

УТВЕРЖДЕНА
решением Совета директоров
АО «Казгеология»
от «24» апреля 2012 года
протокол № 4/12



Приложение
к решению Совета директоров
АО «Казгеология»
от «24» апреля 2012 года
протокол № 4/12

Политика
в области внутреннего контроля
АО «Казгеология»

Астана, 2012 г.

1. Общие положения

1. Настоящая Политика в области внутреннего контроля (далее – Политика) АО «Казгеология» (далее - Общество) разработана в соответствии с Уставом, положением об органах и подразделениях Общества и иными внутренними документами.

2. Политика определяет понятия и цели системы внутреннего контроля, организацию системы внутреннего контроля и принципы ее функционирования, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности Общества, а также ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Обществе.

3. Понятия и определения, используемые в Политике:

Акционер	АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»;
Общество	АО «Казгеология»;
Совет директоров Комитет по аудиту	Совет директоров Общества; Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
Служба внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита Общества;
Комитеты Совета директоров	Комитеты Совета директоров Общества, создаваемые в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества;
Правление	Правление Общества;
Должностные лица	Члены Совета директоров и Правления Общества;
Консолидированная группа	Общество со всеми его дочерними и зависимыми организациями;
Субъекты внутреннего контроля	органы, подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля;

4. Требования настоящей Политики распространяются на все структурные подразделения Общества и являются обязательным к принятию и исполнению всеми структурными подразделениями Общества.

2. Определения и цели функционирования системы внутреннего контроля

5. Внутренний контроль определяется как процесс, осуществляемый совместно с Советом директоров, Службой внутреннего аудита, Правлением, подразделениями и работниками Общества и их действия, призванные обеспечить разумную гарантию выполнения целей Общества, в том числе достижения:

- 1) эффективности деятельности Общества;
- 2) сохранности активов, информации и эффективного использования ресурсов Общества;
- 3) полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- 4) соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;
- 5) минимизации рисков за счет внедрения и поддержания оптимальной системы риск-менеджмента.

6. Система внутреннего контроля определяется как совокупность политик, процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом реагировать на существенные риски в части достижения целей Общества.

7. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- 1) контрольную среду;
- 2) оценку рисков;
- 3) процедуры внутреннего контроля;
- 4) систему информационного обеспечения и обмена информацией;
- 5) мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего контроля.

8. Система внутреннего контроля встраивается в процессы и ежедневные операции Общества, включает процедуры для немедленного информирования соответствующего уровня управления о любых существенных недостатках и слабых местах контроля, вместе с деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или следует предпринять, и должна быть способной оперативно реагировать на риски.

3. Организация системы внутреннего контроля

9. В Обществе разграничивается компетенция органов, входящих в систему внутреннего контроля, в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля в соответствии с Уставом Общества.

10. Совет директоров и Правление Общества обеспечивают создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей персоналу Общества

важность внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях управления и направлениях деятельности Общества.

11. Совет директоров является ответственным за организацию системы внутреннего контроля в Обществе, утверждает Политику, принимает меры по ее совершенствованию и осуществляет регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

Совет директоров применяет риск-ориентированный подход для организации надежной системы внутреннего контроля и оценки ее эффективности.

12. Правление является ответственным за разработку, внедрение утвержденной Советом директоров Политики, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля, надежное функционирование системы внутреннего контроля и мониторинг системы внутреннего контроля.

13. Руководители подразделений Общества, в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями являются ответственными за разработку, документирование, ведение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

14. В Обществе создано специализированное подразделение, которому поручается выполнение отдельных функций и операций внутреннего контроля.

4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

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

1) неизменно бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества, и предупреждать их возникновение в будущем;

2) разделение обязанностей - Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться 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;

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

4) обеспечение независимости Службы внутреннего аудита и ее функциональной подотчетности непосредственно Совету директоров;

5) осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и подразделений Общества;

6) ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

7) постоянное развитие и совершенствование – система внутреннего контроля должна быть гибкой и построена таким образом, чтобы иметь возможность адаптировать ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Общества и возникшим новым задачам;

8) 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;

9) комплексный и системный характер внутреннего контроля.

5. Контрольная среда

16. Контрольная среда определяется как общее отношение Акционера, Совета директоров, Правления к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия.

17. Факторы контрольной среды включают:

1) честность, этические ценности и компетентность работников Общества, которая отражает знания, опыт и навыки, необходимые для выполнения порученных задач;

2) философию и стиль управления;

3) организационную структуру Общества, которая создает основу для планирования, выполнения, контроля и мониторинга ее деятельности;

4) политику и практику управления персоналом;

5) внимание и стратегическое управление со стороны Совета директоров.

18. Принципы, методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью системы управления рисками, полномочия органов, ответственных за ее функционирование и раскрытие информации о ней регламентируются внутренним документом Общества.

6. Процедуры внутреннего контроля

19. Процедуры внутреннего контроля, подлежащие соблюдению органами и работниками Общества, 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.

20. Процедуры внутреннего контроля включают:

- 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 Общества (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 Обществом;
- 18) контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- 19) регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- 20) надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

21) иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

7. Система информационного обеспечения и обмена информацией

21. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности Общества, их регистрация и обмен ими.

22. Общество обеспечивает наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые им решения.

23. Общество стремится к созданию надлежащей информационной системы, охватывающей все области его деятельности и процессы. Информация, внесенная в прикладные программы, авторизуется и сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

24. Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

25. Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации.

8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

26. Оценка 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.

27. При определении эффективности и адекватности системы внутреннего контроля должны в первую очередь учитываться действия (или бездействия) Совета Директоров, Правления и работников Общества, направленные на внедрение внутреннего контроля во все процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

28. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью обязанностей Совета Директоров. Совет директоров формирует свое мнение об эффективности системы внутреннего контроля после надлежащего и тщательного изучения, основанного на отчетах, информации и гарантиях, доведенных до него Службой внутреннего аудита, Комитетом по аудиту и Правлением.

29. Правление ответственно перед Советом директоров за постоянный мониторинг системы внутреннего контроля и за предоставление гарантий Совету директоров, что мониторинг выполняется, Совет директоров должен

регулярно получать и оценивать отчеты правления по внутреннему контролю.

30. Эффективный мониторинг на продолжающейся основе является неотъемлемым компонентом надежной системы внутреннего контроля. Совет директоров при выполнении своих обязанностей, тем не менее, не может полагаться исключительно на встроенный в деятельность Общества процесс мониторинга.

31. В соответствии с Положением о Комитете по аудиту Совета директоров, Комитет по аудиту осуществляет анализ и оценку эффективности системы внутреннего контроля в Обществе (в том числе на основании сообщений и отчетов Службы внутреннего аудита). Результаты работы Комитета по аудиту по оценке системы внутреннего контроля должны быть доведены до Совета Директоров и рассмотрены им.

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

33. Отчеты Службы внутреннего аудита должны давать Совету директоров сбалансированную оценку существенных рисков и эффективности системы внутреннего контроля в управлении этими рисками в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки в 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.

34. При отсутствии Службы внутреннего аудита, Совет Директоров должен обеспечить применение других процессов мониторинга и контроля для подтверждения мнения, что система внутреннего контроля действует в соответствии с предъявляемыми требованиями. В этом случае, Совет директоров должен оценить, представляет ли подобный процесс достаточные и объективные гарантии.

35. Процесс проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля должен быть определен Советом директоров и включать цели, границы и регулярность предоставления отчетов Правления, Службы внутреннего аудита и Комитета по аудиту, которые в течение года получает и рассматривает Совет директоров, а также процедуру ежегодной оценки, которая будет правильно и надлежащим образом задокументирована, и являться основой информации о системе внутреннего контроля в ежегодном отчете Общества.

36. Оценивая отчеты в течение года, Совет Директоров должен:

- 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;

37. Совет директоров должен провести ежегодную оценку в целях формирования отчета об эффективности системы внутреннего контроля Общества. Оценка должна включать вопросы, отраженные в отчетах, рассмотренных в течение года, а также любую дополнительную информацию, необходимую, чтобы гарантировать, что Совет директоров учел все существенные аспекты внутреннего контроля Общества в течение анализируемого года и актуализированные (подтвержденные) на дату одобрения ежегодного отчета по внутреннему контролю.

38. Ежегодная оценка Совета директоров, в частности, содержит:

1) изменения по сравнению с последней годовой оценкой в природе и степени существенных рисков, и возможности Общества отвечать на изменения в бизнесе и внешней среде;

2) границы и качество действующей системы мониторинга рисков и системы внутреннего контроля, осуществляемого Правлением и, где это приемлемо, результаты работы Службы внутреннего аудита и/или подразделений и лиц Общества, представляющих гарантии;

3) объем и периодичность передачи информации по результатам мониторинга Советом директоров, которая позволяет дать общую оценку состояния контроля в Обществе и эффективности управления рисками;

4) долю существенных недостатков и слабостей контроля, обнаруженных в течение года, и размер, в каком они привели, приводят или могут привести к непредсказуемым последствиям, оказывающим существенное влияние на финансовые показатели или состояние Общества;

5) эффективность процессов по формированию годового отчета Общества.

39. По мере получения информации о существенных недостатках и слабостях системы внутреннего контроля, Совет Директоров должен определить, причины их возникновения, и повторно оценить эффективность действий Правления по разработке, функционированию и мониторингу системы внутреннего контроля.

9. Отчет Совета директоров по внутреннему контролю

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

1) описать действующий процесс по идентификации, оценке и управлению существенными рисками, с которыми сталкивается Общество;

2) указать, что процесс осуществлялся в течение анализируемого года и актуализирован (подтвержден) к дате одобрения годового отчета;

3) указать, что процесс регулярно оценивается Советом Директоров и соответствует требованиям настоящей Политики, 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.

41. Совет директоров в ежегодном отчете должен кратко описать процесс, который он применяет для оценки эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с разделом 8 Политики. Совет директоров должен также описать меры, принимаемые им для работы по существенным аспектам любых значительных проблем внутреннего контроля, которые отражены в годовом отчете.

42. Совет директоров должен гарантировать, что представленный отчет содержит значимую объективную, достоверную и своевременную информацию высокого уровня.

43. Совет директоров может включить в годовой отчет дополнительную информацию для того, чтобы помочь в понимании процессов управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе.

44. Если Совет директоров не может раскрыть информацию, предусмотренную пунктами 40-43 Политики, и не провел оценку эффективности системы внутреннего контроля, он должен отразить этот факт и дать комментарий.

10. Организация системы внутреннего контроля в консолидированной группе

45. Система внутреннего контроля Общества является составной частью единой системы внутреннего контроля, создаваемой в консолидированной группе Акционера. Общество будет принимать необходимые меры, направленные на разработку и утверждение в установленном порядке аналогичных положений в дочерних и зависимых организациях при их наличии.

46. Общество, в установленном порядке, будет оказывать методическую и практическую помощь дочерним и зависимым организациям по формированию системы внутреннего контроля.

47. Общество в установленном порядке, в том числе, используя права Общества, как акционера/участника на получение информации, будет осуществлять мониторинг эффективности системы внутреннего контроля в дочерних и зависимых организациях.

48. Для консолидированной группы оценка эффективности системы внутреннего контроля и отчет Акционеру формируются по всей группе в целом. Оценка эффективности системы внутреннего контроля по

консолидированной группе осуществляется на основании отчетов (оценки) соответствующих уполномоченных органов дочерних и зависимых организаций и отчетов внешних аудиторов. В случае если для целей соблюдения настоящей Политики 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).

11. Заключительные положения

49. Настоящая политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров.

50. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, решениями Совета директоров и иными документами Общества.
