

№24/1-989  
от 27.04.2018 г.

**«УТВЕРЖДАЮ»**  
Заместитель Премьер – министра,  
Председатель Государственного комитета  
по инвестициям,  
председатель Комиссии

  
С. Холмурадов  
2018 г.

**ПРОТОКОЛ № 15**  
заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности  
акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного  
управления

«20» апреля 2018 года

г. Ташкент

Председательствовал: Холмурадов С.Р. – заместитель Премьер-министра, председатель комиссии  
Присутствовали: Члены комиссии (по списку)

**Повестка дня:**

О . Правилах корпоративного управления для предприятий с государственным участием

*(Холмурадов, Хайдаров, Гулямов, Холмурадов)*

1. Принять к сведению, что в рамках Программы улучшения экономического управления между Правительством Республики Узбекистан и Азиатским банком развития:

рекомендовано принять «Правила корпоративного управления для предприятий с государственным участием» на основе Руководства по корпоративному управлению для государственных предприятий 2015г. (ОЭСР) и внедрить их в АО «Узбекэнерго», АО «Узбекнефтегаз», АО «Узкимёсаноат», АО «Узбекистон темир йуллари», АО «Узавтосаноат», АО «Узагротехсаноатхолдинг» и АО «АГМК»;

со стороны Азиатского банка развития в рамках проекта технического содействия разработан проект «Правил корпоративного управления для предприятий с государственным участием».

2. Одобрить «Правила корпоративного управления для предприятий с государственным участием» (далее – Правила корпоративного управления), согласно приложению.

3. АО «Узбекэнерго», АО «Узбекнефтегаз», АО «Узкимёсаноат», АО «Узбекистон темир йуллари», АО «Узавтосаноат», АО «Узагротехсаноатхолдинг» и АО «АГМК» обеспечить внедрение в практику Правил корпоративного управления, одобренных настоящим протоколом.

4. АО «Узбекэнерго», АО «Узбекнефтегаз», АО «Узкимёсаноат», АО «Узбекистон темир йуллари», АО «Узавтосаноат», АО «Узагротехсаноатхолдинг» и АО «АГМК» совместно с Министерством финансов и Государственным комитетом Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции **в срок до 1 сентября т.г.** предоставить информацию о ходе внедрения в практику Правил корпоративного управления.

5. Министерству финансов совместно с Государственным комитетом Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции и комплексами Кабинета Министров:

**в срок до 1 декабря т.г.** разработать и внести на утверждение график внедрения Правил корпоративного управления для предприятий с государственным участием во всех других государственных предприятиях;

**в срок до 1 января 2019г.** подготовить и предоставить АБР информацию о состоянии дел.

6. Контроль за исполнением настоящего протокола возложить на ИАД по вопросам инвестиций, инновационного развития, координации деятельности свободных экономических и малых промышленных зон, туризма и Сводный ИАД по вопросам макроэкономического анализа и прогнозирования, реформирования финансовой и банковской систем, развития частного предпринимательства и малого бизнеса.

Одобрены протоколом заседания  
Комиссии по повышению  
эффективности деятельности  
акционерных обществ  
и совершенствованию системы  
корпоративного управления  
от 20 апреля 2018 года № 15

**ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГО  
УПРАВЛЕНИЯ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ  
С ГОСУДАРСТВЕННЫМ  
УЧАСТИЕМ**

## I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Правила корпоративного управления для предприятий с государственным участием (далее – Правила) разработаны в соответствии с Руководящими принципами Организации экономического сотрудничества и развития по корпоративному управлению (2015г.) для предприятий с государственным участием.

2. В целях внедрения настоящих Правил под предприятием с государственным участием понимаются акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью с долей государства свыше 50 процентов и государственные унитарные предприятия.

3. Правила, содержат рекомендации, которые применяются на основе решения органов управления предприятий с государственным участием, с учетом своей отраслевой специфики и особенностей деятельности.

4. Правила дополняют рекомендации Кодекса корпоративного управления, утвержденного решением Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от 31.12.2015г. №9.

5. Если, ценные бумаги включены в листинг фондовой биржи, предприятия с государственным участием соблюдают также дополнительные рекомендации фондовой биржи (при наличии).

6. Правила призваны обеспечить более высокий уровень эффективности, широкий доступ к внутренним и международным рынкам капитала, повышение прозрачности и подотчетности предприятий с государственным участием.

7. Решение о принятии обязательства следовать рекомендациям Правил принимается учредителем, а в случае коллегиальных органов – общим собранием акционеров (участников) простым большинством голосов.

8. Информация о принятии обязательства следовать рекомендациям Правил и их соблюдении осуществляется на сайте Центра по управлению государственными активами при Государственном комитете Республики Узбекистан по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции (далее – Центр), а также на веб-сайте предприятия с государственным участием (при наличии).



9. Рекомендуемая последовательность действий по внедрению и мониторингу соблюдения Правил приводится в приложении № 1.

10. Предприятия с государственным участием раскрывают информацию о принятии обязательства следовать рекомендациям Правил путем публикации сообщения по форме согласно приложению № 2.

11. В случае невозможности соблюдения отдельных рекомендаций Правил, предприятия с государственным участием подробно раскрывают ее причины, следуя международному принципу *«comply or explain»* («соблюдай или объясняй»).

## **II. РАВЕНСТВО УСЛОВИЙ ДЛЯ АКЦИОНЕРОВ И ДРУГИХ ИНВЕСТОРОВ**

12. Для обеспечения справедливого отношения к акционерам (участникам), предприятия с государственным участием:

совместно с акционерами (учредителями), выступающими от имени государства признают права других акционеров (участников), определенные законодательством, принимают меры по их защите, а также обеспечивают равное отношение ко всем другим акционерам (участникам) независимо от принадлежащих им долей;

включают в устав норму касательно участия и голосования представителей акционеров (участников) по вопросам повестки дня по согласованию с самыми акционерами (учредителями);

предоставляют инвесторам доступ к информации о правах, предоставляемых акциями каждого вида и долями предприятия;

выносит на решение общего собрания акционеров (участников) вопрос изменения прав, предоставляемых акциями (долями) предприятия;

создают эффективные механизмы защиты миноритарных акционеров (участников) при нарушении их прав и законных интересов, включая определение порядка возмещения убытков, причиненных им;

запрещают заключать сделки с использованием инсайдерской информации;

относит к компетенции общего собрания акционеров (участников) вопрос назначения (избрания) исполнительного органа;

включают в Положение о наблюдательном совете и Положение об исполнительном органе норму, предусматривающую обязанность членов

наблюдательного совета и исполнительного органа раскрывать информацию о любой заинтересованности в любой сделке или в вопросе, связанную с предприятиями с государственным участием (при наличии);

создают для акционеров (участников), возможность и условия для голосования по электронной почте (с подтверждением электронной цифровой подписью) или проведения общего собрания в режиме видеоконференц-связи;

предусматривают в уставе, что при выпуске дополнительных акций (доли) акционерам (участникам) принадлежит право преимущественного приобретения акций (доли) пропорционально их доле в уставном капитале;

предусматривают в уставе, что акционеры (участники), владеющие не менее чем 10% акций (доли) вправе инициировать проведение внешнего аудита для проверки деятельности предприятия.

13. Для обеспечения равного доступа всех акционеров (участников) к информации наблюдательный совет и исполнительный орган предприятий с государственным участием:

при подготовке к проведению общего собрания акционеров (участников) создают одинаковую возможность для всех акционеров (участников) на получение информации (материалов), предоставляемой акционерам (участникам), необходимой для принятия инвестиционных решений;

предусматривают в отдельном внутреннем документе предприятия возможность для акционеров (участников), в том числе миноритарных, по заключению акционерных соглашений для формирования их совместной позиции при голосовании, с раскрытием данного соглашения на сайте предприятия;

обеспечивают раскрытие годового и квартального отчетов и другой существенной информации всем акционерам (участникам).

14. Для обеспечения взаимоотношений и консультаций с акционерами (участниками), предприятия с государственным участием:

обеспечивают высокую степень прозрачности деятельности, с доступности раскрываемой информации всем акционерам (участникам);

разрабатывают Политику о взаимоотношениях и консультациях с акционерами (участниками), предусматривающую связь с акционерами (участниками) посредством веб-сайта и электронного почтового адреса;

определяют порядок обмена информацией между членами органов управления, должностными лицами, работниками предприятий с акционерами (учредителями) и инвесторами, иными заинтересованными лицами, а также представителями средств массовой информации;

организуют периодические встречи со своими акционерами (участниками) и другими инвесторами для осведомления их по ключевым событиям, произошедшим в предприятии;

не допускают ограничение роли и прав миноритарных акционеров уставом или иным образом, а также организуют проведения консультаций с миноритарными акционерами по вопросам повестки дня, в том числе при заключении крупных сделок;

раскрывают акционерам (участникам), кроме государства, информацию о выполнении цели государственной политики (при наличии).

Контроль за раскрытием информации, предусмотренной в настоящем пункте осуществляет наблюдательный совет, а при отсутствии его учредителем (общим собранием акционеров (участников)).

15. Для содействия участию миноритарных акционеров (учредителей):

общее собрание акционеров (учредителей) определяют в уставе вопросы, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров (участников) и наблюдательного совета;

наблюдательные советы предварительно рассматривают вопросы, вносимые в повестку дня общего собрания акционеров (участников);

исполнительный орган предоставляет всем акционерам (учредителям) материалы относительно повестки дня, включая информацию о крупных сделках, а также разъяснения по данным вопросам.

16. Для обеспечения возможности совершения сделок на рыночных условиях, наблюдательный совет предприятий с государственным участием:

устанавливает порядок, в соответствии с которым сделки между аффилированными лицами и предприятием с государственным участием осуществляются на рыночных условиях;



осуществляют контроль за правильным формированием списка аффилированных лиц и создают эффективные механизмы для предотвращения сделок с аффилированными лицами, не соответствующим рыночным условиям, включая стоимость сделки.

17. При заключении договоров, предприятия с государственным участием:

включают в договор предмет, количество, качество, ассортимент, цену поставляемого товара (работы, услуги), сроки исполнения, порядок расчета, обязательства сторон, ответственность сторон при неисполнении или ненадлежащем исполнении договорных обязательств, порядок разрешения споров, реквизиты сторон, дату и место заключения договора, порядок внесения изменений, а также другие существенные условия, которые установлены законодательством для договоров данного вида;

при изменении условий договора, данные изменения должны осуществляться добросовестно, прозрачно и недискриминационным образом.

18. При создании дочерних и зависимых хозяйственных обществ предприятия с государственным участием обеспечивают соблюдение договорных прав и обязательств и своевременное и объективное рассмотрение споров.

### **III. ОТНОШЕНИЯ АКЦИОНЕРОВ И ОТВЕТСТВЕННАЯ ДЕЛОВАЯ ПРАКТИКА**

19. Предприятие с государственным участием должно уважать права всех заинтересованных сторон, включая сотрудников, кредиторов, клиентов, поставщиков и др.

20. Органы управления предприятий с государственным участием для соблюдения договорных обязательств и обеспечения прав заинтересованных лиц разрабатывают и утверждают политику, предусматривающую:

своевременное выявление заинтересованных сторон, определение их прав, а также равные отношения ко всем заинтересованным сторонам;

механизмы защиты интересов заинтересованных сторон, обеспечивающие соблюдение всех прав, установленных законодательством и взаимными соглашениями;



обязательства наблюдательных советов по защите интересов кредиторов, сотрудников и других заинтересованных сторон во всех корпоративных решениях;

своевременное рассмотрение жалоб и устранение нарушений прав заинтересованных сторон предприятием;

возможность заинтересованных сторон, включая сотрудников сообщать о своих опасениях относительно незаконной или неэтичной практики поведения в предприятии.

21. Для внедрения механизмов эффективного внутреннего контроля общее собрание акционеров (участников) утверждает Политику внутреннего контроля, предусматривающую:

установление надлежащей контрольной среды, включая определение областей, связанных с информационной системой, а также финансовую отчетность и раскрытие информации;

оценку рисков и процесс управления;

проведение контрольных мероприятий;

мониторинг объектов и действий управления;

рассмотрение и решение жалоб;

создание службы внутреннего аудита для обеспечения независимой гарантии всем заинтересованным сторонам в отношении эффективности операций, надежности, целостности и достоверности финансовой и оперативной информации, защиты активов предприятия и соблюдение законодательства.

22. Для соблюдения высоких морально-этических принципов и обеспечения устойчивого развития в долгосрочной перспективе, предприятия с государственным участием утверждают правила этики и поведения, предусматривающие:

поведение руководства, сотрудников и других заинтересованных сторон, борьба с коррупцией и взяточничеством и меры ответственности за данные действия;

пресечение возможного конфликта интересов при совершении должностными лицами предприятий действий и сделок, а также раскрытии ими информации;

обязательства органов управления предприятий по информированию возникновения конфликта интересов и отказываться от голосования при рассмотрении данного вопроса;

равное отношение ко всем работникам независимо от пола, расы, религии, национальности, языка, религии, социального происхождения, личного и общественного положения.

23. Для обеспечения ответственного делового поведения предприятия с государственным участием:

обеспечивают соблюдение действующего законодательства, изучают и внедряют в практику передовой национальный и международный опыт;

включают в устав норму касательно управления исполнительным органом репутационными рисками предприятия;

сообщают соответствующие экологические стандарты, социальные вопросы и стандарты охраны труда или безопасности (при наличии), а также вопросы, касающиеся работников и профсоюзов;

принимают меры по внедрению в свою деятельность соответствующих экологических стандартов, стандартов охраны труда или безопасности, решению социальных проблем, а также решению вопросов касающиеся работников и профсоюзов, предусмотренные в том числе Правительственными решениями;

осуществляют ежегодное раскрытие информации о деловой практике в отношении рабочей силы и сообщества и региона, в которых предприятие может вести свою деятельность, устойчивые природоохранные практики, прибыль, полученной предприятием;

принимают решения о благотворительной (спонсорской) или безвозмездной помощи только в пределах, установленных общим собранием акционеров (учредителей), с раскрытием информации об этом для всех акционеров (участников);

не осуществляют инвестиции в активы, не связанные с их бизнес-целями и уставами;

не участвуют в поддержке деятельности политических партий и в организациях политическими интересами.

#### IV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПРОЗРАЧНОСТЬ

24. Для обеспечения прозрачности и открытости деятельности предприятия с государственным участием:

осуществляют раскрытие квартального и годового отчета, существенных фактов и иной информации, предусмотренной законодательством, а также настоящими Правилами;

осуществляют публикацию финансовой отчетности, которые должны, насколько это практически возможно и целесообразно, подтверждаться Международными стандартами финансовой отчетности;

осуществляют раскрытие информации о цели предприятия и выполнении возложенных на него задач, в случае, если предприятие полностью принадлежит государству;

осуществляют публикацию информации при участии в уставном капитале других хозяйственных обществ с долей государства;

составляют консолидированную финансовую отчетность и предоставляют своим акционерам (участникам), в случае, если предприятие, являющейся основным и имеющим дочерние хозяйственные общества, организации, находящиеся под его контролем;

составляют и публикуют информацию о сегментной прибыли и/или убытков;

подробно раскрывают информацию о сделках с аффилированными лицами, а также предоставляют органам управления протокол исполнительного органа и службы внутреннего аудита (при ее наличии) о предварительном изучении данных сделок;

публикуют информацию о структуре капитала предприятия (с долей свыше 20%), а также акционера (участника), выступающего от имени государства;

раскрывают любые особые права или соглашения, такие как золотые акции, право вето, преимущественные права и др.;

раскрывают информацию о выплаченных вознаграждениях и других выплатах членам исполнительного органа и наблюдательного совета;

публикуют на сайте предприятия информацию о членах исполнительного органа и наблюдательного совета, их возраст, квалификацию, опыт работы и их задачи;

осуществляют назначение членов исполнительного органа, как правило, на основе конкурсного отбора.

25. Наряду с годовым отчетом предприятие с государственным участием публикует на своем сайте:

а) Отчет по анализу управления, предусматривающий:

структуру отрасли, национальные и международные разработки в отрасли, которые имеют отношение к задачам и эффективности предприятия;

SWOT (анализ сильных и слабых сторон и угроз) предприятия, за исключением информации, которая является конфиденциальной;

сегментная или продуктовая производительность;

основные риски и проблемы;

системы внутреннего контроля и их адекватность;

обсуждение финансовых показателей в отношении операционных показателей за отчетный год и два предыдущих года для сравнительных исследований;

материальные изменения в человеческих ресурсах;

охрана окружающей среды, сохранение и развитие технологий (если это относится к сфере бизнеса предприятия);

достижения государственной политики (при наличии), затраты на осуществление этой цели и способы их финансирования;

б) структуру управления рисками, предусматривающую:

идентификацию, управление, контроль и порядок сообщения о рисках;

характер и тип рисков, с которыми сталкивается предприятие, и процесс управления рисками и процедуры, применяемые для управления таких рисков;

ответственность персонала в отношении предотвращения и выявления мошенничества;

процесс представления отчетности по вопросам, связанным с мошенничеством, для управления;

процессы отчетности и записи, подтверждающие мошенничество;

требование о проведении обучения по предотвращению и идентификации мошенничества.



26. В случае если, предприятие с государственным участием имеет взаимоотношения с государством, оно раскрывает информацию о:

взаимных обязательствах, финансовой помощи между государством и предприятием, полученных грантов и субсидий, а также гарантий, предоставленных Правительством в отношении деятельности предприятия, в случае если данная информация не является конфиденциальной;

своих обязательствах, вытекающих из соглашений о государственно-частном партнерстве, с указанием деталей ГЧП;

сделках, с участием аффилированных лиц, с указанием условий, включая заключенных сделок с ними в процессе текущей хозяйственной деятельности.

27. Для осуществления надлежащего внешнего контроля за деятельностью предприятия:

предприятие проводит ежегодный аудит финансовой отчетности в соответствии с национальными или международным стандартами аудита;

осуществляется введение бухгалтерского учета в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и другими нормативно-правовыми актами;

включают в устав норму касательно определения аудиторской организации общим собранием акционеров (участников);

отчеты аудиторской организации ежегодно утверждаются общим собранием акционеров (участников).

28. Раскрытие информации, предусмотренной настоящими Правилами осуществляется, с обеспечением в необходимых случаях сохранения государственной и иной охраняемой законом тайны в установленном порядке.

## **V. ОБЯЗАННОСТИ ПРАВЛЕНИЙ И НАБЛЮДАТЕЛЬНЫХ СОВЕТОВ**

29. Обязанность, ответственность и количественный состав членов наблюдательных советов и исполнительного органа, срок их полномочий и порядок их назначения определяются в уставе предприятия с государственным участием.

30. Предприятия с государственным участием:

устанавливают квалификационные требования (коммерческий, финансовый и отраслевой опыт) к кандидатам в члены наблюдательного совета по государственной доле, включая наличие квалификационного аттестата корпоративного управляющего, выданного Научно-образовательным центром корпоративного управления (кроме случаев, установленных законодательством);

включают в состав наблюдательного совета не менее одного независимого члена (но не менее 15% от предусмотренного его уставом количества членов наблюдательного совета) в соответствии с требованиями положения о наблюдательном совете;

проводят, как правило, ежегодные конкурсные отборы на руководящие должности, с возможностью участия кандидатур из числа иностранных менеджеров;

утверждает регламент конкурсного отбора на руководящие должности с описанием процедур объявления конкурса, объективных критериев отбора, найма по его итогам новых, современно мыслящих, высококвалифицированных руководителей, соответствующих современным требованиям, а также иностранных менеджеров;

осуществляют ежегодное повышение квалификации членов наблюдательного совета путем организации семинаров по вопросам деятельности предприятия, направления в специальные учебные курсы по корпоративному управлению;

создают при наблюдательном совете комитеты (рабочие группы) по соответствующим вопросам, в том числе для выявления и решения конфликтных ситуаций, из числа членов наблюдательного совета, исполнительного органа, персонала предприятия и привлеченных экспертов (специалистов соответствующего профиля, преподавательского состава профильных высших учебных заведений и других).

31. Независимыми членами наблюдательного совета могут являться лица, которые:

(i) не работали в предприятии с государственным участием, на его дочерних или аффилированных предприятиях в течение последних 5 лет;

(ii) не являются акционером (участником) предприятия, его дочерних или аффилированных предприятий;

(iii) не связаны с крупным клиентом или поставщиком, имеющим соответствующий договор на сумму свыше 5 тысяч размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством, с предприятием, его дочерними или аффилированными предприятиями;

(iv) не имеют контрактов на обслуживание с предприятием, его дочерними или аффилированными предприятиями;

(v) не являются членом семьи лица, которое является или было в течение последних 5 лет руководящим работником предприятия, его дочерних или аффилированных предприятий;

(vi) не являются контролирующим лицом предприятия (или членом группы лиц и/или организаций, которые коллективно осуществляют контроль над предприятием);

(vii) не связаны с предприятием гражданско-правовыми договорами и не являются работником крупного акционера (участника) или вышестоящего отраслевого ведомства (компании).

32. В целях обеспечения эффективной деятельности не допускается избрание в состав правления предприятий с государственным участием главы и членов Правительства, за исключением случаев, установленных законодательством.

Члены наблюдательного совета избираются на общих собраниях акционеров (участников) или назначаются решением учредителя государственного предприятия на срок, определенный законодательством и уставом предприятия.

33. Члены исполнительного органа являются ответственными за текущую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Квалификационные требования к членам исполнительного органа устанавливаются уставом предприятия, в частности они должны иметь квалификацию в сфере производства, маркетинга, финансов, персонала, проектов, планирования и т.д.

Если руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется правлением, в уставе предприятия должна быть также определена компетенция руководителя правления (председателя правления).

34. Наблюдательный совет предприятия с государственным участием обеспечивает:

внедрение требования о самостоятельном решении исполнительными органами вопросов, отнесенных к их компетенции, для безусловного выполнения задач, поставленных наблюдательным советом, общим собранием акционеров (участников), уставом и стратегиями развития предприятия;

взаимодействие между акционерами, членами органов управления и контроля предприятия на основе принципов взаимного доверия, уважения, подотчетности и контроля;

устанавливает соответствующие показатели эффективности и определяет ключевые риски;

создает систему рационального внутреннего контроля, которая будет включать в себя обоснованные политики и процедуры и систему сдержек и противовесов, чтобы обеспечить соблюдение основополагающих принципов честности и приемлемости: объективность, честность и общее соответствие законодательству, правилам и положениям, которые применяются к предприятиям с государственным участием;

контролирует процессы раскрытия информации и коммуникации, гарантируя, что финансовые отчеты справедливо представляют представление о предприятии и отражают предполагаемые риски;

имеет доступ к любым документам, касающимся деятельности исполнительного органа предприятия, и получение их от исполнительного органа для исполнения возложенных на наблюдательный совет предприятия обязанностей. Полученные документы могут использоваться наблюдательным советом предприятия и его членами исключительно в служебных целях.

35. Эффективность деятельности исполнительного органа определяется на основании результатов выполнения прогнозных данных ключевых показателей эффективности предприятия, а наблюдательного совета на основании результатов соблюдения рекомендаций Правил.

36. В целях предотвращения возникновения и урегулирования спорных ситуаций, связанных с конфликтом интересов, предприятия с государственным участием разрабатывают и утверждают на общем собрании акционеров (участников) или решением учредителя положение о порядке действий при конфликте интересов, включающее:



обязанности должностных лиц предприятия действовать в интересах предприятия;

определение ситуаций, которые могут повлечь возникновение конфликта интересов при совершении должностными лицами предприятия действий и сделок, а также раскрытии ими информации;

обязательства должностных лиц предприятия по информированию наблюдательного совета о возникновении конфликта интересов;

запрет на участие должностных лиц предприятия в органах управления и контроля других юридических лиц, без разрешения наблюдательного совета;

подробный регламент урегулирования спорных ситуаций, связанных с конфликтом интересов, в том числе путем назначения для их разрешения незаинтересованного третьего лица, либо возложения обязанности по разрешению конфликта интересов на независимого члена (независимых членов) наблюдательного совета.

37. Для внедрения механизмов эффективного внутреннего контроля в предприятиях с государственным участием создаются службы внутреннего аудита с наделением их полномочиями по осуществлению внутреннего контроля, в том числе за операциями, проведенными с юридическими лицами, более 50% уставного капитала которых принадлежит предприятию.

Сотрудники службы внутреннего аудита:

назначаются наблюдательным советом и подотчетны ему;

должны иметь сертификат внутреннего аудитора;

должны иметь высшее экономическое образование и профессиональные навыки.

38. Ежегодная финансовая отчетность предприятия с государственным участием публикуется в сроки, установленные законодательством.

Выбор аудиторской организации для проведения внешнего аудита осуществляется общим собранием акционеров (участников), при этом не допускается выбор аудиторской организации, которая осуществляла проверку одного и того же хозяйствующего субъекта более трех лет подряд.

39. Лица, являвшиеся руководителями или сотрудниками внешних аудиторов, определенных для проведения проверки предприятия с государственным участием не могут быть назначены в качестве его руководителя исполнительного органа.

## **VI. МОНИТОРИНГ ВНЕДРЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПРАВИЛ**

40. В целях осуществления мониторинга внедрения рекомендаций Правил, исполнительный орган предприятия с государственным участием проводит оценку соблюдения рекомендаций Правил по форме согласно приложению №3.

41. Результаты проведенной оценки подлежат ежегодному рассмотрению наблюдательным советом и утверждению общим собранием акционеров.

## **VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

42. Несоблюдение рекомендаций Правил не влечет применения мер ответственности государственными органами.

43. Общее собрание акционеров (участников) вправе установить меры ответственности к должностным лицам предприятий с государственным участием за несоблюдение рекомендаций Правил либо нераскрытую информацию, предусмотренную Правилами.

44. Контроль за внедрением рекомендаций Правил в предприятии осуществляет наблюдательный совет, а при отсутствии его учредителем (общим собранием акционеров (учредителей)).

Приложение №1  
к Правилам корпоративного  
управления для предприятий  
с государственным участием

**РЕКОМЕНДУЕМЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ**  
предприятиям к государственному участию по подготовке  
и внедрению Правил корпоративного управления

Этапы	Субъекты	Мероприятия	Сроки выполнения
<b>1-й этап</b> <b>Внедрение</b>	Наблюдательный совет или исполнительный орган	1. Внесение на общее собрание акционеров (участников) вопроса о соблюдении рекомендаций Правил корпоративного управления.	В сроки, установленные органами управления
	Учредитель (общее собрание акционеров)	2. Утверждение общим собранием акционеров (учредителей) решения о соблюдении рекомендаций Правил корпоративного управления и утверждение формы сообщения.	На общем собрании акционеров (участников)
	Исполнительный орган	3. Публикация сообщения о следовании рекомендациям Правил корпоративного управления.	В течение 10 дней после утверждения общим собранием акционеров (учредителем)
<b>2-й этап</b> <b>Подготовка документов</b>	Исполнительный орган	1. Разработки внутренних документов с привлечением при необходимости организаций.	В ходе внедрения
	Исполнительный орган	2. Внесение на рассмотрение в наблюдательный совет предложений по принятию внутренних документов.	В ходе внедрения
	Наблюдательный совет или общее собрание акционеров (участников)	3. Одобрение (утверждение) разработанных внутренних документов.	В ходе внедрения

<p>3-й этап Мониторинг</p>	<p>Наблюдательный совет</p>	<p>1. Рассмотрение результатов соблюдения рекомендаций Правил</p>	<p>На заседании наблюдательного совета по итогам года</p>
	<p>Исполнительный орган</p>	<p>2. Принятие мер по устранению недостатков, выявленных по результатам рекомендаций</p>	<p>В сроки, установленные решением наблюдательного совета</p>
	<p>Наблюдательный совет</p>	<p>3. Рассмотрение результатов на годовом общем собрании акционеров (участников) и публикация результатов внедрения.</p>	<p>В сроки, установленные законодательством</p>



Приложение №2  
к Правилам корпоративного  
управления для предприятий  
с государственным участием

**ФОРМА СООБЩЕНИЯ**  
**о принятии предприятием рекомендаций Правил**  
**корпоративного управления**

---

(наименование)

«\_\_\_\_\_» сообщает, что решением общего собрания акционеров (участников) от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. №\_\_\_ обществом принято обязательство, начиная с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. соблюдать рекомендации Правил корпоративного управления для предприятий с государственным участием, одобренных протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. №\_\_\_\_\_.

Приложение №3  
к Правилам корпоративного  
управления для предприятий  
с государственным участием

**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ СОБЛЮДЕНИЯ  
ПРАВИЛ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

<b>№</b>	<b>Рекомендации</b>	<b>Соблюдено</b>	<b>Причины не соблюдения</b>