

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Совета директоров
АО «QAZAQ AIR»
от «21» февраля 2018 года № 29

Положение о системе внутреннего контроля
АО «QAZAQ AIR»

Содержание:

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1. Статус Положения о системе внутреннего контроля	3
2. Понятие, цели, задачи и принципы системы внутреннего контроля	6
3. Организация системы внутреннего контроля	8
II. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	9
4. Контрольная среда	9
5. Оценка рисков.....	12
6. Контрольные процедуры	14
7. Информация и ее передача	16
8. Мониторинг	19
III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	23

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Статус Положения о системе внутреннего контроля

1.1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее – Положение) является внутренним документом акционерного общества «QAZAQ AIR» (далее – Компания) и разработано в соответствии с Уставом Компании, Кодексом корпоративного управления, Кодексом деловой этики, положениями об органах и подразделениях Компании, иными внутренними документами Компании и положениями Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).

1.2. Положение определяет понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, ключевые области и основные компоненты системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности Компании, компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Компании.

1.3. Положение предназначено для должностных лиц и работников всех уровней управления и деятельности Компании, структурных подразделений, а также других участников внутреннего контроля и заинтересованных сторон.

1.4. Понятия, определения, сокращения, используемые в настоящем Положении:

Бизнес-процесс

Логически завершённый набор взаимосвязанных действий, операций и процессов с привлечением различных ресурсов, реализующий политику Компании в области управления (управляющий бизнес-процесс), или ведения основного бизнеса (операционный бизнес-процесс) или обслуживания основного бизнеса (вспомогательный бизнес-процесс) с целью достижения поставленных целей Компании.

Владелец бизнес-процесса

Это руководитель структурного подразделения, осуществляющий управление процессом, имеющий в своем распоряжении все необходимые ресурсы для выполнения процесса (персонал, оборудование, инструменты, производственная среда, информация и т.д.),

	и отвечающий за результативность и эффективность вверенного ему процесса.
Должностные лица	Члены Совета директоров и Исполнительного органа Компании.
Контрольные процедуры (процедуры внутреннего контроля)	Совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации рисков и совершенствование системы внутреннего контроля Компании. Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Компании.
Контрольная среда	Общее отношение Совета директоров, Исполнительного органа, Акционера Компании к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Компании и предпринимаемые в этой связи действия.
Разумная уверенность	Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Компании, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.).
Риск	Это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Компанией своих долгосрочных и краткосрочных целей.
Система внутреннего контроля	Это совокупность организационных политик, процедур норм поведения и действий, методов и механизмов внутреннего контроля, создаваемых исполнительным органом и Советом директоров (Наблюдательным советом)

**Тестирование
(оценка
эффективности)
контрольной
процедуры**

Компании для обеспечения эффективного внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Компании, и направленных на достижение Компанией своих целей и минимизацию рисков при осуществлении деятельности.

Проверка достаточности организации и фактического

Исполнения контрольной процедуры для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена, осуществляемая путем оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности контрольной процедуры.

**Участники
системы
контроля** **(субъекты)
внутреннего**

Совет директоров, Комитет по аудиту и рискам при Совете директоров, первый руководитель Компании, Исполнительный орган Компании, Служба внутреннего аудита, структурное подразделение Компании (должностное лицо) по вопросам внутреннего контроля и управления рисками, Комитет по рискам при Исполнительном органе, а также должностные лица и работники Компании, ответственные за выполнение контрольных процедур, закрепленных за ними внутренними документами Компании.

1.5. Положение принимается Компанией с учетом его индивидуальных особенностей, размера и этапа развития, а также характера встающих перед ним рисков и проблем.

1.6. В случае осуществления в Компании функции внутреннего аудита единой централизованной службой внутреннего аудита в соответствии с Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния», соответствующие нормы настоящего Положения применяются с учетом компетенции единой централизованной службы внутреннего аудита на уровне компании, все голосующие акции которой принадлежат АО «Самрук-Казына».

2. Понятие, цели, задачи и принципы системы внутреннего контроля

2.1. Настоящее Положение определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый участниками системы внутреннего контроля с целью достижения поставленных задач по трем ключевым областям:

- операционная деятельность;
- подготовка финансовой отчетности;
- соблюдение нормативных и законодательных требований.

2.2. Внутренний контроль направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении Компанией стратегических и операционных целей и реализуется путем организации в Компании системы внутреннего контроля, основными задачами которой являются:

- повышение эффективности операционной деятельности;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;
- снижение вероятности возникновения рисков и размера возможных потерь (в том числе, убытки, снижение кредитного рейтинга и др.);
- контроль за эффективным функционированием основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализ результатов деятельности;
- содействие в построении оптимальной организационной структуры и т.д.

2.3. Система внутреннего контроля Компании является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Компании.

2.4. Организация системы внутреннего контроля предусматривает построение Компанией системы управления, способной быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями Компании, а также осуществлять незамедлительное информирование руководства соответствующего уровня о любых существенных недостатках и областях для улучшения.

2.5. Надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля требует вовлечения и постоянного взаимодействия в рамках внутреннего контроля должностных лиц и работников всех уровней Компании.

2.6. Система внутреннего контроля в Компании строится на следующих принципах:

1) **целостность:** система внутреннего контроля является неотъемлемым компонентом системы управления Компании на всех ее уровнях;

2) **комплексность:** система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Компании, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес - процессах Компании на всех уровнях системы управления;

3) **непрерывность функционирования:** постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля, которое позволяет своевременно предотвращать и выявлять любые отклонения от запланированных данных;

4) **ответственность:** все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних и внутренних нормативных документах Компании;

5) **разделение обязанностей** – Компания руководствуется принципом **неделимости ответственности** (ответственность за исполнение каждой отдельной контрольной процедуры закреплена только за одним участником системы внутреннего контроля) и **разграничения контрольных функций** (функции распределяются между должностными лицами и работниками Компании таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации);

6) **отчетность участников системы внутреннего контроля** – качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым задействованным лицом системы внутреннего контроля контролируется вышестоящим участником системы внутреннего контроля;

7) **надлежащее одобрение и утверждение операций** – Компания стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными органами и лицами в пределах их соответствующих полномочий

8) **своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля** – в Компании должны быть установлены максимально сжатые сроки передачи соответствующей информации органам и/или лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных недостатков и слабых мест контроля;

9) **непрерывное развитие и совершенствование** – процедуры внутреннего контроля должны быть направлены на постоянное

выявление недостатков и областей для улучшения в существующей системе внутреннего контроля с учетом адаптации ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Компании и возникшим новым задачам, а также применение соответствующих корректирующих мероприятий и мониторинг за их выполнением.

2.7. Система внутреннего контроля Компании строится в соответствии с моделью COSO «Внутренний контроль – Интегрированная модель» и состоит из пяти взаимозависимых компонентов:

- 1) **контрольная среда;**
- 2) **оценка рисков;**
- 3) **контрольные процедуры;**
- 4) **информация и ее передача;**
- 5) **мониторинг.**

2.8. Настоящее Положение предусматривает осуществление процедур внутреннего контроля должностными лицами и участниками системы внутреннего контроля по каждой ключевой области в разрезе пяти взаимозависимых компонентов.

2.9. Излагаемым процедурам и подходам, описанным в настоящем Положении, обязаны следовать все работники, задействованные в системе внутреннего контроля Компании. Последующие разделы настоящего Положения описывают общий порядок работы и взаимодействия в рамках системы внутреннего контроля Компании.

3. Организация системы внутреннего контроля

4.1. Настоящее Положение разграничивает компетенцию участников системы внутреннего контроля, в зависимости от их роли в процессах разработки, утверждения, применения и оценки эффективности системы внутреннего контроля.

4.2. Совет директоров совместно с Правлением Компании обеспечивает создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей работникам Компании существенность, важность и необходимость внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях деятельности.

4.3. Совет директоров является ответственным за организацию, мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего контроля Компании с применением риск-ориентированного подхода.

4.4. Совет директоров утверждает политику (положение) о системе внутреннего контроля, все изменения и дополнения к нему и принимает меры по совершенствованию системы внутреннего контроля.

4.5. Комитет по аудиту и рискам является ответственным за обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.

4.6. Правление Компании является ответственным за разработку, внедрение утвержденной Советом директоров политики (положения) о системе внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, мониторинг системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля.

4.7. Владельцы бизнес-процессов являются ответственными за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование контрольных процедур, поддержание эффективного функционирования системы внутреннего контроля в соответствии со своими должностными обязанностями в рамках вверенных им бизнес-процессов.

4.8. Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, несет ответственность за оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов в процессе разработки, документирования, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, отчетов по его исполнению, а также за реализацию решений вышестоящих участников системы внутреннего контроля в пределах своей компетенции.

4.9. Служба внутреннего аудита является ответственной за непосредственное проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля, формирование и представление соответствующей отчетности для Комитета по аудиту и рискам и Совета директоров.

II. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4. Контрольная среда

Контрольная среда является основой для всех компонентов системы внутреннего контроля и обеспечивает наличие четкой структуры и дисциплины среди должностных лиц и участников системы внутреннего контроля.

Контрольная среда включает в себя:

- организационную структуру;
- честность и этические нормы;
- философию и стиль руководства;
- кадровую политику;
- компетентность работников.

4.1. Организационная структура

4.2.1. Организационная структура Компании должна соответствовать международным стандартам в области внутреннего контроля и внутреннего аудита и предусматривать наличие:

- Комитета по аудиту и рискам при Совете директоров Компании как надзорного органа за процессами внутреннего контроля;
- Службы внутреннего аудита, которая осуществляет проведение ежегодного внутреннего аудита, оценки эффективности системы внутреннего контроля Компании и формирование отчетности для Комитета по аудиту и рискам;
- структурного подразделения (должностного лица), ответственного за вопросы внутреннего контроля и управления рисками;
- коллегиального органа по вопросам управления рисками (например, Комитет по рискам) при Исполнительном органе.

4.2.2. Правление Компании несет ответственность за разработку, а Совет директоров за утверждение прозрачной, надежной и эффективной организационной структуры Компании, а также за ее последующую оптимизацию и внесение изменений в случае изменения стратегии Компании, а также с учетом внешних факторов, оказывающих существенное влияние на финансово-экономическое положение Компании.

4.2.3. Организационная структура Компании должна соответствовать ее стратегическим целям и задачам и предусматривать:

- идентификацию взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Компании;
- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Компании, а также четкую организацию системы власти и подчинённости («единоначалие»)
- однозначную регламентацию ответственности работников и критериев оценки его деятельности
- надлежащую систему внутренней отчётности с целью точного учёта затраченных средств и полученных результатов
- обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Компании;

4.2.4. Организационная структура Компании должна быть регламентирована внутренней нормативной документацией, раскрывающей цели, задачи, функции, обязанности, права, компетенции и полномочия органов, должностных лиц, структурных подразделений и работников Компании.

4.2. Честность и этические нормы

4.2.1. Ключевыми ценностями и основой деловой этики Компании являются компетентность, честность, прозрачность и осознание социальной ответственности. В Компании должен действовать Кодекс деловой этики, определяющий и отражающий видение и понимание принципов корпоративной деловой этики участниками системы внутреннего контроля.

4.2.2. Совет директоров и Правление обеспечивают создание и функционирование контрольной среды, выражающей и демонстрирующей работникам Компании важность внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях управления и направлениях деятельности Компании.

4.2.3. Совет директоров и Правление предпринимают необходимые меры для устранения или уменьшения стимулов и причин, которые могут побудить работников к нечестным, незаконным и неэтическим действиям.

4.2.4. Правление несет ответственность за разработку и внедрение механизмов, определяющих порядок проведения обучения работников в целях повышения индивидуального уровня понимания внутреннего контроля и передачи информации между должностными лицами и работниками.

4.3. Философия и стиль руководства

4.3.1. Корпоративные ценности Компании являются его высшими ценностями, которые отражают миссию и видение Компании и устанавливают философию и принципы взаимоотношений как внутри Компании, так и с партнерами, государством и Компанией в целом. Корпоративные ценности Компании¹ ориентированы на:

- **социальную ответственность** – ответственность перед обществом за ведение бизнеса, который приносит пользу, способствует социально-устойчивому развитию казахстанского общества путем влияния деятельности Компании на него;
- **работников** – развитие и мотивацию работников в целях увеличения эффективности, результативности и лояльности к Компании. Должностные лица проявляют заботу о профессиональном развитии и возможности карьерного роста работников и считают своей основной задачей воспитать сильных специалистов и сформировать кадровый резерв из числа лучших работников;
- **корпоративную культуру** – уважение, справедливость, вежливость и доброжелательность по отношению к работникам, клиентам, партнерам и обществу, знание каждым работником миссии, видения и стратегических направлений развития Компании.

4.3.2. Основным корпоративным принципом деятельности Компании является демократичность в принятии решений, означающая принятие решений на основе мнения каждого сотрудника, где каждый высказывает свою точку зрения.

4.4. Кадровая политика

4.4.1. Кадровая политика Компании направлена на подбор и сохранение высококвалифицированных и мотивированных работников.

4.4.2. Совет директоров несет ответственность за утверждение оптимальной штатной численности с учетом необходимого количества работников для

¹ Определяются с учетом корпоративных ценностей, утвержденных Стратегией развития Компании

эффективного выполнения задач и непрерывного роста и развития Компании, а также за утверждение Кадровой политики Компании.

4.4.3. Правление несет ответственность за разработку и реализацию Кадровой политики Компании, за утверждение оптимального штатного расписания и обеспечивает наличие и соблюдение утвержденных стандартов и процедур найма, оценки деятельности, оплаты труда работников, обучения персонала, ротации ключевых работников и иных процедур, связанных с управлением персоналом, а также обеспечивает мониторинг данных процедур.

4.4.4. Владельцы бизнес-процессов, ответственных за кадровую политику, несут ответственность за непосредственное выполнение процедур найма (проводящихся на конкурсной основе), оценки деятельности, оплаты труда работников, обучения персонала, ротации ключевых работников и иных процедур, связанных с управлением персоналом, и предоставление соответствующей отчетности на рассмотрение Правлению.

Компетентность работников

4.4.5. Компетентность работников отражает знания и навыки, необходимые для выполнения поставленных задач и является основой успешной реализации стратегических целей Компании. В связи с этим, существование эффективных и надежных процедур найма работников и обучения персонала является важным направлением деятельности Компании и основывается на положениях Кадровой политики Компании.

4.4.6. Правление несет ответственность за разработку и утверждение должностных инструкций согласно штатному расписанию Компании, а также их последующее обновление/оптимизацию.

4.4.7. Правление несет ответственность за разработку и утверждение процедур делегирования полномочий в рамках организационной структуры, которые определяют порядок осуществления мониторинга выполнения поставленных задач и предоставление обратной связи работникам.

4.4.8. Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за мониторинг выполнения должностных (функциональных) обязанностей работников Компании, определенных в должностных инструкциях, за предоставление обратной связи работникам и проведение оценки эффективности деятельности работников.

5. Оценка рисков

5.1 Система управления рисками

5.1.1. Процесс управления рисками является неотъемлемой составляющей деятельности Компании. Данный процесс направлен на идентификацию, оценку и мониторинг всех существенных рисков, а также на принятие мер по снижению уровня рисков, которые могут негативно влиять на деятельность и репутацию Компании.

5.1.2. Система управления рисками Компании охватывает все финансовые, операционные, стратегические и правовые риски, и обеспечивает осуществление всех операций Компании предполагающих возникновение рисков, в рамках установленных лимитов и ограничений.

5.1.3. Совет директоров обеспечивает надежное, прозрачное и эффективное функционирование системы управления рисками и проведение оценки рисков в целом по Компании.

5.1.4. Совет директоров совместно с Правлением осуществляют рассмотрение и утверждение карты рисков, реестра рисков, матриц рисков и контролей, а также отчетности по рискам Компании.

5.1.5. Владельцы бизнес-процессов и участники системы внутреннего контроля совместно со структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками, проводят оценку и идентификацию процессных рисков на местах, а также несут ответственность за документирование идентифицированных процессных рисков в матрицах рисков и контролей.

5.1.6. Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и документирования процессных рисков, а также осуществляет контроль качества предоставленной владельцами бизнес-процессов информации.

5.1.7. Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, несет ответственность за проведение процедур по идентификации существенных рисков, формированию карты и реестра рисков, предоставлению своевременной отчетности по системе управления рисками Совету директоров и Правлению, обеспечению документирования всех процедур в рамках управления рисками.

5.2 Политика управления рисками

5.2.1. Политика по управлению рисками предназначена для регулирования управления рисками и содержит комплекс основных мер и принципов, условий принятия управленческих решений и иных мероприятий, осуществляемых в Компании.

5.2.2. Совет директоров несет ответственность за утверждение Политики по управлению рисками.

5.2.3. Правление несет ответственность за разработку Политики по управлению рисками, классифицирующей виды рисков, методы и способы управления рисками и преследующей следующие цели:

- непрерывное выявление и оценка всех существенных рисков, которые могут оказать отрицательное влияние на достижение целей Компании;
- разработка и внедрение методологии выявления, предотвращения и расчета величины влияния возможных рисков.

5.2.4. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает классификацию рисков, оказывающих влияние на деятельность Компании, установление лимитов и коэффициентов для контроля рисков на уровне приемлемости, анализ внутренних и внешних факторов для целей прогнозирования вероятности возникновения рисков и предоставление планов и рекомендаций в рамках управления рисками.

6. Контрольные процедуры

6.1 Процедуры внутреннего контроля являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов Компании, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Компании.

6.2 Контрольные процедуры осуществляются на всех уровнях Компании и подлежат соблюдению органами и работниками Компании.

6.3 Совет директоров и Правление Компании обеспечивают разработку, утверждение, формализацию и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям (операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение нормативных и законодательных требований), направленных 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;
- дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

6.4 Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает своевременное предоставление информации касательно идентифицированных процессных рисков Службе внутреннего аудита.

6.5 Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает своевременное оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов в части документирования идентифицированных процессных рисков и определения

контрольных процедур по основным и вспомогательным бизнес-процессам в матрицах рисков и контролей, и блок-схемах бизнес-процессов.

6.6 Владельцы бизнес-процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками, в части идентификации процессных рисков и определения контрольных процедур. В рамках такого взаимодействия владельцы бизнес-процессов разрабатывают/актуализируют блок-схемы по курируемым ими бизнес-процессам с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, разрабатывают/актуализируют матрицы рисков и контролей по курируемым ими бизнес-процессам, формируют план мероприятий по дальнейшему совершенствованию системы внутреннего контроля.

6.7 Служба внутреннего аудита несет ответственность за проведение тестирования операционной эффективности контрольных процедур и документирование результатов проверки. Тестирование осуществляется на основании матриц рисков и контролей, предоставленных структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками. По результатам тестирования Служба внутреннего аудита документирует выявленные недостатки и области для улучшения и предоставляет соответствующую отчетность в Комитет по аудиту и рискам, а также другим заинтересованным сторонам в Компании.

6.8 Контрольные процедуры включают в себя:

- 1) установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Компании на всех уровнях управления Обществом, обеспечение эффективного их взаимодействия;
- 2) установление полномочий по санкционированию операций: утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- 3) разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении должностными лицами и работниками Компании своих обязанностей;
- 4) создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения и эффективных каналов обмена информацией между органами, подразделениями и работниками Компании;
- 5) доведение до сведения всех работников и должностных лиц Компании их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в системе внутреннего контроля;
- 6) установление ключевых показателей деятельности Компании и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника управленческого персонала Компании в соответствии с документами Компании;
- 7) установление критериев и оценку эффективности деятельности органов, подразделений и работников Компании;
- 8) управление рисками Компании;

- 9) мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Компании и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);
- 10) мониторинг эффективного использования ресурсов Компании;
- 11) мониторинг исполнения плана развития и бюджета Компании;
- 12) контроль за реализацией инвестиционных проектов;
- 13) контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Компании (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой и прочей);
- 14) контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Компании, а также указаний уполномоченных государственных органов;
- 15) контроль за исполнением решений, принимаемых органами Компании;
- 16) контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Компании, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита;
- 17) контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- 18) контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- 19) ежегодную оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- 20) надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 21) иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Компании.

6.9 Порядок выполнения контрольной процедуры характеризуется обязательным наличием следующих элементов:

- Цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля);
- Ответственный исполнитель (владелец) контрольной процедуры;
- Порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры;
- Частота и срок выполнения контрольной процедуры;
- Средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты);
- Результат выполнения контрольной процедуры.

7. Информация и ее передача

Информация и ее передача представляет собой процесс идентификации, документирования и своевременного доведения необходимой и соответствующей информации до сведения должностных лиц, а также предусматривает наличие системы информационного обеспечения Компании.

7.1 Система информационного обеспечения

7.1.1. Настоящее Положение регламентирует процессы подготовки, передачи, рассмотрения и утверждения политик и процедур в рамках системы внутреннего контроля, а также ответственность должностных лиц и участников системы внутреннего контроля за документирование контрольных процедур и обмен соответствующей информацией.

7.1.2. Совет директоров несет ответственность за утверждение Политики информационной безопасности и Положения о конфиденциальной информации и коммерческой тайне. Дополнительно, Совет директоров утверждает порядок раскрытия информации, перечень общедоступных документов и несет ответственность за своевременное раскрытие существенной информации в публичных источниках.

7.1.3. Совет директоров и Правление несут ответственность за формирование и поддержание системы информационного обеспечения и обмена информацией, включающей в себя следующее:

- организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих информацию Компании по трем ключевым областям (операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение нормативных и законодательных требований);
- организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Компании, а также с третьими лицами;
- доступ и сохранность информации, полученной из внутренних и внешних источников;
- доведение до сведения работников действующих политик и процедур, применяемых в Компании.

7.2 Полномочия и обязанности участников системы внутреннего контроля

7.2.1 Настоящее Положение, согласно модели COSO «Внутренний контроль – Интегрированная модель», определяет подход к построению системы внутреннего контроля, который предусматривает вовлечение в процесс внутреннего контроля всех должностных лиц и участников системы внутреннего контроля.

7.2.2 Совет директоров и Правление обеспечивают непосредственный и полный доступ к соответствующим документам системы внутреннего контроля.

7.2.3 Комитет по аудиту и рискам Совета директоров осуществляет непосредственный мониторинг и координацию деятельности Службы внутреннего аудита.

7.2.4 Структурное подразделение (должностное лицо), ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает непрерывное и прозрачное взаимодействие со Службой внутреннего аудита, оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов в рамках работ по системе внутреннего контроля и обеспечивает обмен и передачу необходимой информации.

7.2.5 Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за разработку/обновление матриц рисков и контролей, формирование плана мероприятий по дальнейшему совершенствованию системы внутреннего контроля, а также мониторинг работ по системе внутреннего контроля в вверенных им бизнес-процессах.

7.2.6 Матрица рисков и контролей, должна состоять из следующих основных полей:

- подпроцесс;
- код риска;
- риск;
- код контрольной процедуры;
- контрольная процедура;
- документ, регламентирующий контрольную процедуру;
- участники контрольной процедуры; • частота контроля;
- тип контроля;
- основание для оценки эффективности дизайна контроля;
- оценка эффективности дизайна контроля.

7.2.7 Служба внутреннего аудита обеспечивает разработку и формирование годового аудиторского плана в соответствии с утвержденным внутренним нормативным документом, регламентирующим организацию внутреннего аудита в Компании, а также разрабатывает планы тестирования операционной эффективности контрольных процедур по идентифицированным бизнес процессам.

7.2.8 Структурные подразделения Компании обеспечивают полное и прозрачное взаимодействие и своевременное предоставление запрашиваемой

информации структурным подразделениям, ответственным за управление рисками и внутренний контроль, в части:

- формирования матриц рисков и контролей;
- тестирования эффективности дизайна контрольных процедур;
- выявления недостатков и областей для улучшения по основным и вспомогательным бизнес-процессам.

7.2.9 Отдельные функции в рамках системы внутреннего контроля могут быть возложены на создаваемые в Компании специализированные структурные подразделения или отдельных работников Компании.

8. Мониторинг

8.1 Мониторинг и обратная связь

8.1.1 Совершенствование системы внутреннего контроля, помимо устранения всех выявленных недостатков заинтересованными структурными подразделениями, также предполагает проведение непрерывного мониторинга всей системы в целом для обеспечения ее эффективного функционирования.

8.1.2 Мониторинг представляет собой процесс оценки компонентов внутреннего контроля, позволяющий убедиться в том, что Компания достигает поставленных целей. Мониторинг осуществляется должностными лицами в рамках операционной деятельности или путем проведения периодического тестирования.

8.1.3 Осуществление мониторинга системы внутреннего контроля, предполагает следующее:

- формирование контрольных процедур на всех уровнях Компании;
- реализация Годового аудиторского плана Службой внутреннего аудита;
- ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- ежедневный мониторинг существенных операций;
- доведение необходимой информации до сведения должностных лиц и владельцев бизнес-процессов.

8.1.4 Для целей эффективного и надежного функционирования системы внутреннего контроля Совет директоров и Правление обеспечивают процедуры непрерывного мониторинга и предоставления обратной связи участникам системы внутреннего контроля. Дополнительно, Совет директоров обеспечивает принятие мер по:

- поддержке и заинтересованности со стороны должностных лиц;
- определению основных этапов работ и ответственных по каждому из них;

- методологическому оснащению структурного подразделения ответственного за систему внутреннего контроля;
- наличие независимой и объективной Службы внутреннего аудита.

8.1.5 В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, Служба внутреннего аудита выступает как часть постоянного мониторинга системы внутреннего контроля Общества и непосредственно в рамках реализации годового аудиторского плана оценивает систему внутреннего контроля в целом и в разрезе бизнес-процессов на предмет ее соответствия поставленным целям, задачам и заданным критериям и предоставляет рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

8.1.6 Результаты работы Службы внутреннего аудита по оценке системы внутреннего контроля должны доводиться до сведения Комитета по внутреннему аудиту и Совета директоров в рамках соответствующей отчетности.

8.1.7 Отчеты Службы внутреннего аудита должны давать Комитету по аудиту и рискам и Совету директоров сбалансированную оценку существенных рисков и эффективности системы внутреннего контроля в управлении этими рисками в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки и выявленные слабости контроля должны быть обсуждены в отчете, в том числе влияние, которое они оказали, окажут или могут оказать на Компанию и действия, предпринятые для их устранения.

8.1.8 Оценивая отчеты в течение года, Комитет по аудиту и рискам и Совет директоров должны:

- рассмотреть существенные риски и оценить, как они идентифицированы, оценены и управляются;
- оценить эффективность системы внутреннего контроля в управлении существенными рисками, имеющим отношение, в частности, к любым значимым недостаткам и слабостям внутреннего контроля, которые описаны в отчете;
- рассмотреть применены ли немедленно соответствующие действия, чтобы исправить обнаруженные существенные недостатки и слабости контроля;
- определить, есть ли в обнаруженных недостатках и слабостях контроля основания, сигнализирующие о необходимости более интенсивного мониторинга системы внутреннего контроля.

8.1.9 При отсутствии Службы внутреннего аудита, Совет директоров должен обеспечить применение других процессов мониторинга и контроля для подтверждения мнения, что система внутреннего контроля действует в соответствии с предъявляемыми требованиями. В этом случае, Совет

директоров должен оценить, представляет ли подобный процесс достаточные и объективные гарантии.

8.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля

8.2.1 Настоящий раздел определяет основные цели и порядок работ по проведению оценки эффективности системы внутреннего контроля, основной целью которой является непрерывное совершенствование системы внутреннего контроля.

8.2.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности Компании, выяснения существенности этих ошибок и, определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

8.2.3 Ежегодная процедура оценки эффективности системы внутреннего контроля предусматривает непосредственное вовлечение должностных лиц и участников системы внутреннего контроля в данный процесс.

8.2.4 Совет директоров совместно с Комитетом по аудиту и рискам несет ответственность за проведение ежегодных оценок эффективности системы внутреннего контроля. Совет директоров должен сформировать свое собственное мнение об ее эффективности после надлежащего и тщательного изучения основанного на отчетах информации и гарантиях, доведенных до него Службой внутреннего аудита, Комитетом по аудиту и рискам и Правлением.

8.2.5 Роль иных комитетов Совета директоров в процессе оценки системы внутреннего контроля определяется положениями о соответствующих Комитетах Совета директоров и может зависеть от таких основных факторов, как размер и структура Компании, масштаб, разнообразие и комплексность операций Компании, природа существенных рисков, с которыми сталкивается Компания.

8.2.6 Служба внутреннего аудита осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с утвержденной Советом директором или Единственным акционером Компании Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

8.2.7 Служба внутреннего аудита осуществляет своевременное предоставление отчета об оценке эффективности системы внутреннего контроля Комитету по аудиту и рискам и Совету директоров.

8.2.8 Отчет об оценке эффективности системы внутреннего контроля должен содержать Перечень наблюдений и рекомендаций, представляющий собой описание обнаруженных несоответствий и недостатков системы внутреннего контроля и рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля в разрезе компонентов и критериев оценки в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

8.2.9 Руководитель Службы внутреннего аудита несет ответственность за:

- полноту, наличие и точность предоставляемой информации;
- осуществление планирования работ при проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- осуществление деятельности в соответствии с Международными Профессиональными Стандартами Внутреннего Аудита.

8.2.10 Владельцы бизнес-процессов и участники системы внутреннего контроля обеспечивают непосредственное содействие Службе внутреннего аудита в процессе оценки эффективности системы внутреннего контроля.

8.2.11 Эффективность системы внутреннего контроля Компании оценивается по следующей рейтинговой шкале:

Итоговый балл эффективности СВК:	Рейтинг эффективности:
до 20%	Внутренний контроль отсутствует
от 21% до 40%	Низкий
от 41 % до 60%	Средний
от 61 % до 80%	Выше среднего
Свыше 80%	Высокий

8.2.12 По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля Правление Компании обеспечивает разработку Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, содержащего конкретные мероприятия в разрезе обнаруженных несоответствий и недостатков системы внутреннего контроля, сроки их исполнения и ответственность участников системы внутреннего контроля.

8.2.13 План мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля утверждается Советом директоров с учетом предварительного рассмотрения и принятия решения Комитетом по аудиту и рискам.

8.3 Отчет Совета директоров по внутреннему контролю

8.3.1 Совет директоров несет ответственность за раскрытие информации о системе внутреннего контроля в ежегодном отчете, представляемом Акционеру, в котором должен:

- описать действующий процесс по идентификации, оценке и управлению существенными рисками, с которыми сталкивается Общество;
- указать, что процесс осуществлялся в течение анализируемого года и актуализирован (подтвержден) к дате одобрения годового отчета;
- указать, что процесс регулярно оценивается Советом директоров и соответствует требованиям настоящего Положения, т.е. подтвердить свою ответственность за организацию системы внутреннего контроля и оценку

ее эффективности, в том числе с пояснением, что такая система представляет только разумную, но не абсолютную, гарантию от существенных искажений и потерь.

8.3.2 Ежегодный отчет Совета директоров должен содержать:

- краткое описание процесса, который он применяет (где это применимо, с помощью Комитетов Совета директоров, Службы внутреннего аудита) для оценки эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с разделом 8 Положения.
- описание мер, принимаемых им для работы по существенным аспектам любых значительных проблем внутреннего контроля, которые отражены в годовом отчете.
- гарантировать, что представленный отчет содержит значимую объективную, достоверную и своевременную информацию высокого уровня.
- дополнительную информацию (при необходимости) для понимания процессов управления рисками и системы внутреннего контроля в Компании.

8.3.3 Если Совет директоров не может раскрыть информацию, предусмотренную пунктом Положения, и не провел оценку эффективности системы внутреннего контроля, он должен отразить этот факт и дать комментарий.

III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1 Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, рассматриваются и утверждаются Советом директоров.

9.2 Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются действующим законодательством Республики Казахстан, решениями Совета директоров и иными внутренними нормативными документами Компании.

9.3 В случае изменения законодательства или нормативных актов Республики Казахстан и вступления в противоречие с ними отдельных статей настоящего Положения, эти статьи утрачивают силу и, до момента внесения изменений в настоящее Положение о системе внутреннего контроля, необходимо руководствоваться законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.