

Утверждено  
решением Совета директоров  
АО «Республиканская газета  
«Егемен Қазақстан»  
от «25» декабря 2014 года  
протокол № 5

## **Положение о системе внутреннего контроля АО «Республиканская газета «Егемен Қазақстан»**

### **1. Общие положения**

1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее - Положение) АО «Республиканская газета «Егемен Қазақстан» (далее – Общество) разработано в соответствии с Уставом и Кодексом корпоративного управления Общества, положениями об органах и подразделениях Общества и иными внутренними документами Общества.

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

3. Понятия и определения, используемые в Положении:

Акционер – Единственный акционер Общества (высший орган) - Уполномоченный орган соответствующей отрасли, которому переданы права владения и пользования государственным пакетом акций Общества;

Совет директоров – Совет директоров Общества (орган управления);

Служба внутреннего аудита – Служба внутреннего аудита Общества;

Правление – Правление Общества (исполнительный орган);

Должностные лица – члены Совета директоров и Правления Общества;

Субъекты внутреннего контроля – органы, подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля;

### **2. Определения и цели функционирования системы внутреннего контроля**

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

4.1. эффективности деятельности Общества;

4.2. сохранности активов, информации и эффективного использования ресурсов Общества;

4.3. полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;

4.4. соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

4.5. минимизации рисков за счет внедрения и поддержания оптимальной системы риск-менеджмента.

5. 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.

6. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

6.1. контрольную среду;

6.2. оценку рисков;

6.3. процедуры внутреннего контроля;

6.4. систему информационного обеспечения и обмена информацией;

6.5. мониторинг и оценку эффективности системы внутреннего контроля.

7. 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**

8. 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 Компании.

9. 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.

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

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

11. Правление ответственно за разработку, внедрение утвержденной Советом директоров политики (положения) о системе внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля, надежное функционирование системы внутреннего контроля и мониторинг системы внутреннего контроля.

12. Руководители подразделений Общества, в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование

процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

13. Отдельные функции внутреннего контроля процессов и операций Общества могут поручаться создаваемым в Обществе специализированным подразделениям или отдельным работникам Общества.

#### **4. Принципы функционирования системы внутреннего контроля**

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

14.1. 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;

14.2. подотчетность всех субъектов системы внутреннего контроля - качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим субъектом системы внутреннего контроля;

14.3. 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;

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

14.5. обеспечение независимости Службы внутреннего аудита и ее функциональной подотчетности непосредственно Совету директоров;

14.6. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Обществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

14.7. осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и подразделений Общества;

14.8. 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;

14.9. 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;

14.10. комплексный и системный характер внутреннего контроля.

#### **5. Контрольная среда**

15. Контрольная среда определяется как общее отношение Совета директоров, Правления и 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.

16. Факторы контрольной среды включают:

16.1. честность, этические ценности и компетентность работников Общества, которые отражают знания, опыт и навыки, необходимые для выполнения порученных задач;

16.2. философию и стиль управления;

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

16.4. распределение полномочий и ответственности, в результате которого определяются пределы, в которых разрешается и приветствуется инициатива Должностных лиц и работников по решению вопросов и разрешению проблем, а также устанавливаются границы их полномочий;

16.5. политику и практику управления персоналом;

16.6. внимание и стратегическое управление со стороны Совета директоров.

17. 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 внутренними документами Общества.

## **6. Процедуры внутреннего контроля**

18. 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.

19. Процедуры внутреннего контроля включают:

19.1. установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и Должностных лиц Общества на всех уровнях управления Обществом, обеспечение эффективного их взаимодействия;

19.2. установление полномочий по санкционированию операций: утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

19.3. разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении Должностными лицами и работниками Общества своих обязанностей;

19.4. создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения и эффективных каналов обмена информацией между органами, подразделениями и работниками Общества;

19.5. доведение до сведения всех работников и должностных лиц Общества их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в системе внутреннего контроля;

19.6. установление ключевых показателей деятельности Общества и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника Общества в соответствии с документами Общества;

19.7. установление критериев и оценку эффективности деятельности органов, подразделений и работников Общества;

- 19.8. управление рисками Общества;
- 19.9. мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Общества и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);
- 19.10. мониторинг эффективного использования ресурсов Общества;
- 19.11. мониторинг исполнения плана развития и бюджета Общества;
- 19.12. контроль за реализацией инвестиционных проектов;
- 19.13. контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Общества (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой и прочей);
- 19.14. контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также указаний уполномоченных государственных органов;
- 19.15. контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;
- 19.16. контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Службы внутреннего аудита;
- 19.17. контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- 19.18. контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- 19.19. регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- 19.20. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- 19.21. иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

## **7. Система информационного обеспечения и обмена информацией**

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

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

22. 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.

23. 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.

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

## **8. Оценка эффективности системы внутреннего контроля**

25. 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.

26. 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.

27. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью обязанностей Совета директоров. 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 и Правлением.

28. 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.

29. 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.

30. В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита, Служба внутреннего аудита выступает как часть постоянного мониторинга системы внутреннего контроля Общества и непосредственно оценивает систему внутреннего контроля на предмет ее соответствия поставленным целям, задачам и заданным критериям и предоставляет рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля. Результаты работы Службы внутреннего аудита по оценке системы внутреннего контроля должны быть доведены Совету директоров и рассмотрены им.

При оценке эффективности системы внутреннего контроля Служба внутреннего аудита руководствуется также и иными документами Общества, регламентирующими ее деятельность.

31. 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 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.

32. Процесс проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля должен быть определен Советом директоров и включать цели, границы и регулярность предоставления отчетов Правления, Службы внутреннего аудита, 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.

33. Оценивая отчеты в течение года, Совет директоров должен:

35.1. рассмотреть существенные риски и оценить, как они идентифицированы, оценены и управляются;

35.2. 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;

35.3. рассмотреть применены ли немедленно соответствующие действия, чтобы исправить обнаруженные существенные недостатки и слабости контроля;

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

34. 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.

35. Ежегодная оценка Совета директоров должна, в частности, содержать:

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

37.2. 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;

37.3. объем и периодичность передачи информации по результатам мониторинга Совету директоров, которая позволяет дать общую оценку состояния контроля в Обществе и эффективности управления рисками;

37.4. 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;

37.5. эффективность процессов по формированию годового отчета Общества.

36. 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. Заключительные положения**

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

38. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Республики Казахстан, решениями Совета директоров Общества и иными документами Общества.