартараф қилиш тўғрисида қарорлар қабул қилиш ваколатига эга шахсларга тегишли хабарлар узатилишининг максимал қисқа муддатлари белгиланган;

Жамият фаолиятининг назорат йўлга қўйилаётган соҳалари устуворлигини белгилаш – ички назорат тизими билан қамраб олинadиган стратегик йўналишлар ажратиб кўрсатилади.

IV. Ички назорат тизимининг таркибий қисмлари

12. Ички назорат тизими қуйидаги ўзаро боғлиқ таркибий қисмларни ўз ичига олади:

Жамият ходимларининг одоб-ахлоқ кадриятларини ва билимдонликларини, раҳбарлик сиёсатини, раҳбарият томонидан ваколатлар ва жавобгарликларни тақсимлаш усули, ташкил қилиш тузилиши ва ходимлар малакалари оширилишини, шунингдек Кузатув кенгаши томонидан раҳбарлик ва бошқарувни ўз ичига оладиган назорат муҳити;

таваккалчиликларни баҳолаш – турли даражаларда ўзаро боғлиқ ва ички изчил муайян вазифаларни бажаришда тааллуқли таваккалчиликларни идентификациялаш ва таҳлил қилишни ўз ичига олади;

Жамият раҳбарияти қарорларининг тегишлича ижросини кафолатлайдиган сиёсат ва тадбирлар умумлаштирувчи ва маъқуллашлар, жарималар, тасдиқномалар бериш, текширувлар ўтказиш, жорий фаолият назорати, активлар хавфсизлиги кафолати ва ваколатларни тақсимлаш каби бир қатор турли хил ҳаракатларни ўз ичига олувчи назорат бўйича фаолият;

маълумотларни ўз вақтида самарали аниқлаш, уларни рўйхатдан ўтказиш ва уларни айирбошлашга йўналтирилган, шу жумладан барча ички назорат субъектларида Жамиятда қабул қилинган ички назорат сиёсати ва тадбирлари тушунчасини шакллантириш ва улар ижросини таъминлаш мақсадида ахборот алмашинуви самарали каналлари ташкил қилинишини ўз ичига оладиган ахборот таъминоти ва ахборот алмашинуви бўйича фаолият. Жамият ахборотдан рухсатсиз фойдаланишдан ҳимояланиш учун чора-тадбирлар кўради;

мониторинг – бошқарув ва назорат функцияларини ўз ичига оладиган жараён бўлиб, ушбу жараён давомида вақт ўтиши билан тизимнинг ишлаш сифати баҳоланади. Ички назорат тизимини баҳолаш молия ҳисоботининг

шубҳасиз тўғрилигига таъсир кўрсатувчи хатолар юзага келиш эҳтимолини аниқлаш, ушбу хатолар жиддийлигини аниқлаш ва ички назорат тизимининг белгиланган вазифалар бажарилишини таъминлаш имкониятини белгилаш учун ўтказилади. Ички назорат тизимининг самарадорлигини баҳолаш учун Жамиятда Кузатув кенгаши таклифи асосида Акциядор қарори билан мустақил профессионал ташкилот – консультант жалб қилиниши мумкин.

V. Ички назорат учун масъул органлар ва шахслар

13. Ички назорат Жамиятнинг Кузатув кенгаши, Ижроия органи раҳбари ва аъзолари, Ички аудит хизмати, Комплайнс-назорат ва хавфсизлик бўлими шунингдек, Жамиятнинг барча даражалардаги ходимлари томонидан уларнинг амалдаги қонунлар ва Жамиятнинг ички маҳаллий ҳужжатлари билан белгиланган ваколатлари доирасида амалга оширилади.

14. Жамиятда фаолият юритадиган бўлинмалар вазифалари, ҳуқуқлари ва мажбуриятлари, жавобгарлиги, уларга тўланадиган бадаллар ва иш ҳақларини ҳисоб-китоб қилиш тартиби Жамиятнинг ички ҳужжатлари билан назарда тутилган. Мазкур ҳужжатлар, бошқа ҳужжатлар каби бевосита ёки билвосита ички назорат масалаларига дахлдор бўлиб, мазкур Низомга зид келиши мумкин эмас.

15. Жамият молия – хўжалик фаолияти назоратининг тизимли хусусиятини таъминлаш мақсадида, Ижроия органи раҳбари, Ички аудит хизмати, бўлим бошлиқлари ва Жамиятнинг ички назорат функционал вазифаларини бажарадиган барча ходимлари ички назорат тадбирлари ўтказилишини амалга оширадилар.

16. Кузатув кенгаши функцияси қуйидагиларни ўз ичига олади:

ички назорат тизими муайян операциялари ва стратегияларини ривожлантириш ва тасдиқлаш йўналишларини белгилаш;

Жамият акциядорларининг йиллик умумий йиғилишида Жамият ижроия органи, ички ва ташқи аудитлар, бошқа манбалардан ва ички назоратнинг барча соҳалари, шу жумладан молия назорати, операцион назорат, қонунларга риоя қилиниши устидан назорат, ички сиёсат ва тадбирлар назорати бўйича шахсий кузатувлардан олинадиган ахборот маълумотларига асосланган ички назорат тизимининг ишончлилиги ва самарадорлигининг ҳар йил ўтказиладиган таҳлили ва баҳоланиши натижалари тўғрисида хабар бериш;

Жамият бўлинмалари тузилиши ва таркибини, ички назорат учун масъул шахсни белгилаш;

ички назорат тадбирларини доимий такомиллаштириш.

17. Жамият Кузатув Кенгаши ички назоратни амалга оширишда қуйидаги масалаларни ҳал қилади:

а) самарали ички назоратнинг яратилиши ва ишлаши;

б) йиғилишларда ички назорат самарадорлигини муҳокама қилиш ва

Ижроия органи билан биргаликда ички назорат ва унинг самарадорлигини ошириш масалаларини муҳокама қилиш;

в) ички назорат тизимини ташкил этиш билан боғлиқ ва Ижроия органи, Ички аудит хизмати, шунингдек Жамиятда корпоратив бошқарув тизимини баҳолаган ташкилотлар тайёрлаган ҳужжатлар асосида қарорлар қабул қилиш;

г) Жамиятнинг Ички аудит хизматининг текширишлар режасининг бажарилиши, шу жумладан бухгалтерия (молиявий) ва ички ҳисоботларни тузиш ва тақдим этиш тартибларга амал қилиниши бўйича ҳисоботларини таҳлил қилиш, амалдаги қонунчилик ва ички ҳужжатлар талабларининг бажарилиши, молиявий операциялари ва бошқа битимларнинг самарадорлиги ҳамда активларнинг бутлигини мониторинг қилиш;

д) Жамиятнинг Ички аудит хизмати ҳисоботларини ҳар чоракда тинглаш;

е) Жамиятнинг Ички аудит хизмати фаолияти самарадорлиги мониторинги ва таҳлили;

ё) ички назорат тизимида камчиликлар, амалдаги қонунчилик, ички ҳужжатлар талабларини бузиш, шунингдек ташқи аудиторлар аниқлаган камчиликларни бартараф қилиш чораларни ўз вақтида қабул қилиш;

ж) Ижроия органи томонидан Жамиятнинг Ички аудит хизмати, аудит ўтказган аудиторлик ташкилоти тавсиялари ва кўрсатмаларини оператив бажаришини таъминловчи чораларни кўриш;

з) ички назоратнинг амалга оширилаётган операциялар характери, салмоғи, таваккалчиликлар даражасига мослигини ўз вақтида текшириш;

и) Жамият Ички аудит хизматининг ҳисоботлари асосида Ижроия органи томонидан Кенгаш тасдиқлаган сиёсатларга амал қилинаётганлигини баҳолаш.

18. Жамият Ижроия органининг ички назорат доирасидаги ваколатига қуйидаги масалалар киради:

а) Акциядорларнинг умумий йиғилиши ва Кузатув кенгаши қарорларининг бажарилиши, Жамиятнинг ички назоратга оид стратегияси ва сиёсатининг амалга оширилиши бўйича масъулиятни ўрнатиш;

б) Жамият фаолиятининг ички назорат тартибининг амалга оширилишини белгиловчи ички ҳужжатларга ва ушбу ҳужжатларнинг амалга оширилаётган операциялар характери ва салмоғига мослигини текшириш;

в) ички назорат самарадорлигини даврий баҳолаш материаллари ва натижаларини кўриб чиқиш;

г) зарур маълумотларнинг фойдаланувчиларга етиб боришини таъминловчи ахборот узатиш ва алмашиш тизимини яратиш;

д) ички назоратда камчиликлар ва қонун бузилишларини аниқлаш ва уларни бартараф этиш чоралари тизимини яратиш;

е) Жамият таваккалчиликлари ўз вақтида аниқлаш ва бошқариш.

19. Кузатув кенгаши томонидан тасдиқланган Жамият ички назорати

соҳасидаги сиёсатига мувофиқ фаолият юритиши учун жавобгарлик Ижроия орган раҳбарига юкланади.

20. Жамиятнинг Ижроия орган раҳбари ички назорат тизими тадбирларини татбиқ қилади ва унинг самарали фаолият юритишини таъминлайди, Кузатув кенгашини Жамиятнинг барча таваккалчиликлари, ички назорат тизимининг жиддий камчиликлари, шунингдек уларни бартараф қилиш бўйича чора-тадбирлар режалари ва натижалари тўғрисида ўз вақтида хабардор қилади.

21. Ҳар қандай даражадаги бўлинмалар ходимлари (шу жумладан раҳбарлари) ўз ваколатлари доирасида назоратни амалга ошириш бўйича батафсил стратегиялар ва тадбирлар ишлаб чиқишда бевосита иштирок қиладилар. Жиддий масалалар ёки муайян битим бўйича юзага келган таваккалчиликлар тўғрисида ходимлар Жамиятнинг Ижроия органига хабар берадилар.

22. Жамият ва унинг алоҳида бўлинмалари молия-хўжалик фаолияти, ички назорат тадбирлари ижроси устидан, айнан эса Жамиятнинг амалга оширилаётган молия-хўжалик операцияларининг Ўзбекистон Республикаси қонунларига ва умуман Жамият, унинг алоҳида бўлинмалари Уставига мувофиқлиги устидан, шунингдек бухгалтерия ва молия ҳисоботи тўлиқлиги ва шубҳасиз ишончлилиги устидан мунтазам назоратнинг амалга оширилиши учун жавобгарлик Комплаинс-назорат ва хавфсизлик бўлимига юкланади.

23. Жамиятнинг Ички аудит хизмати, Комплаенс назорат ва хавфсизлик бўлими Кузатув кенгаши олдида тегишлилиги бўйича ички аудит, ички назорат тизими натижалари тўғрисида ҳисобот беради.

24. Ички назорат тизимининг тегишлича фаолият юритиши ходимларнинг малакаларига ҳам боғлиқ. Жамият кадрларни танлаш, ёллаш, ўқитиш, тайёрлаш ва ходимларнинг хизмат мартабаларини ошириш тизими уларнинг юқори малакасини таъминлаши ва улар томонидан барча одоб-ахлоқ стандартларига риоя қилиниши учун чора – тадбирлар кўради.

VI. Ички назорат тадбирлари ва усуллари

25. Жамиятнинг ички назорат тадбирлари қуйидагиларни ўз ичига олади:
Жамият бошқарувининг турли даражаларида ўзаро боғлиқ ва бир-бирига зид мақсадлар ва вазифаларни аниқлаш;

Жамиятнинг фаолият мақсадларига эришишига тўсқинлик қилиши мумкин бўлган яширин ва мавжуд оператив, молия, стратегик ва бошқа таваккалчиликларни аниқлаш ва таҳлил қилиш;

ички назоратнинг жиддий таркибий қисмларини баҳолаш;

бизнес – жараёнларнинг ички назорат тизими самарадорлигини баҳолаш;

Жамият таркибий бўлинмалари, мансабдор шахслари ва бошқа

ходимларининг иш самарадорлиги мезонларини аниқлаш ва баҳолаш;

молиявий ва бошқа маълумотларни олдинги давр учун таққосланадиган ахборот ёки кутилаётган фаолият натижалари билан солиштириш орқали кўриб чиқиш;

воқеа – ҳодисалар, операциялар ва транзакцияларни ҳисобга олишнинг мос усулларида фойдаланиш;

активлар яхши сақланишини текшириш;

ички назорат тадбирларини тегишлича ҳужжатлаштириш;

ички назорат тизими сифатини мунтазам баҳолаб бериш;

Жамиятнинг барча ходимларини уларнинг ички назорат соҳасидаги мажбуриятлари тўғрисида хабардор қилиш;

Жамият ходимлари ўртасида муҳим вазифаларни тақсимлаш (шу жумладан, операцияларни маъқуллаш ва тасдиқлаш, операциялар ҳисобини юритиш, ресурсларни бериш, сақлаш ва олиш, операцияларни таҳлил қилиш ва текшириш бўйича);

операцияларнинг фақат тааллуқли ваколатларга эга шахслар томонидан тасдиқланиши ва амалга оширилиши;

ички назорат мақсадларига эришиш учун керакли бошқа тадбирлар.

26. Ички назорат тадбирларини ўтказишда текшириш, кузатиш, тасдиқлаш, қайта ҳисоблаш усуллари, шунингдек ички назорат тадбирларини амалга ошириш учун керакли бошқа усуллар қўлланилади.

VII. Яқуний қоидалар

27. Мазкур Низом, шунингдек унга киритилган ўзгартиришлар ва қўшимчалар Акциядорлар умумий йиғилиши томонидан тасдиқланади.

28. Мазкур Низомга ўзгартиришлар ва қўшимчалар Жамиятнинг Кузатув кенгаши, Жамиятнинг ички аудит хизмати ходимлари, Жамиятнинг ижроия органи таклифлари бўйича киритилади.

29. Агар Ўзбекистон Республикаси қонунлари ва меъёрий (норматив) ҳужжатларига ўзгартиришлар киритилиши натижасида мазкур Низомнинг айрим моддалари уларга зид келса, ушбу моддалар ўз кучини йўқотади ва Жамият томонидан Низомга тааллуқли ўзгартишлар киритиладиган пайтга қадар Ўзбекистон Республикаси қонунлари ва меъёрий (норматив) ҳужжатларига амал қилинади. Бунда мазкур Низом исталган қисмларидан бирининг ҳақиқий эмас деб топилиши умуман бутун Низомнинг ҳақиқий эмаслигига олиб келмайди.