

«УТВЕРЖДЕНА»  
решением Совета директоров  
акционерного общества  
«КТЖ-Грузовые перевозки»  
от «20» декабря 2016 г.  
протокол № 62

«ОДОБРЕНА»  
решением Правления  
акционерного общества  
«КТЖ-Грузовые перевозки»  
от «29» сентября 2016 г.  
протокол № 09/03

«ОДОБРЕНА»  
решением Комитета по рискам  
акционерного общества  
«КТЖ-Грузовые перевозки»  
от «28» сентября 2016 г.  
протокол № ГПР-3

## **Положение о системе внутреннего контроля акционерного общества «КТЖ-Грузовые перевозки»**

## Оглавление

<b>1.</b>	<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>2</b>
1.	Статус Положения о системе внутреннего контроля	2
2.	Понятие, цели, задачи и принципы системы внутреннего контроля	5
3.	Организация системы внутреннего контроля	7
<b>2.</b>	<b>КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b>	<b>8</b>
<b>1.</b>	<b>КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА</b>	<b>8</b>
1.1	Организационная структура	9
1.2	Честность и этические нормы	9
1.3	Философия и стиль руководства	10
1.4	Кадровая политика	11
1.5	Компетентность работников	11
<b>2.</b>	<b>ОЦЕНКА РИСКОВ</b>	<b>12</b>
2.1	Система управления рисками	12
2.2	Политика управления рисками	12
<b>3.</b>	<b>КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ</b>	<b>13</b>
<b>4.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ И ЕЕ ПЕРЕДАЧА</b>	<b>15</b>
4.1	Система информационного обеспечения	16
4.2	Полномочия и обязанности участников системы внутреннего контроля	16
<b>5.</b>	<b>МОНИТОРИНГ</b>	<b>18</b>
5.1	Мониторинг и обратная связь	18
5.2	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	19
5.3	Отчет Совета директоров по внутреннему контролю	21
<b>6.</b>	<b>ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>22</b>

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1. Статус Положения о системе внутреннего контроля

1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее – Положение) является внутренним документом АО «КТЖ-Грузовые перевозки» (далее – Общество) и разработано в соответствии с Уставом Общества, Положением о системе внутреннего контроля акционерного общества «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее – Компания), Корпоративной идеологией и философией бизнеса Компании, Кодексом корпоративного управления Общества, Кодексом деловой этики Общества, положениями об органах и подразделениях Общества, иными внутренними документами Общества.

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 Общества, компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Обществе.

3. Положение также определяет ответственность Общества за оказание методической и практической помощи по организации системы внутреннего контроля, а также за осуществление мониторинга эффективности системы внутреннего контроля в бизнес-единицах Общества.

4. Положение предназначено для должностных лиц и работников всех уровней управления и деятельности Общества, бизнес - единиц Общества, а также других участников внутреннего контроля и заинтересованных сторон.

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

### **Бизнес-процесс**

Логически завершённый набор взаимосвязанных действий, операций и подпроцессов с привлечением различных ресурсов, реализующий политику Общества 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 Общества.

### **Владелец бизнес-процесса**

Это руководитель, осуществляющий управление бизнес-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 бизнес-процесса Общества.

<b>Бизнес-единица</b>	Структурное подразделение, дочерняя или зависимая организации Общества.
<b>Должностные лица</b>	Члены Совета директоров и Правления Общества.
<b>Контрольные процедуры (процедуры внутреннего контроля)</b>	Совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации рисков и совершенствование системы внутреннего контроля Общества. Контрольные процедуры являются неотъемлемой частью бизнес-процессов Общества.
<b>Контрольная среда</b>	Общее отношение Совета директоров, Правления, Единственного акционера Общества к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия.
<b>Консолидированная группа</b>	Общество со всеми бизнес-единицами.
<b>Разумная уверенность</b>	Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.).
<b>Риск</b>	Это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей.
<b>Система внутреннего контроля</b>	Это совокупность организационных политик, процедур норм поведения и действий, методов и механизмов внутреннего контроля, создаваемых Правлением и Советом директоров Общества для обеспечения эффективного внутреннего контроля за

финансово-хозяйственной деятельностью Общества, и направленных на достижение Обществом своих целей и минимизацию рисков при осуществлении деятельности.

**Тестирование (оценка эффективности) контрольной процедуры**

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 (субъекты) системы внутреннего контроля**

Совет директоров Общества, Комитет по аудиту Совета директоров Общества (при наличии), Служба внутреннего аудита Общества и/или Компании, первый руководитель и Правление Общества, структурное подразделение по вопросам внутреннего контроля и управления рисками Общества, Комитет по рискам Общества, а также должностные лица и работники бизнес-единиц Общества, ответственные за выполнение контрольных процедур, закрепленных за ними внутренними документами Общества.

**Служба внутреннего аудита**

Служба внутреннего аудита Общества (при наличии) и/или Компании.

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

7. В компаниях с организационно-правовой формой товарищества с ограниченной ответственностью, компетенции и ответственность, предусмотренные настоящим Положением для Совета директоров, Комитета по аудиту Совета директоров Общества (при наличии), Службы внутреннего аудита Компании устанавливаются в соответствии с Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и Уставом Общества.

8. В случае осуществления в Обществе 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-Қазына».

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

9. 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.

10. Внутренний контроль направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении Обществом стратегических и операционных целей и реализуется путем организации в Обществе 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.

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

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

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

14. Система внутреннего контроля в Обществе строится на следующих принципах:

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

2) **комплексность:** система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности Общества, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес- процессах Общества 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 нормативных документах Общества;

5) **разделение обязанностей** – Общество 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 Общества 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) **единство методологической базы** – единый подход к применению стандартов в области внутреннего контроля для всех бизнес-единиц;

8) **надлежащее одобрение и утверждение операций** - Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными органами и лицами в пределах их соответствующих полномочий;

9) **своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля** - в Обществе 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;

10) **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 Общества и возникшим новым задачам, а также применение соответствующих корректирующих мероприятий и мониторинг за их выполнением.

15. Система внутреннего контроля Общества 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.

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

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

### **3. Организация системы внутреннего контроля**

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

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

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

21. Совет директоров Общества утверждает Положение о системе внутреннего контроля, все изменения и дополнения к нему и принимает меры по совершенствованию системы внутреннего контроля.

22. Комитет по аудиту (при наличии), Правление Общества являются ответственными за обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.

23. Правление Общества является ответственным за разработку, внедрение утвержденной Советом директоров Общества Положения о системе внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, мониторинг системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля.

24. 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.

25. Структурное подразделение, 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.

26. Служба внутреннего аудита является ответственной за непосредственное проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля, формирование и представление соответствующей отчетности и/или рекомендации для Совета директоров Общества.

27. Система внутреннего контроля Общества является составной частью единой системы внутреннего контроля, создаваемой в консолидированной группе. Общество принимает необходимые меры, направленные на разработку и утверждение в установленном порядке аналогичных положений в дочерних и зависимых организациях.

28. Общество, в установленном порядке, оказывает методическую и практическую помощь бизнес-единицам по формированию системы внутреннего контроля.

29. Общество в установленном порядке, в том числе, используя права Общества как акционера на получение информации, осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля в бизнес-единицах.

## **2. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

### **1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА**

30. 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.

## 1.1 Организационная структура

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

- Комитета по аудиту Совета директоров Компании как надзорного органа за процессами внутреннего контроля;

- Службы внутреннего аудита, которая осуществляет проведение ежегодного внутреннего аудита, оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и формирование отчетности для Комитета по аудиту, Совету директоров;

- структурного подразделения, ответственного за вопросы внутреннего контроля и управления рисками;

- коллегиального органа по вопросам управления рисками – (Комитет по рискам) при Правлении.

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

33. Организационная структура Общества должна соответствовать ее стратегическим целям и задачам и предусматривать:

- идентификацию взаимосвязанных и непротиворечивых целей и задач на различных уровнях управления Общества;

- распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Обществе, 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 Общества.

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

## 1.2 Честность и этические нормы

35. основополагающими корпоративными ценностями и основой деловой этики Общества являются честность, порядочность, уважение к людям, взаимовыручка и доверие. В Обществе должен действовать Кодекс деловой

этики, отражающий основополагающие принципы и нормы поведения участников системы внутреннего контроля Общества, определяющий правила взаимоотношений внутри Общества.

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

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

38. 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.

### 1.3 Философия и стиль руководства

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

- **социальную ответственность** – ответственность перед обществом за ведение бизнеса, который приносит пользу, способствует социально-устойчивому развитию казахстанского общества путем влияния деятельности Общества на него;
- **работников** – развитие и мотивацию работников в целях увеличения эффективности, результативности и лояльности к Обществу. 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 сотрудником миссии, видения и стратегических направлений развития Общества.

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

## **1.4 Кадровая политика**

41. Кадровая политика Общества направлена на обеспечение высокой результативности и производительности персонала, что в свою очередь будет способствовать достижению основной стратегической цели Общества – максимизации совокупного акционерного капитала.

42. Совет директоров Общества несет ответственность за утверждение оптимальной штатной численности с учетом необходимого количества работников для эффективного выполнения задач и непрерывного роста и развития Общества, а также за утверждение Кадровой политики Общества.

43. Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за разработку Кадровой политики Общества, 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.

44. Владельцы бизнес-процессов, ответственных за реализацию кадровой политики, несут ответственность за непосредственное выполнение процедур найма (проводящихся на конкурсной основе), оценки деятельности, обучения персонала, ротации ключевых работников и иных процедур, связанных с управлением персоналом, и составление соответствующей отчетности.

## **1.5 Компетентность работников**

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

46. Порядок разработки и утверждения должностных инструкций участников системы внутреннего контроля должен быть регламентирован внутренней нормативной документацией Общества.

47. 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.

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

## **2. ОЦЕНКА РИСКОВ**

### **2.1 Система управления рисками**

49. Процесс управления рисками является неотъемлемой составляющей деятельности Общества и его бизнес-единиц. 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 Общества.

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

51. Совет директоров Общества обеспечивает надежное, прозрачное и эффективное функционирование системы управления рисками и проведение оценки рисков в целом по Обществу.

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

53. 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.

54. Структурное подразделение, 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.

55. Структурное подразделение, 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 Общества, обеспечению документирования всех процедур в рамках управления рисками.

### **2.2 Политика управления рисками**

56. 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 Обществе.

57. Совет директоров Общества несет ответственность за утверждение Политики по управлению рисками.

58. 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 Общества;
- разработка и внедрение методологии выявления, предотвращения и расчета величины влияния возможных рисков.

59. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает классификацию рисков, оказывающих влияние на деятельность Общества, 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.

### **3. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ**

60. 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.

61. Контрольные процедуры осуществляются на всех уровнях Общества и подлежат соблюдению органами и работниками Общества.

62. Совет директоров и Правление Общества 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.

63. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками, обеспечивает своевременное предоставление информации касательно идентифицированных процессных рисков Службе внутреннего аудита.

64. Структурное подразделение, 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.

65. 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.

66. 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 (рекомендации) Совету директоров Общества, Комитету по аудиту Совета директоров Общества (при наличии), а также другим заинтересованным сторонам в Обществе.

67. Контрольные процедуры включают в себя:

- 1) установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Общества 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 Общества своих обязанностей;
- 4) создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения и эффективных каналов обмена информацией между органами, подразделениями и работниками Общества;
- 5) доведение до сведения всех работников и должностных лиц Общества их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в системе внутреннего контроля;
- 6) установление ключевых показателей деятельности Общества и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника управленческого персонала Общества в соответствии с документами Общества;

- 7) установление критериев и оценку эффективности деятельности органов, подразделений и работников Общества;
- 8) управление рисками Общества;
- 9) мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Общества и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);
- 10) мониторинг эффективного использования ресурсов Общества;
- 11) мониторинг исполнения плана развития и бюджета Общества;
- 12) контроль за реализацией инвестиционных проектов;
- 13) контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Обществом (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой и прочей);
- 14) контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также указаний уполномоченных государственных органов;
- 15) контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;
- 16) контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита;
- 17) контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществу;
- 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 Общества.

68. 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.

#### **4. ИНФОРМАЦИЯ И ЕЕ ПЕРЕДАЧА**

69. 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 Общества.



#### **4.1 Система информационного обеспечения**

70. 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.

71. Совет директоров Общества 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.

72. Совет директоров и Правление Общества 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 Общества 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 Общества а также с бизнес-единицами и третьими лицами;
- доступ и сохранность информации, полученной из внутренних и внешних источников;
- доведение до сведения работников действующих политик и процедур, применяемых в Обществе.

#### **4.2 Полномочия и обязанности участников системы внутреннего контроля**

73. 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.

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

75. Структурное подразделение Общества, 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.

76. 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.

77. 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.

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

79. Бизнес-единицы 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.

80. Отдельные функции в рамках системы внутреннего контроля могут быть возложены на создаваемые в Обществе специализированные структурные подразделения или отдельных работников Общества.

## 5. МОНИТОРИНГ

### 5.1 Мониторинг и обратная связь

81. 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.

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

83. Осуществление мониторинга системы внутреннего контроля, предполагает следующее:

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

84. 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;

85. 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.

86. Результаты работы Службы внутреннего аудита по оценке системы внутреннего контроля должны доводиться до сведения Комитета по аудиту (при наличии) и Совета директоров в рамках соответствующей отчетности.

87. Отчеты Службы внутреннего аудита должны давать Комитету по аудиту Совета директоров (при наличии) и Совету директоров Общества 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 Общество и действия, предпринятые для их устранения.

88. Оценивая отчеты в течение года, Комитет по аудиту (при наличии) 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.

## **5.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля**

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

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

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

92. Совет директоров совместно с Комитетом по аудиту (при наличии) несут 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 Совета директоров (при наличии) и Правлением.

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

94. Служба внутреннего аудита осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с утвержденной Советом директоров Общества или Единственным акционером Общества, или Единственным акционером Компании Методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля.

95. Служба внутреннего аудита осуществляет своевременное предоставление отчета об оценке эффективности системы внутреннего контроля Комитету по аудиту (при наличии) и Совету директоров Общества.

96. 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.

97. 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.

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

99. По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля Правление Общества 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.

100. План мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля утверждается Советом директоров Общества с учетом предварительного рассмотрения и принятия решения Комитета по аудиту (при наличии) и/или решения Правления Общества.

101. Подтверждение о функционировании системы внутреннего контроля и мониторинге системы, а также отчет о выполнении Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля выносятся на рассмотрение Совета директоров на ежегодной основе после предварительного рассмотрения и одобрения Комитетом по аудиту (при наличии) и/или Правления Общества.

### **5.3 Отчет Совета директоров по внутреннему контролю**

102. 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 Общества 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.

103. Ежегодный отчет Совета директоров Общества должен содержать:

- краткое описание процесса, который он применяет (где это применимо, с помощью Комитетов Совета директоров (при наличии), Службы внутреннего аудита) для оценки эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с разделом 5.2 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 Обществе.

104. Если Совет директоров Общества не может раскрыть информацию, предусмотренную пунктом 104 Положения, и не провел оценку эффективности системы внутреннего контроля, он должен отразить этот факт и дать комментарий.

105. Для консолидированной группы оценка эффективности системы внутреннего контроля и отчет Единственному акционеру формируется по всей группе в целом. Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется на основании отчетов (оценки) соответствующих уполномоченных органов бизнес-единиц и отчетов внешних аудиторов.

106. В случае если для целей соблюдения настоящего Положения не требуется включение дочерних и зависимых организаций в консолидированную группу в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, это должно быть раскрыто в отчете (контроль или влияние носит временный характер).

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

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

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

109. 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.