

АО НАК «Казатомпром»	ДРМ	Внутренний контроль
Политика	ВК 20 01	стр. 1 из 19

Система внутреннего контроля АО «НАК «Казатомпром»

Политика

1. Назначение

Настоящая Политика «Система внутреннего контроля АО «НАК «Казатомпром» (далее – Политика) определяет основные принципы и цели построения системы внутреннего контроля в АО «НАК «Казатомпром» (далее – Общество), является внутренним документом Общества, определяющим подход к построению процессов, определению ролей, функций и ответственности участников системы внутреннего контроля Общества (далее – СВК).

2. Сфера действия

Настоящая Политика распространяется на должностные лица и работников Общества при осуществлении своих обязанностей и реализации поставленных задач.

На основе настоящей Политики дочерним, зависимым и совместно контролируемым организациям Общества рекомендуется разработать собственную Политику по системе внутреннего контроля с учетом специфики своей деятельности.

Рев. №	Изменены листы	Разработал	Одобрено	Утверждено
0		Директор ДРМ Палаткина О.А. <hr/>	Решение Правления АО «НАК «Казатомпром» № 33/21 от «26» октября 2021 г.	Решение Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» № 14/21 от «18» ноября 2021 г.

3. Содержание

1.	Назначение	1
2.	Сфера действия	1
3.	Содержание	2
4.	Термины, определения и сокращения	2
5.	Общие положения	3
6.	Цели и задачи организации СВК	3
7.	Принципы и компоненты СВК	4
8.	Участники СВК и порядок их взаимодействия	6
9.	Роли и ответственность участников СВК	7
10.	Организация СВК. Порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля	10
11.	Управленческая информация о состоянии СВК	14
12.	Оценка эффективности СВК	14
13.	Заключительные положения	14
14.	Приложения	
14.1	Приложение 1 Оценка эффективности СВК (контрольной среды).	16
14.2	Приложение 2 Функциональные обязанности внутреннего контролера.	19

4. Термины, определения и сокращения

В настоящей Политике используются следующие понятия:

1) **внутренний контролер** – работник структурного подразделения Общества, должностной инструкцией которого, помимо основных обязанностей, предусматривается осуществление дополнительных функций по внутреннему контролю в рамках своего структурного подразделения/направления деятельности/блока/бизнес-процесса;

2) **Группа** – Общество и ДЗО;

3) **карта гарантий** – документ, определяющий сферы ответственности подразделений второй линии СВК и иных заинтересованных сторон в отношении оценки отдельных рисков организаций Группы;

4) **контрольные функции** – функции, осуществляемые структурными подразделениями Общества по проведению независимых проверок по оценке эффективности системы внутреннего контроля, систем управления рисками, информационной безопасности, достоверности бухгалтерского учета и отчетности и ряд других контрольных функций в соответствии с внутренними документами Общества;

5) **конфликт интересов** – это ситуация, в которой при исполнении своих служебных обязанностей работник принимает решение, участвует в принятии решения или осуществляет другие, связанные с его должностью действия, которые влияют или могут повлиять на личные или материальные интересы самого работника, его родственника и затрагивают или могут затронуть интересы Общества;

6) **Правила формирования управленческой отчетности** – внутренний нормативный документ, регламентирующий правила формирования управленческой отчетности о системе управления рисками и внутреннего контроля либо документ, их заменяющий;

7) **система трех линий** – интегрированный подход к построению системы риск-менеджмента и внутреннего контроля на основе разделения ролей и полномочий между структурными подразделениями Общества по осуществлению мероприятий, направленных на минимизацию принимаемых Обществом рисков;

8) **система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность контрольных

мероприятий/ процедур, осуществляемых Советом директоров, коллегиальными органами, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, и направленных на достижение Обществом своих целей;

9) **структурное подразделение** – это самостоятельная единица, входящая в организационную структуру организации и ответственная за определенное направление деятельности;

10) **Уполномоченный коллегиальный орган (УКО)** – Совет директоров Общества, Комитет при Совете директоров Общества, Правление Общества, Комитет при Правлении Общества;

11) **Участник процесса** – руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата.

5. Общие положения

5.1. Настоящая Политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан, а также с учетом Стратегии Общества, иных внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих порядок осуществления деятельности, корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также размера, характера и сложности бизнеса Общества и его организационной структуры, Кодекса корпоративного управления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

5.2. Настоящая Политика разработана в соответствии с рекомендациями Комитета Спонсорских организаций Комиссии Трэдвей (COSO), иными лучшими практиками и стандартами в области корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

6. Цели и задачи организации СВК

6.1. Целью организации СВК является обеспечение Обществом наличия системы внутреннего контроля, которая соответствует текущей рыночной ситуации, стратегии, объему активов, уровню сложности процессов Общества.

Внутренний контроль – процесс, встроенный в повседневную деятельность, осуществляемый уполномоченными органами Общества, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, распространяется на все направления и бизнес-процессы Общества, целью которого является совершенствование процессов организации бизнеса путем оперативного выявления и предотвращения рисков для обеспечения разумной уверенности руководству в достижении Обществом стратегических и операционных целей.

6.2. Основными задачами, направленными на реализацию целей СВК Общества, являются:

1) обеспечение устойчивости и безопасности деятельности Общества, включая эффективность управления рисками, активами и пассивами, обеспечение сохранности активов, увеличение стоимости активов и прибыльности Общества в долгосрочной перспективе и реализация стратегических планов;

2) обеспечение соблюдения Обществом достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и другой отчетности для внутренних и внешних пользователей;

3) создание эффективных внутренних информационных потоков, коммуникаций и

обеспечение информационной безопасности,

4) обеспечение соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан и иных юрисдикций, международных соглашений и требований, оказывающих влияние на деятельность Общества, внутренних нормативных документов;

5) недопущение вовлечения Общества и его работников в осуществление противоправной деятельности;

б) отражение во внутренних документах и соблюдение установленных процедур и полномочий между структурными подразделениями и работниками при совершении сделок, при принятии решений, затрагивающих интересы Общества и его заинтересованных сторон;

7) разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности работников Общества и/или Общества;

8) выполнение Обществом требований по эффективному интегрированному управлению рисками, создание и поддержание достойного уровня риск-культуры, а также своевременное информирование соответствующих органов Общества о факторах, влияющих на повышение уровня рисков.

7. Принципы и компоненты СВК

7.1. СВК Общества основывается на следующих общих принципах:

1) участие в процессе внутреннего контроля всех структурных подразделений и работников Общества и организация внутреннего контроля как повседневной деятельности на всех уровнях управления;

2) охват внутренним контролем всех направлений деятельности и бизнес-процессов и регламентация процедур внутреннего контроля по всем направлениям и бизнес-процессам Общества;

3) непрерывность: осуществление внутреннего контроля на постоянной основе;

4) постоянство: организация деятельности Общества с учетом требований по формированию системы внутреннего контроля и единой контрольной среды;

5) системность: наличие формализованного распределения ответственности, установленных взаимосвязей между рисками, контрольными процедурами и бизнес-процессами, наличие формализованных процессов тестирования контролей и эскалации выявленных отклонений;

б) возможность контроля: наличие документации по рискам, процессам, контрольным процедурам и проверочным мероприятиям;

7) эффективность: координация между внутренним и внешним аудитом, ориентация системы внутреннего контроля на наиболее критичные риски (риск-ориентированный подход), максимально возможную автоматизацию контрольных процедур;

8) соблюдение этических норм и стандартов профессиональной деятельности;

9) создание корпоративной культуры и «тона сверху», подчеркивающей и демонстрирующей работникам Общества на всех уровнях управления и исполнения важность внутреннего контроля.

7.2. СВК Общества строится из пяти взаимосвязанных компонентов, каждому из которых также соответствуют принципы их реализации с учетом рекомендаций COSO и иных лучших практик по внедрению СВК (таблица 1).

Таблица 1

№	Компонент	№	Принципы
1	Контрольная среда – это комплекс стандартов, процессов и структуры,	1	Совет директоров Общества, Правление Общества, руководство Общества демонстрируют собственным примером

	обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему Обществу, включая контроль со стороны органа управления.		приверженность к честности и этических ценностям.
		2	Совет директоров Общества, Комитеты Совета директоров Общества демонстрируют независимость от Правления Общества и осуществляют контроль за разработкой, внедрением и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля. Совет директоров Общества предпринимает соответствующие меры для того, чтобы убедиться, что действующая СВК соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.
		3	Правление Общества разрабатывает организационную структуру, линии подотчетности, адекватно распределяет соответствующие полномочия и ответственность для достижения целей Общества. Правление Общества обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и реализацию Политики СВК.
		4	Общество демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию квалифицированного персонала в соответствии с целями Общества.
		5	Правление Общества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами.
2	Оценка рисков – это динамичный, непрерывный процесс идентификации, признания и оценки рисков, препятствующих достижению целей Общества.	6	Общество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности идентификации, признания и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей.
7		Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей по всем существенным процессам/проектам Общества, анализирует и разрабатывает методы управления идентифицированными рисками.	
8		При анализе рисков Общество выявляет возможности мошенничества и иной противоправной деятельности.	
9		При анализе рисков Общество учитывает последние внутренние и внешние изменения, влияющие на достижение целей.	

3	Контрольные мероприятия/процедуры, деятельность по осуществлению контроля и разделение полномочий – это мероприятия, встроенные в каждодневную деятельность и направленные на снижение идентифицированных, оцененных рисков до допустимого уровня, обеспечивающего достижение целей Общества.	10	Общество разрабатывает (дизайн) контрольные мероприятия/процедуры, направленные на снижение рисков до допустимого уровня или их передачу третьим сторонам. При построении контрольных процедур учитывается требование по распределению полномочий между структурными подразделениями/работниками.
		11	Общество разрабатывает (дизайн) общие контроли информационных технологий, информационной безопасности, обеспечивающие достижение целей Общества.
		12	Общество внедряет контрольные мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы. Обществом осуществляется разработка, утверждение, формализация и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.
4	Информация и коммуникации – это непрерывный процесс сбора, обмена, предоставления необходимой информации для достижения целей Общества.	13	Общество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля.
		14	Общество осуществляет эффективную внутреннюю коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли.
		15	Общество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для функционирования системы внутреннего контроля.
5	Мониторинг – это непрерывная, встроенная в каждодневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.	16	Общество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля.
		17	Общество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны, ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Правление Общества и Совет директоров Общества.

8. Участники СВК и порядок их взаимодействия

8. 1. Общество определяет участников СВК на основе трех линий.

8.2. Первая линия обеспечивается всеми структурными подразделениями/блоками Общества в отношении собственной деятельности. Подразделение внутреннего аудита выступает первой линией в отношении только собственной деятельности. Руководители всех структурных подразделений/блоков Общества несут ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля в возглавляемых ими структурных подразделениях/блоках Общества.

8.3. Для обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в первой линии, руководитель структурного подразделения/блока осуществляет функции внутреннего контроля или назначает внутреннего контролера (внутренних контролеров) в структурном подразделении/блоке, который может совмещать функции риск-координатора.

8.4. При назначении внутреннего контролера учитывается численность работников структурного подразделения/блока, виды деятельности и сложность бизнес-процессов.

8.5. Функции, выполняемые внутренним контролером структурного подразделения/блока, изложены в приложении №2 к настоящей Политике.

8.6. Работник структурного подразделения/блока, назначенный руководителем подразделения/блока внутренним контролером, в течение 3 (трех) рабочих дней после назначения, должен ознакомиться и подтвердить свое согласие с функциями внутреннего контролера.

8.7. Вторая линия обеспечивается подразделениями по управлению рисками, службой комплаенс, юридическим подразделением, подразделением по работе персоналом, подразделениями безопасности, подразделением, выполняющим функции финансового контроля и иными структурными подразделениями, осуществляющими контрольные функции по направлениям деятельности Общества.

8.8. Минимальный Перечень подразделений второй линии содержится в Карте гарантий и может быть расширен с учетом сложности и видов деятельности Общества, его организационной структуры.

8.9. Структурное подразделение по внутреннему контролю осуществляет координацию деятельности и методологическую поддержку по вопросам внутреннего контроля.

8.10. Структурное подразделение по внутреннему контролю осуществляет:

1) Ведение и поддержание в актуальном состоянии реестра внутренних контролеров Общества. В целях поддержания реестра внутренних контролеров в актуальном состоянии, руководители структурных подразделений/блоков, в течение 1 (одного) рабочего дня со дня назначения/ увольнения/ замены внутреннего контролера сообщают об этом структурному подразделению по внутреннему контролю.

2) Ознакомление работников Общества, назначенных внутренними контролерами, с функциями, выполняемыми внутренними контролерами.

3) Информирование Совета директоров и Правления Общества о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления внутреннего контроля, о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, с учетом информации, полученной из аудиторских отчетов подразделения внутреннего аудита, а также о недостатках, выявленных в системе внутреннего контроля.

8.11. Третья линия обеспечивается подразделением внутреннего аудита посредством независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля. По решению УКО для исполнения роли третьей линии может привлекаться внешняя сторонняя организация.

9. Роли и ответственность участников СВК

Для создания и функционирования СВК Общество распределяет роли и ответственность всех участников согласно таблице 2.

Таблица 2

Участник	Ответственность	Подотчетность
Совет директоров Общества	<p>Организация и надзор за эффективным функционированием СВК Общества.</p> <p>Организация, мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества с применением риск-ориентированного подхода.</p> <p>Формирование в Обществе трех линий.</p> <p>Утверждение Политики СВК.</p>	Общее собрание акционеров
Комитет по аудиту Совета Директоров Общества	<p>Обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.</p> <p>По вопросам внутреннего контроля и управления рисками:</p> <p>а) анализирует отчеты внешнего и внутреннего аудиторов о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;</p> <p>б) анализирует эффективность средств внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также дает предложения по этим и смежным вопросам;</p> <p>в) осуществляет контроль за выполнением рекомендаций внутренних и внешних аудиторов Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;</p> <p>г) проводит регулярные встречи с руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и проблем контроля и соответствующих планов Общества в управления рисками и внутреннего контроля;</p> <p>д) предварительно одобряет политики и процедуры Общества по системам внутреннего контроля и управления рисками;</p> <p>е) анализирует результаты и качество выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками.</p>	Совет директоров Общества
Руководство (Правление Общества и Управляющие директора)	<p>Разработка и внедрение утвержденной Советом директоров политики (положения, правил) о системе внутреннего контроля, обеспечение внедрения СВК, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и</p>	Совет директоров Общества

	процедур внутреннего контроля и обеспечение ее мониторинга.	
Первая линия		
Владельцы процессов	Идентификация и оценка рисков, присущих процессам/проектам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. Обмен информацией с подразделениями второй и третьей линии.	Курирующий руководитель/ Руководство
Работники	Идентификация и оценка рисков в процессе исполнения своих функциональных обязанностей. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. Обмен информацией с подразделением второй линии.	Непосредственный руководитель
Вторая линия		
Подразделение, ответственное за организацию работы СВК в Обществе	Разработка единой методологии оценки всех видов рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на все виды рисков, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные). Сбор, консолидация результатов оценок рисков. Критический анализ результатов оценок рисков первой линией. Обмен информацией с подразделением третьей линии. Разработка единой методологии по внутреннему контролю. Тестирование эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур. Рекомендации по улучшению мероприятий/контрольных процедур. Мониторинг СВК и информирование руководства. Обучение персонала Общества.	Курирующий руководитель/ Правление Общества
Подразделение комплаенс	Разработка методологии оценки комплаенс-рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на риск, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные). Разработка методологии по внутреннему контролю в рамках своей контрольной функции.	Совет директоров Общества/ Комитет по аудиту

Подразделения, выполняющие контрольные функции	Разработка методологии оценки отдельных видов рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на риск, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные). Разработка методологии по внутреннему контролю в рамках своей контрольной функции.	Курирующий руководитель/ Правление Общества
Третья линия		
Подразделение внутреннего аудита	Осуществление независимой оценки системы внутреннего контроля с использованием результатов аудиторских проверок или в виде отдельной оценки эффективности системы внутреннего контроля. Обмен информацией по рискам/контролям с подразделениями второй линии. СВА проводит оценку и способствует совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Организациях Группы, используя систематизированный, и последовательный и риск-ориентированный подход.	Совет директоров Общества

10. Организация СВК. Порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля

Эффективная система внутреннего контроля обеспечивается реализацией компонентов и принципов СВК, как процесс, встроенный в повседневную деятельность, осуществляемый уполномоченными органами Общества, структурными подразделениями и всеми работниками при исполнении своих обязанностей.

10.1. Управленческий контроль и культура контроля (контрольная среда)

10.1.1. Эффективный внутренний контроль обеспечивается путем формирования надлежащего управленческого контроля и культуры контроля (контрольной среды).

10.1.2. Контрольная среда Общества характеризует общее отношение, осведомленность и практические действия Совета директоров Общества, Правления Общества, направленные на создание и эффективное функционирование системы внутреннего контроля.

10.1.3. Контрольная среда формируется Советом директоров Общества и Правлением Общества на основе следования этическим принципам, стандартам профессиональной деятельности и корпоративного управления, задания «тона сверху», что в совокупности с их законодательно установленными обязанностями и ответственностью обеспечивают адекватный контроль со стороны органа управления Общества.

10.2. Идентификация и оценка рисков

10.2.1. Владельцы процессов совместно с Участниками процессов на основании Блок-схем процессов проводят идентификацию процессных рисков и последующую их экспертную оценку.

10.2.2. Структурное подразделение, ответственное за организацию работы СВК в Обществе, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и

документирования процессных рисков и осуществляет контроль качества предоставленной информации.

10.2.3. СВК обеспечивает контроль за своевременным выявлением и оценкой на постоянной основе рисков, присущих Обществу, и принятием своевременных мер по минимизации существенных рисков в соответствии с внутренними документами Общества.

10.2.4. Каждая линия в рамках собственных полномочий и компетенций обеспечивает, но не ограничиваясь следующим:

1) рассмотрение и учет, в ходе оценки рисков, внутренних факторов (сложность организационной структуры Общества, характер его деятельности, качественные характеристики персонала, организационные изменения, текучесть кадров), а также внешних факторов (изменения экономических условий и ситуации в общеэкономической и отраслевой сфере, технологические новшества), которые могут негативно сказаться на достижении поставленных Обществом целей;

2) осуществление оценки рисков по отдельным направлениям деятельности Общества;

3) внедрение и проведение Обществом новых проектов, процессов, технологий, операций и услуг при условии наличия их регламентации во внутренних документах Общества;

4) обеспечение своевременного информирования лиц (подразделений, уполномоченных органов), определенных в соответствующих внутренних документах, о факторах, влияющих на уровень подверженности Общества рискам.

10.2.5. СВК подвергается корректировке по мере выявления любых новых или неконтролируемых существенных рисков, в том числе связанных с внедрением новых проектов, процессов, технологий, операций и услуг.

10.3. Контрольные действия, процедуры и разделение полномочий

3.1. Контрольные действия включают, но не ограничивают, следующее:

1) контроль, осуществляемый УКО в целях выявления и устранения недостатков внутреннего контроля, нарушений, ошибок;

2) контроль, осуществляемый руководителями структурных подразделений;

3) контроль физического наличия и доступа к материальным ценностям, обеспечения охраны помещений для хранения материальных ценностей;

4) проверку соблюдения установленных лимитов;

5) систему согласования и делегирования прав и полномочий;

6) проверку своевременного и корректного отражения операций и сделок в бухгалтерском учете и отчетности;

7) проверку соблюдения политик и процедур при совершении операций и сделок.

3.2. Контрольные действия в рамках разделения обязанностей способствуют минимизации конфликта интересов и условий его возникновения, совершения противоправных действий, а также недопущение предоставления одному и тому же структурному подразделению и (или) работнику следующие функции:

1) Авторизация транзакции;

2) Учет транзакции, подготовка первичных документов и ведение журналов операций;

3) Физический доступ к активу;

4) Периодические сверки физических активов с учетными данными.

3.3. В зависимости от процесса применяются следующие методы контроля:

1) двойной контроль (принцип «четырёх глаз» и «совместного доступа»):

– принцип «четырёх глаз» требует, чтобы работа одного работника была проверена

(одобрена) другим работником с целью вовлечения второго работника в проверку правильности расчета, санкционирования и документирования операции;

– принцип «совместного доступа» предполагает процедуру, при которой два или более работников в одинаковой мере ответственны за физическую защиту ценностей и документов. Ответственность устанавливается соответствующим внутренним документом Общества, и доводится до сведения всех работников;

2) анализ операций:

– предварительный анализ операции на предмет предупреждения неправильной или несанкционированной операции;

– последующий анализ после ее совершения с целью вскрытия факта проведения несанкционированной операции;

3) для обеспечения эффективности последующего анализа операции необходимо, чтобы лицо, осуществляющее анализ, было независимо от работников, проводящих эту операцию;

4) обучение персонала приемам контроля и выявления ошибок;

5) обеспечение защиты данных;

6) обеспечение защиты от ошибок персонала;

7) проверка на наличие ошибок в целях их своевременного обнаружения.

10.3.4. На основе эффективного сочетания контрольных действий и выбранных методов формируются процедуры. Процедуры внутреннего контроля являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества.

10.3.5. Контрольные процедуры осуществляются на всех иерархических уровнях Общества и направлены на:

- снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- выявление недостатков и областей для улучшения;
- обеспечение соответствия законодательству Республики Казахстан и внутренним документам Общества;
- дальнейшее совершенствование СВК.

10.3.6. Контрольные процедуры должны отвечать на вопросы: кто, с какой целью, когда/как часто и что делает, каким документом регламентируется контроль, какие доказательства или документы подтверждают исполнение контроля.

10.4. Информация и коммуникация

10.4.1. С позиции внутреннего контроля обеспечивается наличие достоверной и подробной информации финансового, операционного характера и сведений о соблюдении установленных требований законодательства Республики Казахстан, иных юрисдикций, листинговых и других регуляторных правил, а также поступающей внешней рыночной информации о событиях и условиях, имеющих отношение к принятию решений.

10.4.2. Сбор, анализ информации и передача ее по назначению предполагает обеспечение:

1) УКО, подразделений и лиц, определенных в соответствующих внутренних документах, информацией для принятия решений и исполнения своих обязанностей;

Рев. 0	«18» ноября 2021 г.	ВК 20 01	стр. 13 из 19
--------	---------------------	----------	---------------

2) наличия информационных потоков, обеспечивающих целостность, безопасность и доступность информации внутри и вне Общества;

3) адекватного контроля за управлением информационными потоками и информационной безопасностью.

10.4.3. Внутренний контроль функционирования информационных систем и технических средств предусматривает контроль информационно-технологических систем, проводимый с целью обеспечения их защищенности, бесперебойной и непрерывной работы.

10.4.4. С позиции внутреннего контроля обеспечивается обязательный учет всех операций и сделок.

10.4.5. Контроль обеспечения своевременности, достоверности и достаточности финансовой информации требует проверки следующего (но, не ограничиваясь ими):

1) информационных систем, обеспечивающих ведение бухгалтерского учета на предмет соответствия законодательству Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и МСФО;

2) наличия внутренних документов по вопросам ведения бухгалтерского учета;

3) обеспечения хронологической и своевременной регистрации операций и событий в бухгалтерском учете;

4) соответствия синтетического (итогового) учета аналитическому (детальному) учету;

5) осуществления бухгалтерских записей на основании первичных документов и обеспечения надлежащего оформления и сохранности первичных документов.

10.4.6. Информация и ее передача представляет собой процесс идентификации, документирования и своевременного доведения необходимой и соответствующей информации до сведения руководителей.

10.4.7. Системы информационного обеспечения и обмена информацией включают в себя следующее:

- организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих информацию по всем существенным аспектам деятельности Общества;

- организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества, а также с дочерними и зависимыми организациями и третьими лицами;

- в установленном порядке обеспечение доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;

- доведение до сведения работников действующих документов, применяемых в Обществе.

10.4.8. Структурное подразделение, ответственное за организацию работы СВК в Обществе, обеспечивает доступ работникам Общества к документам системы внутреннего контроля.

10.5. Мониторинг и исправление недостатков

10.5.1. Мониторинг СВК Общества на постоянной основе осуществляется первой и второй линией, Правлением Общества, подразделением внутреннего аудита - посредством проверок в соответствии с годовым аудиторским планом или в виде отдельной оценки.

10.5.2. Недостатки внутреннего контроля, выявленные на всех уровнях линий, должны своевременно доводиться до руководителей структурных подразделений и оперативно устраняться.

10.5.3. О существенных недостатках внутреннего контроля информация доводится

УКО в порядке, предусмотренном внутренним нормативным документом.

10.5.4. Участники всех трех линий СВК – бизнес-владельцы процессов/руководители подразделений, в случае обнаружения недостатков в СВК, недостатков во внутренних документах Общества, не обеспечивающих эффективность процедур внутреннего контроля, должны инициировать внесение изменений в процессы и внутренние документы Общества.

11. Управленческая информация о состоянии СВК

11.1. Структурное подразделение, ответственное за организацию работы СВК, представляет сводную информацию (отчетность) по внутреннему контролю на рассмотрение УКО.

11.2. Формы управленческой отчетности по внутреннему контролю, включают, но не ограничиваются следующей информацией:

- 1) о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления внутреннего контроля, а также о результатах принятых решений или мер по их устранению;
- 2) о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, с учетом информации, полученной из аудиторских отчетов подразделения внутреннего аудита (при наличии);
- 3) о мероприятиях по совершенствованию СВК.

11.3. Порядок, формы и сроки представления управленческой отчетности по вопросам внутреннего контроля подразделениями, относящимися к первой и второй линии, определены во внутреннем нормативном документе.

12. Оценка эффективности СВК

12.1. Независимая оценка эффективности СВК осуществляется подразделением внутреннего аудита или представителями внешнего аудита, в том числе в рамках диагностики системы корпоративного управления. По решению УКО для независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля может привлекаться внешняя сторонняя организация.

12.2. Оценка эффективности СВК в разрезе каждого структурного подразделения осуществляется руководителями структурных подразделений на ежеквартальной основе. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется по шкале (Приложение №1 к настоящей Политике).

12.3. Совет директоров Общества осуществляет мониторинг и оценку эффективности исполнения Правлением Общества настоящей Политики посредством рассмотрения управленческой отчетности (включая отчеты/информацию, полученную от структурного подразделения по внутреннему контролю и подразделений второй линии, Правления Общества, подразделения внутреннего аудита).

13. Заключительные положения

13.1. Настоящая Политика подлежит утверждению Советом директоров Общества.

13.2. Изменения и дополнения в настоящую Политику могут быть внесены решением Совета директоров Общества.

13.3. Внесенные изменения и дополнения в настоящую Политику в обязательном порядке доводятся до сведения всех работников Общества.

13.4. Настоящая Политика обязательна для исполнения всеми структурными подразделениями и работниками и подлежит обновлению по мере изменения

Рев. 0	«18» ноября 2021 г.	ВК 20 01	стр. 15 из 19
--------	---------------------	----------	---------------

законодательства Республики Казахстан и/или внесения изменений во внутренние документы, касающиеся предмета настоящей Политики.

13.5. В целях реализации основных принципов и компонентов настоящей Политики, при условии непротиворечия и соответствия Политике, Общество разрабатывает и утверждает правила и стандарты, иные внутренние нормативные документы, детализирующие процесс внедрения и совершенствования СВК.

13.6. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, иным применимым законодательством и/или внутренними документами Общества.

14. Приложения

- 14.1. Приложение 1 Оценка эффективности СВК (контрольной среды).
- 14.2. Приложение 2 Функциональные обязанности внутреннего контролера.

Приложение 1
(обязательное)

Оценка эффективности СВК (контрольной среды)

Рейтинг контроля	Определение	Пояснение
Сильный	<p>Все процессы находятся под контролем, нет проблемных зон. Внутренние контроли надежны и устойчивы. Контрольная среда <u>эффективная</u>, сильная.</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются инструменты для определения всех существенных рисков - все существенные риски надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с риск-аппетитом - отсутствие систематических сбоев и существенных проблем во внутренних контролях - структура внутренних средств контроля надежна и прочна в отношении всех существенных рисков, все контрольные меры работают надлежащим образом - бизнес процессы соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества. 	<p>Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку <u>сильный</u> только в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствия или единичных случаев обнаружения рисков и/или событий с рейтингом низкий согласно уровню оценки процессных рисков, - отсутствия любых проблем, несоответствий, в том числе незначительных, в процессах, системах, внутренних документах подразделения, - отсутствия любых замечаний, санкций и ограниченных мер воздействия со стороны уполномоченного государственного органа, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс к деятельности подразделения.
Адекватный	<p>Все процессы находятся под контролем, есть определенные проблемные моменты. Контрольная среда <u>приемлемая</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются механизмы инструменты для определения всех существенных рисков; - большинство существенных рисков надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с риск-аппетитом; - системных сбоев в контроле не имеется, однако незначительные проблемы могут присутствовать; - структура внутренних средств контроля надежна, контрольные меры работают надлежащим образом в 	<p>Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку <u>адекватный</u> только в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систематического, повторяющегося обнаружения рисков и/или событий с рейтингом низкий согласно уровню оценки процессных рисков, - отсутствия каких-либо серьезных и систематических

	<p>отношении большей части существенных рисков</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес процессы в большей части соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества. 	<p>проблем, несоответствий, в процессах, системах, внутренних документах подразделения,</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствия не устранённых замечаний надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, службы комплаенс к деятельности подразделения.
Требует улучшения	<p>Существуют определенные проблемные моменты. Контрольная среда <u>требует улучшения</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеющиеся механизмы (инструменты) для определения всех большинства существенных рисков, но могут иметься недостатки; - многие существенные риски надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с риск - аппетитом; - имеются определенные существенные проблемы средств контроля, но они не приводили к каким-либо системным сбоям; - структура внутренних средств контроля требует усовершенствования и/или средства контроля требуют усовершенствования для нормального функционирования согласно их назначению; - бизнес процессы требуют усовершенствования для полного соответствия политикам, стандартам и процедурам Общества. 	<p>Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку <u>требует улучшения</u> только в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличия рисков и/или событий с рейтингом средний согласно уровню оценки процессных рисков, - наличия каких-либо незначительных, но систематических проблем, несоответствий в процессах, системах, внутренних документах, - наличия не устранённых замечаний надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс в рассматриваемом периоде, но которые возможно устранить в определенный срок, есть план мероприятий по их устранению.
Неудовлетворительный	<p>Существенная нехватка контроля, масштабные проблемные зоны. Контрольная среда <u>слабая</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются механизмы (инструменты), но недостаточны для контролирования и/или смягчения существенных рисков; - имеются существенные проблемы в контрольной среде, и они могут привести к системным сбоям в контроле; - структура внутренних средств контроля не надежна и не прочна в отношении многих существенных рисков, контрольные меры не работают должным образом; 	<p>Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку <u>неудовлетворительный</u> в случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявления и наличия рисков и/или событий с рейтингом высокий, согласно уровню оценки процессных рисков

	<p>- бизнес процессы не соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества.</p>	<p>- систематических проблем, несоответствий в процессах, системах, внутренних документах подразделения, - имеются не устранённые замечания надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс в рассматриваемом периоде, которые невозможно устранить в определённый срок.</p>
--	--	---

Приложение 2
(обязательное)

Функциональные обязанности внутреннего контролера

В функции внутренних контролеров входит следующее, но не ограничиваясь:

1) осуществление проверки соответствия деятельности структурного подразделения требованиям законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

2) проверка фактического исполнения задач и функций подразделения/блока, в том числе определенных внутренними нормативными документами Общества, Соглашениями о взаимодействиях и другими документами, определяющих деятельность подразделения, его эффективность и порядок взаимодействия с другими структурными подразделениями Общества;

3) содействие руководителю структурного подразделения/блока в осуществлении контроля по соблюдению структурным подразделением Политики, иных внутренних нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления внутреннего контроля и требований внутренних документов Общества;

4) взаимодействие со структурными подразделениями, охватывающими вторую и третью линии по направлениям деятельности;

5) координация вопросов обучения и обеспечения осведомленности работников структурного подразделения/блока о требованиях законодательства, внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих деятельность структурного подразделения;

6) сбор и анализ информации о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления деятельности подразделения/блока, ее доведение до сведения уполномоченных лиц и органов Общества, а также контроль за исполнением рекомендаций по их устранению.