

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета директоров АО «УМЗ»
« 30 » июня 2020 г.,
протокол № 8

ОДОБРЕНО

Решением Правления АО «УМЗ»
« 02 » марта 2020 г.,
протокол № 11/1209

ПОЛОЖЕНИЕ
о системе внутреннего контроля

РАЗРАБОТЧИК

Начальник ОКУВК



О.В. Дубоделова

« 29 » января 2020 г.

1. Назначение

Настоящее Положение о системе внутреннего контроля АО «Ульбинский металлургический завод» (далее – Положение) определяет понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы функционирования, ключевые области и основные компоненты системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности АО «Ульбинский металлургический завод» (далее – Общество), компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Обществе.

2. Сфера действия

Настоящее Положение распространяется на должностных лиц и работников всех уровней управления и деятельности Общества, структурные подразделения, а также на других участников внутреннего контроля и заинтересованные стороны.

3. Общие положения

1) Настоящее Положение является внутренним документом Общества и разработано в соответствии с Правилами «Система внутреннего контроля АО «НАК «Казатомпром», утвержденными решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпром» № 4/17 от 28.06.2017 г., Кодексом корпоративного управления АО «Ульбинский металлургический завод», утвержденным решением Единственного акционера АО «УМЗ» № 414 от 09.09.2015 г., концепцией «Интегрированная модель COSO» (далее - COSO), законодательством Республики Казахстан.

2) 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 законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.

3) Система внутреннего контроля (далее – СВК) является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Общества.

4) Организация СВК предусматривает построение Обществом системы управления, способной быстро реагировать на процессные риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными процессами и ежедневными операциями Общества.

5) Надежное и эффективное функционирование СВК требует вовлечения и постоянного взаимодействия в рамках внутреннего контроля должностных лиц и работников всех уровней Общества.

6) Вопросы, не урегулированные Положением, регулируются законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления АО «Ульбинский металлургический завод» и документами Общества.

4. Термины и определения

Блок-схема процесса	Графическое изображение процесса с кратким описанием, дающее представление о ключевых элементах процесса, рисках и контрольных процедурах
Владелец процесса	Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение процесса и формирование необходимого результата на выходе процесса
Контрольное мероприятие/процедура	Мероприятие/процедура, осуществляемое Советом директоров, Правлением, руководителями служб/подразделений и другими работниками Общества, направленное на исключение/снижение рисков для обеспечения разумных гарантий достижения Обществом целей
Матрица рисков и контролей процесса	Таблица, содержащая описание процессных рисков и контрольных процедур
Процесс	Ряд взаимосвязей ресурсов и действий, преобразовывающих исходные данные в результат; логический ряд связанных между собой операций, преобразовывающий исходные данные в результат / выходные данные
Процессный риск	Риск, препятствующий достижению цели процесса
Система внутреннего контроля (СВК)	Совокупность контрольных мероприятий/ процедур, осуществляемых Советом директоров, коллегиальными органами, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, и направленных на обеспечение Обществом своих целей
Тестирование	Оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур
Участник процесса	Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата

5. Цели и задачи системы внутреннего контроля

1) Цель СВК – совершенствование процессов организации деятельности Общества путем оперативного выявления и предотвращения процессных рисков для обеспечения разумной уверенности Совету директоров и Правлению в достижении Обществом стратегических и операционных целей.

2) Основными задачами СВК являются:

2.1) контроль над процессными рисками и ежедневными операциями Общества для:

- обеспечения сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- повышения эффективности операционной деятельности;
- обеспечения полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;
- снижения вероятности возникновения процессных рисков и размера возможных потерь;
- контроля за эффективным функционированием основных и вспомогательных процессов;
- содействия в построении оптимальной организационной структуры.

2.2) информирование руководителей соответствующего уровня о любых существенных недостатках для улучшения в СВК.

6. Компоненты и базовые принципы СВК

СВК Общества состоит из пяти взаимосвязанных компонентов с учетом рекомендованных 17 принципов COSO (таблица 1).

Таблица 1

№	Компонент	№	Принципы
1	Контрольная среда – это комплекс стандартов, процессов и структуры, обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему Обществу	1	Совет директоров, Правление, руководители служб и подразделений Общества демонстрируют собственным примером приверженность к честности и этических ценностям
		2	Совет директоров демонстрирует независимость от Правления Общества и осуществляет надзор над разработкой и эффективностью системы внутреннего контроля
		3	Правление Общества разрабатывает организационную структуру, линии подотчетности, адекватно распределяет соответствующие полномочия и ответственность для достижения целей Общества
		4	Общество демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию квалифицированного персонала в соответствии с целями Общества
		5	Правление Общества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами
2	Оценка рисков – это динамичный,	6	Общество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности

№	Компонент	№	Принципы
	непрерывный процесс идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению целей Общества.		идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей
		7	Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей по всем существенным процессам/проектам Общества, анализирует и разрабатывает методы управления идентифицированными рисками
		8	При анализе рисков Общество выявляет возможности мошенничества
		9	При анализе рисков Общество учитывает последние внутренние и внешние изменения, влияющие на достижение целей
3	Контрольные мероприятия/процедуры – это мероприятия, встроенные в каждодневную деятельность и направленные на снижение идентифицированных, оцененных рисков до допустимого уровня, обеспечивающего достижение целей Общества	10	Общество разрабатывает (дизайн) контрольные мероприятия/процедуры, направленные на снижение рисков до допустимого уровня
		11	Общество разрабатывает (дизайн) общие контроли информационных технологий/информационной безопасности, обеспечивающие достижение целей Общества
		12	Общество внедряет контрольные мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы
4	Информация и коммуникации – это непрерывный процесс сбора, предоставления необходимой информации для достижения целей Общества	13	Общество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля
		14	Общество осуществляет эффективную внутреннюю коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли
		15	Общество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для функционирования системы внутреннего контроля
5	Мониторинг – это непрерывная, встроенная в каждодневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования	16	Общество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля
		17	Общество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны,

№	Компонент	№	Принципы
	компонентов системы внутреннего контроля		ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Правление и Совет директоров Общества

7. Организация СВК

7.1. Контрольная среда

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

2) Контрольная среда задает атмосферу в организации, влияя на контрольное сознание своего персонала. Она 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.

3) Компетентность, честность, прозрачность и осознание социальной ответственности являются ключевыми ценностями и основой деловой этики Общества.

4) 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.

5) Кадровая политика Общества направлена на обеспечение и сохранение высококвалифицированных и мотивированных работников.

6) Компетентность работников отражает знания и навыки, необходимые для выполнения поставленных задач и является основой успешной реализации стратегических целей Общества.

7.2. Идентификация и оценка рисков

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

2) Структурное подразделение, ответственное за организацию функционирования СВК в Обществе, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и документирования процессных рисков и осуществляет контроль качества предоставленной информации.

7.3. Контрольные мероприятия/процедуры

1) 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 процессных рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества.

2) Контрольные процедуры осуществляются на всех иерархических уровнях Общества и направлены на:

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

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

4) Владельцы процессов и Участники процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за организацию функционирования СВК в Обществе, которое оказывает им методологическую поддержку. В рамках такого взаимодействия Владельцы процессов совместно с Участниками процессов разрабатывают/актуализируют по курируемым ими процессам Блок-схемы процессов с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, Матрицы рисков и контролей процессов, поддерживают эффективные процедуры внутреннего контроля, формируют, при необходимости, план мероприятий по дальнейшему совершенствованию СВК.

7.4. Информация и ее передача

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

2) Системы информационного обеспечения и обмена информацией включают в себя следующее:

- организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих информацию по всем существенным аспектам деятельности Общества;
- организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества, а также с дочерними и зависимыми организациями и третьими лицами;

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

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

3) Система информационного обеспечения в рамках СВК представлена следующими инструментами:

- настоящее Положение;
- методики и инструкции по отдельным аспектам СВК;
- блок-схемы процессов;
- Матрицы рисков и контролей процессов;
- Контроли (Инструкции) по наиболее существенным процессным рискам;
- отчеты по оценке системы внутреннего контроля;
- Планы совершенствования СВК (при необходимости).

4) Структурное подразделение, ответственное за организацию функционирования СВК в Обществе, обеспечивает доступ работникам Общества к документам системы внутреннего контроля.

7.5. Мониторинг СВК

1) Мониторинг СВК осуществляется:

– Правлением, руководителями и работниками служб и подразделений Общества на постоянной основе;

– структурным подразделением, ответственным за организацию функционирования СВК в Обществе, посредством проведения тестирования мероприятий/контрольных процедур в процессах;

– Службой внутреннего аудита посредством проверок в соответствии с годовым аудиторским планом или в виде отдельной оценки.

2) Участники всех трех линий защиты системы внутреннего контроля, владельцы процессов/руководители структурных подразделений в случае обнаружения недостатков в СВК, недостатков во внутренних документах Общества, не обеспечивающих эффективность процедур внутреннего контроля, должны инициировать внесение изменений во внутренние документы Общества.

3) Недостатки внутреннего контроля, выявленные на всех уровнях линий защиты, должны своевременно доводиться до руководителей структурных подразделений и оперативно устраняться. О существенных недостатках внутреннего контроля необходимо сообщать ответственному подразделению для оценки рисков и доведения информации до Правления/Совета директоров Общества.

8. Роли и ответственность участников СВК

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

Таблица 2

Участник	Ответственность	Подотчетность
Совет директоров	Надзор над состоянием системы внутреннего контроля. Организация, мониторинг и оценка	Единственный акционер

Участник	Ответственность	Подотчетность
	эффективности системы внутреннего контроля Общества с применением риск-ориентированного подхода.	
Правление (руководитель по функциональному направлению)	Разработка и внедрение утвержденной Советом директоров политики (положения, правил) о системе внутреннего контроля. Надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля. Внедрение процедур внутреннего контроля работниками, обладающими соответствующей профессиональной квалификацией и опытом в сфере рисков и внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля. Обеспечение мониторинга системы внутреннего контроля.	Совет директоров
Первая линия защиты		
Владельцы процессов	1. Идентификация и оценка рисков, присущих процессам/проектам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки. 2. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками. 3. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. 4. Обмен информацией с подразделениями второй линии защиты.	Непосредственный руководитель
Работники	1. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. 2. Обмен информацией с подразделениями второй линии защиты.	Непосредственный руководитель
Вторая линия защиты		
Подразделение по организации функционирования системы внутреннего	1. Разработка единой методологии идентификации и оценки процессных рисков. 2. Обмен информацией с подразделением третьей линии защиты.	Непосредственный руководитель

Участник	Ответственность	Подотчетность
контроля	3. Разработка единой методологии по внутреннему контролю. 4. Тестирование эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/ контрольных процедур. 5. Рекомендации по улучшению мероприятий/контрольных процедур. 6. Мониторинг СВК и информирование руководства. 7. Обучение (ознакомление) персонала Общества основам системы внутреннего контроля	
Третья линия защиты		
Служба внутреннего аудита	1. Осуществление независимой оценки системы внутреннего контроля с использованием результатов аудиторских проверок или в виде отдельной оценки эффективности системы внутреннего контроля. 2. Обмен информацией по рискам/контролям с подразделениями второй линии защиты.	Совет директоров

9. Основа эффективности и ограничения СВК

1) При наличии эффективной СВК Совет директоров, Правление и другие заинтересованные стороны могут быть уверены в разумной степени, что Общество достигнет поставленных целей.

2) Эффективный внутренний контроль обеспечивается путем формирования надлежащей контрольной среды. СВК является эффективной, когда:

- все пять компонентов и связанных с ними принципов существуют и функционируют.

- все пять компонентов являются взаимосвязанными, взаимодополняющими и функционируют для снижения рисков, препятствующих достижению целей Общества.

3) Несмотря на наличие основ эффективности СВК, Общество признает, что существует ряд ограничений системы внутреннего контроля, таких как:

- ошибочное профессиональное суждение;
- ошибочно принятые решения;
- внешние негативные факторы, не подконтрольные Обществу;
- установление изначально недостижимых целей;
- человеческий фактор;
- возможность персоналом Общества обойти выполнение контролей;
- возможность руководства Общества превысить полномочия;
- возможность сговора персонала.

4) Наличие ограничений СВК означает, что СВК не обеспечивает абсолютную гарантию достижения целей Общества, при этом, Общество учитывает имеющиеся ограничения при разработке дизайна внутренних контролей.