

**Утверждено
решением Совета директоров
АО «Бухтарминская ГЭС»
от «28» сентября 2018 года
(протокол № 1- 80)**

**Положение о системе внутреннего контроля
АО «Бухтарминская ГЭС»**

г. Серебрянск, 2018 г.

1. Назначение и область применения

1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее - 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 АО «Бухтарминская ГЭС» (далее – Общество), компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля Общества.

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

3. Положение обязательно для применения в Обществе.

2. Определения и сокращения

4. В настоящем Положении применяются следующие определения и сокращения:

1) **Бизнес-процесс** - логически заверченный набор взаимосвязанных действий, операций и процессов 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;

2) **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;

3) **Должностные лица** - члены Совета директоров и Директор Общества;

4) **Контрольные процедуры (процедуры внутреннего контроля)** – 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;

5) **Контрольная среда** - общее отношение Совета директоров, Директора, акционеров Общества к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия;

6) **Разумная уверенность** - 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.);

7) **Риск** - 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;

8) **Система внутреннего контроля** - это совокупность организационных политик, процедур норм поведения и действий, методов и механизмов внутреннего контроля, создаваемых Директором 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;

9) **Тестирование (оценка эффективности)** - 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;

10) **Участники (субъекты) системы внутреннего контроля** - работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, а также должностные лица и работники Общества, ответственные за выполнение контрольных процедур, закрепленных за ними внутренними документами Общества.

3. Ответственность

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

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

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

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

9. Совет директоров и Директор Общества являются ответственными за организацию и обеспечение эффективного функционирования в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля.

10. Совет директоров является ответственным за обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.

11. Директор Общества является ответственным за обеспечение разработки и внедрения утвержденного Советом директоров положения о системе внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, мониторинг системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля.

12. 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.

13. Работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления 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.

14. Внешний эксперт (далее – Эксперт (независимый консультант) является ответственным за непосредственное проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля, формирование и представление соответствующей отчетности Совету директоров.

15. Система внутреннего контроля Общества является составной частью единой системы внутреннего контроля, создаваемой в консолидированной группе компаний АО «Самрук-Энерго».

4. Нормативные ссылки и сопутствующие документы

16. Настоящее Положение разработано с учетом требований следующих документов:

- 1) Устав Общества;
- 2) Типовое положение о системе внутреннего контроля организаций, более пятидесятью процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет АО «Самрук-Казына»;
- 3) Положение о системе внутреннего контроля АО «Самрук-Энерго»;
- 4) Кодекс корпоративного управления юридических лиц, 100% голосующих акций (долей участия) которых принадлежит АО «Самрук-Энерго»;
- 5) Кодекс поведения Общества;
- 6) Правила управления внутренней нормативной документацией.

5. Цели, задачи и функции

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

- 1) операционная деятельность;
- 2) подготовка финансовой отчетности;
- 3) соблюдение нормативных и законодательных требований.

18. 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:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности;
- 2) обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- 3) обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;

4) соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;

5) снижение вероятности возникновения рисков и размера возможных потерь (в том числе, убытки, снижение кредитного рейтинга и др.);

6) контроль за эффективным функционированием основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализ результатов деятельности;

7) содействие в построении оптимальной организационной структуры и т.д.

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

20. 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.

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

22. 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);

б) **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 внутри группы компаний АО «Самрук-Энерго»;

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.

23. 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.

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

25. 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.

6. Компоненты системы внутреннего контроля

6.1 Контрольная среда

26. 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:

- 1) организационную структуру;
- 2) честность и этические нормы;
- 3) философию и стиль руководства;
- 4) кадровую политику;
- 5) компетентность работников.

6.1.1 Организационная структура

27. В целях эффективности осуществления процессов внутреннего контроля, в организационной структуре Общества необходимо наличие:

1) Комитета по аудиту при Совете директоров Общества как надзорного органа за процессами внутреннего контроля;

2) Службы внутреннего аудита, которая осуществляет проведение ежегодного внутреннего аудита, оценки эффективности системы внутреннего контроля Общества и формирование отчетности для Комитета по аудиту(при его наличии);

3) структурного подразделения, ответственного за вопросы внутреннего контроля и управления рисками/ штатной единицы, ответственной за вопросы внутреннего контроля и управления рисками;

4) коллегиального органа по вопросам управления рисками (например, Комитета по рискам).

28. Разработка, внесение изменений и утверждение организационной структуры Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества.

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

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

2) распределение и делегирование ключевых полномочий и ответственности в Общества, а также четкую организацию системы власти и подчиненности;

3) обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и работников Общества.

30. 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.

31. В целях реализации принципов внутреннего контроля и обеспечения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля Директор Общества распределяет полномочия, обязанности и ответственность за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля между руководителями структурных подразделений/владельцами бизнес-процессов.

32. Распределение и делегирование полномочий осуществления мониторинга выполнения поставленных задач, в рамках организационной структуры, осуществляется в соответствии с Уставом Общества.

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

6.1.2 Честность и этические нормы

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

35. Совет директоров и Директор 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.

36. Совет директоров и Директор Общества предпринимают необходимые меры для устранения или уменьшения стимулов и причин, которые могут побудить работников к нечестным, незаконным и неэтичным действиям.

37. В рамках системы управления рисками и внутреннего контроля должен быть организован безопасный, конфиденциальный и доступный способ (горячая линия) информирования Совета директоров (Комитета по аудиту и подразделения внутреннего аудита (при их наличии) о фактах нарушений законодательства Республики Казахстан, внутренних процедур, Кодекса поведения любым работником и должностным лицом Общества.

6.1.3 Философия и стиль руководства

38. 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:

1) социальную ответственность - ответственность перед Обществом за ведение бизнеса, который приносит пользу, способствует социально-устойчивому развитию казахстанского общества путем влияния деятельности Общества на него;

2) 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;

3) корпоративную культуру - уважение, справедливость, вежливость и доброжелательность по отношению к работникам, клиентам, партнерам и Обществу, знание каждым работником миссии, видения и стратегических направлений развития Общества.

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

6.1.4 Кадровая политика

40. Кадровая политика Общества направлена на подбор и сохранение высококвалифицированных и мотивированных работников.

41. 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 Директора.

6.1.5 Компетентность работников

42. 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.

43. Владельцы бизнес-процессов в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

44. 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.

45. Работники Общества ежегодно, а также при приеме на работу должны проходить обучение/вводный инструктаж для ознакомления с принятой системой управления рисками и внутреннего контроля. По результатам такого обучения должно проводиться тестирование знаний.

46. Директор Общества 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.

6.2 Оценка рисков

6.2.1 Система управления рисками

47. Процесс управления рисками является неотъемлемой составляющей деятельности Общества. 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.

48. 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.

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

50. Совет директоров осуществляет рассмотрение и утверждение карты рисков, регистра рисков, матриц рисков и контролей, а также отчетности по рискам Общества.

51. Владельцы бизнес-процессов и участники системы внутреннего контроля совместно со структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками/ работником Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, проводят

оценку и идентификацию процессных рисков на местах, а также несут ответственность за документирование идентифицированных процессных рисков в матрицах рисков и контролей.

52. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и документирования процессных рисков, а также осуществляет контроль качества предоставленной владельцами бизнес-процессов информации.

53. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, несет ответственность за проведение процедур по идентификации существенных рисков, формированию карты и регистра рисков, предоставлению своевременной отчетности по системе управления рисками Совету директоров и Директору, обеспечению документирования всех процедур в рамках управления рисками.

6.2.2 Политика управления рисками

54. 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.

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

56. Директор несет ответственность за обеспечение разработки в Обществе Политики по управлению рисками, классифицирующей виды рисков, методы и способы управления рисками и преследующей следующие цели:

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

57. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления 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.

6.3 Контрольные процедуры

58. 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.

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

60. Совет директоров и Директор 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:

- 1) снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- 2) предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- 3) выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- 4) выявление недостатков и областей для улучшения;
- 5) дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

61. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивает своевременное предоставление информации касательно идентифицированных процессных рисков Директору Общества.

62. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления 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.

63. Владельцы бизнес-процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками/ работником Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления 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.

64. Служба внутреннего аудита (в случае ее наличия) 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/ работником Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками. По результатам тестирования Служба внутреннего аудита (в случае ее наличия) документирует выявленные недостатки и области для улучшения и предоставляет соответствующую

отчетность в Комитет по аудиту или непосредственно Совету директоров Общества (в случае отсутствия Комитета по аудиту), а также другим заинтересованным сторонам в Обществе.

65. Контрольные процедуры включают в себя:

1) установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Общества на всех уровнях управления, 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 соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Общества (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой и прочей);

13) контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также указаний уполномоченных государственных органов;

14) контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;

15) контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита;

16) контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;

17) контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;

18) ежегодную оценку эффективности системы внутреннего контроля;

19) надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

20) иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

66. Порядок выполнения контрольной процедуры характеризуется обязательным наличием следующих элементов:

- 1) цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля);
- 2) ответственный исполнитель (владелец) контрольной процедуры;
- 3) порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры;
- 4) частота и срок выполнения контрольной процедуры;
- 5) средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты);
- 6) результат выполнения контрольной процедуры.

6.4 Информация и ее передача

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

6.4.1 Система информационного обеспечения

68. 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.

69. Совет директоров несет ответственность за утверждение Политики информационной безопасности и внутреннего нормативного документа о конфиденциальной информации и коммерческой тайне. Дополнительно, Совет директоров утверждает порядок раскрытия информации и перечень общедоступных документов.

70. Директор несет ответственность за своевременное раскрытие существенной информации в публичных источниках.

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

1) 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);

2) организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества, а также с третьими лицами;

3) доступ и сохранность информации, полученной из внутренних и внешних источников;

4) доведение до сведения работников действующих политик и процедур, применяемых в Обществе.

6.4.2 Полномочия и обязанности участников системы внутреннего контроля

72. 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.

73. Совет директоров и Директор обеспечивают непосредственный и полный доступ к соответствующим документам системы внутреннего контроля.

74. Структурное подразделение, ответственное за внутренний контроль и управление рисками/ работник Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивает непрерывное и прозрачное взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками АО «Самрук-Энерго» (акционера, владеющего всеми простыми акциями Общества), оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов, в рамках работ по системе внутреннего контроля, и обеспечивает обмен и передачу необходимой информации.

75. В Обществе должна осуществляться разработка, утверждение, формализация и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов.

76. Контрольные процедуры 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

77. Контрольные процедуры должны осуществляться на всех уровнях управления и подлежат соблюдению всеми работниками и органами Общества.

78. Контрольные процедуры должны охватывать три ключевые области: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности, соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов, и быть направлены на:

- 1) снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- 2) предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- 3) выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- 4) выявление недостатков и областей для улучшения;
- 5) дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

79. Внедрение контрольных процедур предусматривает разработку/актуализацию блок-схем по бизнес-процессам с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, разработку/актуализацию матрицы рисков и контролей по бизнес-процессам, тестирование контрольных процедур и оценку их

эффективности, формирование плана мероприятий по дальнейшему совершенствованию системы внутреннего контроля.

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

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

- 1) подпроцесс;
- 2) код риска;
- 3) риск;
- 4) код контрольной процедуры;
- 5) контрольная процедура;
- 6) документ, регламентирующий контрольную процедуру;
- 7) участники контрольной процедуры;
- 8) частота контроля;
- 9) тип контроля;
- 10) основание для оценки эффективности дизайна контроля;
- 11) оценка эффективности дизайна контроля.

82. Ответственность за утверждение контрольных процедур закрепляется в зависимости от характера и существенности риска, по отношению к которому устанавливаются соответствующие контрольные процедуры.

83. Служба внутреннего аудита (при ее наличии) обеспечивает разработку и формирование годового аудиторского плана в соответствии с утвержденным документом, регламентирующим организацию внутреннего аудита, а также разрабатывает планы тестирования операционной эффективности контрольных процедур по идентифицированным бизнес-процессами.

84. Структурные подразделения Общества обеспечивают полное и прозрачное взаимодействие и своевременное предоставление запрашиваемой информации структурному подразделению, ответственному за внутренний контроль и управление рисками/ работнику Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, в части:

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

6.5 Мониторинг

6.5.1 Мониторинг и обратная связь

85. 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.

86. 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.

87. Осуществление мониторинга системы внутреннего контроля, предполагает следующее:

- 1) формирование контрольных процедур на всех уровнях Общества;
- 2) ежегодная оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- 3) ежедневный мониторинг существенных операций;
- 4) доведение необходимой информации до сведения должностных лиц и владельцев бизнес-процессов.

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

- 1) поддержке и заинтересованности со стороны должностных лиц;
- 2) определению основных этапов работ и ответственных по каждому из них;
- 3) методологическому оснащению структурного подразделения ответственного за систему внутреннего контроля/ работника Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками.

89. Результаты работы Службы внутреннего аудита/ Эксперта (независимого консультанта) по оценке системы внутреннего контроля должны доводиться структурным подразделением, ответственным за внутренний контроль и управление рисками/ работником Общества, в должностные обязанности которого входят вопросы организации внутреннего контроля и управления рисками, до сведения Директора, Комитета по аудиту (при его наличии) и Совета директоров Общества.

90. Отчеты Службы внутреннего аудита/Эксперта (независимого консультанта) по оценке системы внутреннего контроля должны давать Директору, Комитету по аудиту (при его наличии) и Совету директоров сбалансированную оценку существенных рисков и эффективности системы внутреннего контроля Общества в управлении этими рисками в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки и выявленные слабости контроля должны быть отражены в отчете, в том числе влияние, которое они оказали, окажут или могут оказать на Общество и действия, предпринятые для их устранения.

91. Оценивая отчеты в течение года, Комитет по аудиту (при его наличии) и Совет директоров должны:

- 1) рассмотреть существенные риски и оценить, как они идентифицированы, оценены и управляются;
- 2) 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;
- 3) рассмотреть применены ли немедленно соответствующие действия, чтобы исправить обнаруженные существенные недостатки и слабости контроля;

4) определить, есть ли в обнаруженных недостатках и слабостях контроля основания, сигнализирующие о необходимости более интенсивного мониторинга системы внутреннего контроля.

92. При отсутствии в Обществе службы, осуществляющей внутренний аудит, 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.

6.5.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля

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

94. Совету директоров Общества необходимо предпринимать соответствующие меры для того, чтобы убедиться, что действующая система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.

95. Совету директоров не реже одного раза в год следует рассматривать вопросы организации, функционирования и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля и при необходимости давать рекомендации по ее улучшению. Сведения о результатах рассмотрения Советом директоров вопросов эффективности системы внутреннего контроля предоставляются акционерам в соответствующем разделе веб-сайта-общества и/или в составе годового отчета.

96. Совет директоров несет ответственность за проведение ежегодных оценок эффективности системы внутреннего контроля. Совет директоров формирует свое собственное мнение об ее эффективности после надлежащего и тщательного (основанного на отчетах) изучения информации и гарантиях, доведенных до него Службой внутреннего аудита или внешним экспертом, Комитетом по аудиту и Директором Общества.

97. Оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется Экспертом (независимым консультантом) в соответствии с методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля, утвержденной Советом директоров Общества.

98. 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.

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

100. Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том

числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных Директором Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;

4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов Общества;

8) проверку соблюдения требований законодательства, Устава и внутренних документов Общества.

101. Отчет об оценке эффективности системы внутреннего контроля должен содержать перечень наблюдений, 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.

102. Владельцы бизнес-процессов и участники системы внутреннего контроля обеспечивают непосредственное содействие Эксперту (независимому консультанту) в процессе оценки эффективности системы внутреннего контроля.

103. Эффективность системы внутреннего контроля Общества 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

104. По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля Директор 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.

105. План мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля утверждается Советом директоров, с учетом предварительного рассмотрения и принятия решения Комитетом по аудиту (при его наличии).

6.5.3 Отчет Совета директоров по внутреннему контролю

106. Совет директоров несет ответственность за ежегодное раскрытие информации о системе внутреннего контроля посредством веб-сайта Общества и/или годового отчета о деятельности Общества, которая должна содержать следующее:

1) описание действующего процесса по идентификации, оценке и управлению существенными рисками, с которыми сталкивается Общество;

2) указание, что процесс осуществлялся в течение анализируемого года и актуализирован (подтвержден) на момент предоставления информации/к дате утверждения годового отчета;

3) указание, что процесс регулярно оценивается Советом директоров и соответствует требованиям настоящего Положения, для подтверждения своей ответственности 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.

107. Информация о системе внутреннего контроля, ежегодно предоставляемая Советом директоров посредством веб-сайта Общества и/или годового отчета о деятельности Общества, должна содержать:

1) краткое описание процесса, который применяется для оценки эффективности системы внутреннего контроля, в соответствии с разделом 6.5 Положения;

2) описание мер, принимаемых для работы по существенным аспектам любых значительных проблем внутреннего контроля;

3) гарантию того, что информация представляется значимая объективная, достоверная, своевременная и высокого уровня;

4) дополнительную информацию (при необходимости) для понимания процессов управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе.

108. Если Совет директоров не может раскрыть информацию, предусмотренную пунктом 106 Положения, и оценка эффективности системы внутреннего контроля не была проведена, он должен отразить этот факт и дать комментарий.

7. Заключительные положения

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

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

111. В случае изменения законодательства или нормативных актов Республики Казахстан и вступления в противоречие с ними отдельных пунктов и глав настоящего Положения, эти пункты и главы утрачивают силу и, до момента внесения изменений в настоящее Положение, необходимо руководствоваться законами и подзаконными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан.