



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 1 из 17

«Азаматтарға арналған үкімет»
Мемлекеттік корпорациясы» коммерциялық
Емес акционерлік қоғамының Директорлар
Кенесмен 201__ жылғы _____
№ __ шешімімен бекітілген

Утверждено
решением Совета Директоров
НАО «Государственная корпорация
«Правительство для граждан»
№ _____
от «__» _____ 20__ г.

**«АЗАМАТТАРҒА АРНАЛҒАН ҮКІМЕТ»
МЕМЛЕКЕТТІК КОРПОРАЦИЯСЫ»
КОММЕРЦИЯЛЫҚ ЕМЕС АКЦИОНЕРЛІК
ҚОҒАМЫНЫҢ ІШКІ БАҚЫЛАУ ЖҮЙЕСІНІҢ
САЯСАТЫ**

**ПОЛИТИКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ НЕКОММЕРЧЕСКОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ
«ПРАВИТЕЛЬСТВО ДЛЯ ГРАЖДАН»**

Х НАО

Х НАО

_____ бастап енгізіледі

Вводится с _____

Нұр-Сұлтан қ.

г. Нур-Султан



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 2 из 17

Мазмұны

1. Мақсаты
2. Таралу аймағы
3. Терминдер, анықтамалар және қысқартулар
4. Нормативтік сілтемелер
5. Мемлекеттік корпорацияның ішкі бақылау жүйесінің сипаттамасы
- 5.1. Мемлекеттік корпорацияның ішкі бақылау жүйесінің мақсаттары
- 5.2. Ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеу принциптері
- 5.3. Мемлекеттік корпорацияның ішкі бақылау жүйесінің компоненттері және оларды қолдау принциптері
- 5.4. Мақсаттар мен компоненттердің өзара байланысы
- 5.5. Ішкі бақылау жүйесінің саясатын жүзеге асыру тәртібі
6. Қосымшалар

Содержание

1. Назначение
2. Область распространения
3. Термины, определения и сокращения
4. Нормативные ссылки
5. Описание системы внутреннего контроля Госкорпорации
- 5.1. Цели системы внутреннего контроля Госкорпорации
- 5.2. Принципы функционирования системы внутреннего контроля
- 5.3. Компоненты системы внутреннего контроля и принципы их поддержки в Госкорпорации
- 5.4. Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля
- 5.5. Порядок реализации Политики системы внутреннего контроля
6. Приложения



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 3 из 17

1.Мақсаты	1. Назначение
<p>Осы "Азаматтарға арналған үкімет "МК" КЕАҚ – ның ішкі бақылау жүйесінің саясаты (бұдан әрі - саясат, Мемлекеттік корпорация) Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрінің 2019 жылғы "30" қаңтардағы № 38 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік корпорацияның ішкі құжаттарына және Тредвея комиссиясының демеушілік ұйымдары комитетінің (COSO) "ішкі бақылау-интеграцияланған құрылым" 2013 жылғы халықаралық стандартының ережелеріне, стандарттау жөніндегі халықаралық ұйымның стандартына (ISO 9001:2015) сәйкес әзірленді. Мемлекеттік корпорацияның корпоративтік басқару кодексінің негізгі қағидаттарының бірі тәуекелдерді басқару қағидаты, ішкі бақылау және аудит болып табылады.</p> <p>Саясат ішкі бақылау жүйесінің мақсаттарын, жұмыс принциптерін және құрамдас бөліктерін анықтайды. Мемлекеттік корпорацияда тәуекелдерді басқарудың және ішкі бақылаудың тиімді жүйесін ұйымдастыру қызметкерлерді, басқаруды, Мемлекеттік корпорация органдарының шешім қабылдаған кезде, тәуекелдерге тез әрекет етуін, негізгі және қосалқы бизнес-процестерді бақылауды жүзеге асырған кезде қызметкерлердің, басшылықтың, органдардың тәуекел деңгейінің негізділігі мен қабылдануы туралы нақты түсінік бере алатын басқару жүйесін құруға бағытталған. күнделікті операциялар, сондай-ақ кез-келген маңызды кемшіліктер туралы басшылыққа дереу хабарлау.</p>	<p>Настоящая Политика системы внутреннего контроля Некоммерческого акционерного общества «Государственной корпорации «Правительство для граждан» (далее – Политика, Госкорпорация) разработана в соответствии с Кодексом корпоративного управления Госкорпорации, положениями международного стандарта 2013 года «Внутренний контроль - интегрированная структура» Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO), стандартом международной организации по стандартизации (ISO 9001:2015) и внутренними документами Госкорпорации.</p> <p>Политика определяет цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля. Организация эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Госкорпорации нацелена на построение системы управления, способной обеспечить точное понимание разумности и приемлемости уровня рисков руководством и работниками Госкорпорации при принятии ими решений, быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями, а также осуществлять незамедлительное информирование руководства о любых существенных недостатках.</p>
2.Таралу облысы	2. Область распространения
<p>Бұл Саясат Мемлекеттік корпорацияның барлық қызметкерлеріне, оның ішінде филиалдардың қызметкерлеріне қолданылады және Мемлекеттік корпорацияның ішкі бақылау жүйесін құруға және енгізуге байланысты қызметке қолданылады.</p>	<p>Настоящая Политика распространяется на всех работников Госкорпорации, задействованных в процессах, связанных с созданием и внедрением системы внутреннего контроля Госкорпорации.</p>
3.Терминдер, анықтамалар мен қысқартулар	3. Термины, определения и сокращения



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 4 из 17

3.1.Терминдер мен анықтамалар	3.1. Термины и определения
<p>Осы Саясатта келесі терминдер мен анықтамалар пайдаланылады:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Ішкі бақылау - Директорлар кеңесі, Мемлекеттік корпорацияның Басқармасы, Мемлекеттік корпорацияның қызметкерлері өз құзыреті шегінде үш негізгі бағыт бойынша: операциялар, қаржылық есептілікті дайындау және заңдық және реттеуші талаптарға сәйкес мақсаттарға қол жеткізудің ақылға қонымды сенімділігін қамтамасыз етуге бағытталған процесс.2) ішкі бақылау жүйесі - Директорлар кеңесі, Ішкі бақылау бойынша Комитет, Басқарма және Мемлекеттік корпорацияның барлық қызметкерлері өз міндеттерін орындау кезінде жүзеге асыратын және Мемлекеттік корпорацияның мақсаттарын қамтамасыз етуге бағытталған бақылау шараларының / рәсімдерінің жиынтығы.3) ІБЖ субъектілері - Директорлар кеңесі, Ішкі бақылау бойынша Комитет, Басқарма, мемлекеттік аппараттың орталық аппараты мен филиалдарының құрылымдық бөлімшелері;4) уәкілетті орган - Сандық даму, инновация және аэроғарыш индустриясы министрлігі;5) тәуекелге төзімділік - нақты мақсатқа қол жеткізуге байланысты ауытқудың қолайлы деңгейі;6) стратегиялық мақсаттар мен индикаторлар - тиісті кезеңге белгіленген Мемлекеттік корпорацияның және уәкілетті органның КРІ даму стратегиясы шеңберінде белгіленген мақсаттар мен индикаторлар.	<p>В настоящей Политике использованы следующие термины и соответствующие им определения:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Внутренний контроль - процесс, осуществляемый Советом директоров, Комитетом по внутреннему аудиту, Правлением и работниками Госкорпорации, в пределах их компетенций, призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей в трех ключевых областях: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение норм законодательства Республики Казахстан и ВНД;2) Система внутреннего контроля - совокупность процессов, процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Госкорпорации соответствующим образом реагировать на существенные риски для достижения стратегических целей и показателей;3) субъекты системы внутреннего контроля – Совет Директоров, Комитет по внутреннему аудиту, Правление, структурное подразделение, ответственное за внедрение СВК и структурные подразделения Аппарата Правления и филиалов Госкорпорации;4) Единственный акционер – орган, осуществляющий право владения и пользования государственным пакетом акций Госкорпорации;5) риск-толерантность – это приемлемый уровень отклонения в отношении достижения конкретной цели;6) стратегические цели и показатели – цели и показатели, установленные в рамках Стратегии развития Госкорпорации и КРІ уполномоченного органа, установленные на соответствующий период;7) Комитет по внутреннему аудиту - Комитет по внутреннему аудиту при Совете директоров Госкорпорации.
3.2.Қысқартулар	3.2. Сокращения



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 5 из 17

Осы ережелерде келесі қысқартулар қолданылады:

- 1) **ІБЖ** - Мемлекеттік корпорацияның ішкі бақылау жүйесі;
- 2) **филиал** - «Азаматтарға арналған үкімет» мемлекеттік корпорациясы »коммерциялық емес акционерлік қоғамының филиалдары;
- 3) **ОА** - Мемлекеттік корпорацияның орталық аппараты;
- 4) **ІНҚ** - Мемлекеттік корпорацияның ішкі нормативтік құжаттары;
- 5) **ІБ** - ішкі бақылау;
- 6) **COSO** - Тредвэй комиссиясының (COSO) демеуші ұйымдары комитетінің 2013 жылғы «Ішкі бақылау - интеграцияланған құрылымы» халықаралық стандарты.

В настоящих правилах использованы следующие сокращения:

- 1) **СВК** - система внутреннего контроля;
- 2) **Филиал** – филиалы Госкорпорации;
- 3) **ЦА** – Аппарат Правления Госкорпорации;
- 4) **ВНД** – внутренние нормативные документы;
- 5) **ВК** – внутренний контроль;
- 6) **COSO** - международный стандарт 2013 года «Внутренний контроль - интегрированная структура» Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).

4.Нормативтік сілтемелер

Осы ережелерде келесі нормативтік құжаттарға сілтемелер қолданылады:

- 4.1 ISO 9001: 2015 «Сапа менеджменті жүйелері. Талаптар »;
- 4.2. Тредуэй комиссиясының (COSO) демеуші ұйымдары комитетінің 2013 жылғы «Ішкі бақылау - интеграцияланған құрылым» халықаралық стандарты;
- 4.3. Мемлекеттік корпорация Басқармасының 2018 жылғы 10 шілдедегі № 01-02-04 / 33 қаулысымен бекітілген Мемлекеттік корпорацияның корпоративтік кадр саясаты (бұдан әрі - Корпоративтік кадр саясаты).
- 4.4. Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесінің 2018 жылғы 18 қазандағы № 01-01-02 / 20 шешімімен бекітілген Мемлекеттік корпорацияның Тәуекелдерді басқару саясаты (бұдан әрі - Тәуекелдерді басқару саясаты);
- 4.5. Мемлекеттік корпорация Басқармасының 2018 жылғы 9 қарашадағы № 01-02-04 / 52 шешімімен бекітілген Іскерлік этика кодексі (бұдан әрі - Іскерлік этика кодексі);
- 4.6. Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрінің 2019 жылғы 30 қаңтардағы № 38 бұйрығымен бекітілген Мемлекеттік корпорацияның Корпоративтік басқару кодексі (бұдан әрі - Корпоративтік басқару кодексі).

4. Нормативные ссылки

В настоящих правилах использованы ссылки на следующие нормативные документы:

- 4.1 ISO 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования»;
- 4.2. международный стандарт 2013 года «Внутренний контроль - интегрированная структура» Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO);
- 4.3.Корпоративная кадровая политика Госкорпорации, утвержденная решением Правления Госкорпорации от 10 июля 2018 года № 01-02-04/33 (далее – Корпоративная кадровая политика).
- 4.4. Политика управления рисками Госкорпорации, утвержденная решением Совета Директоров Госкорпорации от 18 октября 2018 года №01-01-02/20 (далее – Политика управления рисками);
- 4.5. Кодекс деловой этики, утвержденный решением Правления Госкорпорации от 9 ноября 2018 года № 01-02-04/52 (далее – Кодекс деловой этики);
- 4.6. Кодекс корпоративного управления Госкорпорации, утвержденный приказом Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 30 января 2019 года № 38 (далее – Кодекс корпоративного управления).



5.Қызмет сипаттамасы	5.Описание деятельности
<p>5.1. Ішкі бақылау жүйесінің мақсаттары. Мемлекеттік корпорацияның Корпоративтік басқару кодексiнiң 5-тармағына сәйкес Мемлекеттік корпорация Мемлекеттік корпорацияның стратегиялық және операциялық мақсаттарына қол жеткізуді және ұйымдастырушылық саясаттың, рәсімдердiң, мінез-құлық стандарттарының, басқару әдістері мен тетіктерінің жиынтығын қамтамасыз етуге бағытталған тиімді жұмыс істейтін тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйесін құруы керек. келесі мақсаттарды іске асыру арқылы Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесі мен Басқармасы құрған:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Мемлекеттік корпорация құнын өсіру, кірістілік, стратегиялық мақсаттарға қол жеткізу және олармен байланысты тәуекелдер арасындағы оңтайлы тепе-теңдікті сақтау;2) Мемлекеттік корпорацияның қаржылық-экономикалық қызметінің тиімділігін және қаржылық тұрақтылығына қол жеткізу бөлігіндегі жедел мақсат;3) Мемлекеттік корпорация активтерінің сақталуы мен ресурстарын тиімді пайдалану;4) қаржылық мақсат, ішінара, қаржылық және басқарушылық есептіліктің толықтығы, сенімділігі және сенімділігі;5) ішінара Қазақстан Республикасы заңнамасының және Мемлекеттік корпорацияның ішкі құжаттарының талаптарын сақтау мақсатын;6) алаяқтықтың алдын-алу және негізгі және қосалқы бизнес-процестердің жұмысына тиімді қолдау және қызмет нәтижелерін талдау үшін тиісті ішкі бақылау. <p>COSO ережелеріне сәйкес, ІБЖ құрылымы ішкі бақылаудың әртүрлі аспектілеріне назар аударуға мүмкіндік беретін мақсаттардың үш санатын қарастырады:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Операциялық мақсаттар. Олар Мемлекеттік корпорацияның бизнес-процестерінің тиімділігі мен тиімділігіне, оның ішінде операциялық және қаржылық қызмет мақсаттарына, сондай-ақ активтерді шығындардан қорғауға қатысты;2) Есеп берудің мақсаты. Олар ішкі және	<p>5.1. Цели системы внутреннего контроля. Для создания эффективно функционирующей системы управления рисками и внутреннего контроля, направленной на обеспечение достижения Госкорпорацией своих стратегических целей и показателей, и представляющей собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, создаваемых Советом директоров и Правлением Госкорпорации необходимо осуществление следующих целей:</p> <ol style="list-style-type: none">1) цели эффективности, в части, соблюдения оптимального баланса между ростом стоимости Госкорпорации, прибыльностью, достижением стратегических целей и сопровождаемыми их рисками;2) операционной цели в части, обеспечения эффективности финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости Госкорпорации;3) сохранности активов и эффективного использования ресурсов Госкорпорации;4) финансовой цели, в части, полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;5) цели соответствия, в части, соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и ВНД;6) надлежащего внутреннего контроля для предотвращения мошенничества и обеспечения эффективной поддержки функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализа результатов деятельности. <p>Согласно положениям COSO структура СВК предусматривает три категории целей:</p> <ol style="list-style-type: none">1)Операционные цели. Они касаются эффективности и результативности бизнес-процессов Госкорпорации, включая цели операционной и финансовой деятельности, а также защиту активов от убытков;2)Цели отчетности. Они относятся к внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности и могут включать в себя надежность, своевременность, прозрачность или другие условия,



сыртқы қаржылық және қаржылық емес есептілікке қатысты және сенімділік, уақтылық, ашықтық немесе реттеушілер белгілеген басқа жағдайлар болуы мүмкін;

3) сәйкестіктің мақсаттары - бұл Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын және Мемлекеттік корпорацияның ІНҚ сәйкестігін білдіреді.

установленные регуляторами;

3) Цели соответствия - это относится к соблюдению действующего законодательства РК и ВНД Госкорпорации.

5.2. ІБЖ жұмысының принциптері.

Мемлекеттік корпорациядағы ІБЖ келесі принциптерге негізделуі керек:

1) үздіксіз жұмыс - ІБЖ тұрақты және дұрыс жұмыс істеуі Мемлекеттік корпорацияға Мемлекеттік корпорация қызметіне теріс әсер ететін кез келген ауытқуларды жедел анықтауға және болашақта олардың пайда болуына жол бермейді;

2) ІБЖ барлық субъектілерінің есептілігі - бірлескен кәсіпкерліктің бекітілген ережелерінде, мемлекеттік корпорацияның даму стратегиясын іске асыру бойынша іс-шаралар жоспарларында, мемлекеттік органдар бекіткен даму карталарында және басқа құжаттарда қарастырылған міндеттер, функциялар, жауапкершілік, индикаторлар, іс-шаралардың орындалу сапасы мен уақтылығы, әрбір қатысушы үшін тиімділіктің негізгі көрсеткіштері ІБЖ тақырыбы тұрақты түрде бақыланады;

3) міндеттерді тиімді бөлу - Мемлекеттік корпорацияның лауазымды тұлғалары мен қызметкерлері арасында функционалдық міндеттерді бірдей тұлға белгілі бір активтермен мәмілелерді келісуге, операцияларды есепке алуға, активтердің сақталуын қамтамасыз етуге және олардың түгендеуін жүргізуге байланысты функцияларды біріктірмейтін етіп бөлу. Әйтпесе, бұл мүдделер қақтығысын тудырады. Бақылау функцияларының қайталануын болдырмау керек.

4) бизнес-процестерді объективті үйлестіру және мақұлдау - Мемлекеттік корпорация уәкілетті органның, Мемлекеттік корпорацияның басқарма мүшелерінің және бірлескен кәсіпкерліктің құзыреті шегінде

5.2. Принципы функционирования СВК.

СВК в Госкорпорации должна строиться на следующих принципах:

1) Непрерывное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование СВК позволяет Госкорпорации своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Госкорпорации и предупреждать их возникновение в будущем;

2) Отчетность всех субъектов СВК – качество и своевременность выполнения задач, функций, обязанностей, показателей, мероприятий, предусмотренных в утвержденных положениях СП, планах мероприятий по реализации Стратегии развития Госкорпорации, дорожных картах и других документов, утвержденных государственными органами, ключевых показателей деятельности каждым задействованным субъектом СВК контролируется на регулярной основе;

3) эффективное разделение обязанностей – распределение функциональных обязанностей между должностными лицами и работниками Госкорпорации 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. Иначе это будет создавать конфликт интересов. Также должно быть исключено дублирование контрольных функций.

4) Надлежащее согласование и утверждение бизнес-процессов – Госкорпорация стремится установить порядок согласования и утверждения всех бизнес-процессов Единственным акционером, руководством и



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 8 из 17

бизнес-процестерді келісу және келісу тәртібін белгілеуге ұмтылады;

5) жауапкершілік - ІБЖ-нің барлық субъектілері өз өкілеттіктері шегінде басқару функцияларын тиісінше орындауға жауап береді;

6) нақты өзара іс-қимыл және бизнес-процестерді рәсімдеу - ВК барлық бизнес-процестер тиісті GNI және нормативтік құқықтық актілер шеңберінде реттелетінін ескере отырып, барлық бірлескен кәсіпорындардың нақты өзара әрекеттесуі негізінде жүзеге асырылады;

7) Үздіксіз даму және жетілдіру - ХБЖ-ны қолданыстағы және / немесе жаңа міндеттер шеңберіндегі сыртқы және ішкі өзгерістерге бейімделіп, уақытында өзгерте алатын ресурстармен қамтамасыз ету қажет.

8) АБЖ маңызды кемшіліктері туралы уақтылы есеп беру; Кез келген маңызды кемшіліктер мен әлсіз жақтар туралы хабарламалар уәкілетті органға, Мемлекеттік корпорацияның басқармасына және / немесе оларды жою туралы шешім қабылдауға уәкілетті адамдарға мүмкіндігінше тезірек жіберілуі керек.

структурными подразделениями в пределах их соответствующих полномочий;

5) Ответственность - все субъекты СВК несут ответственность за надлежащее выполнение контрольных функций в пределах своих полномочий;

6) Четкое взаимодействие и формализация бизнес - процессов - ВК осуществляется на основе четкого взаимодействия всех СП, с учетом, что все бизнес-процессы регламентированы в рамках соответствующих ВНД и нормативно-правовых актов;

7) Постоянное развитие и совершенствование - СВК должна быть обеспечена ресурсами для возможности своевременно изменяться, адаптируясь к внешним и внутренним изменениям в рамках действующих и/или новых задач.

8) Своевременное выявление и информирование о существенных недостатках СВК;

Сообщения о любых существенных недостатках и слабых местах СВК должны передаваться своевременно в максимально короткие сроки Правлению Госкорпорации, структурным подразделениям и/или должностным лицам, уполномоченным принимать решения об их устранении.

5.3. Мемлекеттік корпорацияда ІБЖ компоненттері және оларды қолдау принциптері

COSO ережелеріне сәйкес ішкі бақылау бес бір-бірімен байланысты біріктірілген құрамдас бөліктен тұрады:

- 1) басқару ортасы;
- 2) тәуекелдерді бағалау;
- 3) бақылау процедуралары;
- 4) ақпарат және байланыс;
- 5) Мониторинг.

Бақылау ортасы

Бақылау ортасы - бұл Мемлекеттік корпорациядағы ішкі бақылауға негіз болатын стандарттардың, процестер мен құрылымдардың жиынтығы. Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесі мен Басқармасы ішкі бақылаудың, оның ішінде

5.3. Компоненты СВК и принципы их поддержки в Госкорпорации

Согласно положениям COSO внутренний контроль состоит из пяти взаимосвязанных интегрированных компонентов:

- 1) Контрольная среда;
- 2) Оценка рисков;
- 3) Контрольные процедуры;
- 4) Информация и коммуникация;
- 5) Мониторинг.

Контрольная среда

Контрольная среда - это набор стандартов, процессов и структур, которые обеспечивают основу для осуществления внутреннего контроля в Госкорпорации. Совет директоров и Правление Госкорпорации устанавливают значимость внутреннего контроля, включая ожидаемые стандарты поведения.



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 9 из 17

күтілетін мінез-құлық стандарттарының маңыздылығын белгілейді. Басшылық Мемлекеттік корпорацияның әртүрлі деңгейлеріндегі үміттерді күшейтеді.

Басқару ортасы келесі элементтерді қамтиды:

- 1) этикалық құндылықтар, корпоративтік мәдениет және басқару стилі;
- 2) ұйымдық құрылым;
- 3) өкілеттіктер мен міндеттерді бөлу;
- 4) Қаржы-шаруашылық операцияларды құжаттау және оларды Мемлекеттік корпорацияның ақпараттық есепке алу жүйесінде көрсету.

Мемлекеттік корпорациядағы ІБЖ-нің осы компонентін қолдау принциптері:

1. Мемлекеттік корпорация Іскерлік этика кодексіне және корпоративтік басқару кодексіне сәйкес адалдық пен этикалық құндылықтарға адалдығын көрсетеді.

2. Директорлар кеңесі Мемлекеттік корпорацияны басқарудан тәуелсіздігін көрсетеді және Мемлекеттік корпорацияда ІБЖ енгізу мен дамытуды бақылайды.

3. Басқарма Басқарма басшылығымен жұмыс істейтін қызметкерлер үшін Мемлекеттік корпорацияның стратегиялық мақсаттары мен индикаторларына қол жеткізу үшін құрылымдар, есептілік және тиісті өкілеттіктер мен міндеттерді белгілейді.

4. Мемлекеттік корпорация Корпоративтік кадр саясатының мақсаттарына сәйкес құзыретті қызметкерлерді тартуға, дамытуға және сақтауға міндеттеме көрсетеді.

5. Мемлекеттік корпорация Мемлекеттік корпорацияның стратегиялық мақсаттарының уақтылығы мен сапасына әсер ететін қызметкерлердің міндеттерін тиісінше орындамағаны үшін жауап береді.

Басқару ортасы СБЖ барлық компоненттерінің жұмыс істеуінің негізі болып табылады.

Тәуекелдерді бағалау

Тәуекелдерді бағалау - бұл Мемлекеттік корпорацияның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізуге кері әсерін тигізуі мүмкін негізгі тәуекелдерді уақтылы және сапалы сәйкестендіруді және талдауды қамтамасыз ету деңгейі тексерілетін шаралар кешені. Бұл

Контрольная среда включает в себя следующие элементы:

- 1) Этические ценности, корпоративную культуру и стиль управления;
- 2) Организационную структуру;
- 3) Распределение полномочий и обязанностей;
- 4) Документирование финансово-хозяйственных операций и отражение их в информационной системе учета Госкорпорации.

Принципы поддержки данного компонента СВК в Госкорпорации:

1. Госкорпорация демонстрирует приверженность честности и этическим ценностям согласно Кодекса деловой этики и Кодекса корпоративного управления.

2. Совет директоров, Комитет внутреннего аудита демонстрирует независимость от Правления Госкорпорации и осуществляет надзор за внедрением и развитием СВК в Госкорпорации.

3. Руководство с разрешения Совета Директоров устанавливает структуру, формат отчетности по СВК и распределяет соответствующие полномочия и обязанности в достижении целей СВК.

4. Госкорпорация демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию компетентных работников в соответствии с целями Корпоративной кадровой политики.

5. Госкорпорация привлекает работников к ответственности за их ненадлежащее осуществление обязанностей в рамках СВК, влияющих на своевременность и качество поставленных стратегических целей Госкорпорации.

Контрольная среда является основой для функционирования всех компонентов СВК.

Оценка рисков

Оценка рисков – это комплекс мероприятий в рамках которых должен провериться уровень обеспечения своевременной и качественной идентификации и анализа ключевых рисков, возможно негативно повлияющих на достижение стратегических целей



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 10 из 17

бағалау Тәуекелдерді басқару саясатына сәйкес тәуекелдерді басқару процесінде анықталған рәсімдерге сәйкес жүзеге асырылады.

ІБЖ-тің әр субъектісі сыртқы және ішкі көздерден әртүрлі қауіптерге тап болады. Тәуекел дегеніміз оқиғаның пайда болу ықтималдығы және мақсаттарға қол жеткізуге кері әсер ету мүмкіндігі ретінде анықталады. Тәуекелдерді бағалау мақсаттарға жету үшін тәуекелдерді анықтау мен бағалаудың динамикалық және итеративті процесін қамтиды. Осы мақсаттарға жету тәуекелі Мемлекеттік корпорацияның белгіленген тәуекелдерге төзімділік деңгейіне қатысты қарастырылады. Осылайша, тәуекелдерді бағалау тәуекелдерді басқарудың негізін құрайды.

Мемлекеттік корпорацияның түрлі деңгейлеріне байланысты мақсаттарды белгілеу тәуекелдерді бағалаудың міндетті шарты болып табылады. Басшылық операциялармен, есептермен және сәйкестікпен байланысты санаттардағы мақсаттарды анықтайды, осы мақсаттар үшін тәуекелдерді анықтауға және талдауға мүмкіндік береді. Нұсқаулықта Мемлекеттік корпорация үшін қойылған мақсаттардың орындылығы да ескерілген. Тәуекелді бағалау сонымен қатар басшылықтан ішкі бақылауды тиімсіз етуі мүмкін сыртқы ортадағы және өзінің бизнес-моделіндегі мүмкін болатын өзгерістердің әсерін ескеруді талап етеді.

Мемлекеттік корпорациядағы АБЖ-нің осы компонентін қолдау принциптері:

1. Мемлекеттік корпорация стратегиялық мақсаттарды осы мақсаттарға қол жеткізуге байланысты тәуекелдерді анықтауға және бағалауға болатындай етіп айқын анықтайды.
2. Мемлекеттік корпорация өзінің стратегиялық мақсаттары мен индикаторларына қол жеткізу үшін тәуекелдерді сәйкестендіреді, сондай-ақ тәуекелдерді басқару тәсілдерін анықтауға негіз ретінде тәуекелдерге талдау жасайды.
3. Мемлекеттік корпорация стратегиялық мақсаттар мен индикаторларға қол жеткізу үшін тәуекелдерді бағалау кезінде алаяқтық жасау мүмкіндігін қарастыруда.

Госкорпорации. Данная оценка проводится согласно процедур, определенных процессом управления рисками согласно Политики управления рисками.

и удержанию компетентных работников в соответствии с целями Корпоративной кадровой политики.

5. Госкорпорация привлекает работников к ответственности за их ненадлежащее осуществление обязанностей в рамках СВК, влияющих на своевременность и качество поставленных стратегических целей Госкорпорации.

Контрольная среда является основой для функционирования всех компонентов СВК.

Оценка рисков

Оценка рисков представляет собой комплекс мероприятий в рамках, которых должен проверяться уровень обеспечения своевременной и качественной идентификации и анализа ключевых рисков, возможно негативно повлияющих на достижение стратегических целей Госкорпорации. Данная оценка проводится согласно процедур, определенных процессом управления рисками в рамках Политики управления рисками.

Каждый субъект СВК сталкивается с различными рисками из внутренних и внешних источников. Риск определяется как вероятность того, что событие произойдет и отрицательно скажется на достижении целей. Оценка риска включает в себя динамический и итеративный процесс для выявления и оценки рисков для достижения целей. Риски для достижения этих целей считаются относительно установленных уровней риск-толерантности Госкорпорации. Таким образом, оценка риска формирует основу для определения того, как риски будут управляться.

Предварительным условием оценки риска является установление целей, связанных на разных уровнях Госкорпорации. Руководство определяет цели в категориях, относящихся к операциям, отчетности и соблюдению, с достаточной ясностью, чтобы иметь возможность выявлять и анализировать риски для этих целей. Руководство также учитывает



4. Мемлекеттік корпорация АБЖ-ға айтарлықтай әсер етуі мүмкін өзгерістерді анықтайды және бағалайды.

Бақылау процедуралары

Тексеру процедуралары - бұл мақсаттарға қол жеткізу үшін тәуекелдерді азайту жөніндегі нұсқаулықтардың орындалуын қамтамасыз етуге көмектесетін саясат пен рәсімдердің көмегімен жасалған іс-шаралар. Бақылау рәсімдері Мемлекеттік корпорацияның барлық деңгейлерінде, бизнес-процестердің әртүрлі кезеңдерінде және технологиялық ортада жүзеге асырылады.

Олар табиғатта профилактикалық немесе детективті бола алады және авторизация мен мақұлдау, тексерулер, салыстыру және бизнес-процестердің тиімділігіне шолу сияқты бірқатар қолмен және автоматты әрекеттерді қамтуы мүмкін. Міндеттемелерді бөлу әдетте бақылау іс-әрекеттерін таңдау мен дамытуға негізделеді. Міндеттерді бөлу практикалық емес болған жағдайда, менеджмент балама бақылау шараларын таңдайды және әзірлейді.

Мемлекеттік корпорациядағы АБЖ-нің осы компонентін қолдау принциптері:

1. Мемлекеттік корпорация стратегиялық мақсаттар мен индикаторларды қолайлы деңгейге жеткізу үшін тәуекелдерді азайтуға көмектесетін бақылау шараларын таңдайды және әзірлейді.

2. Мемлекеттік корпорация стратегиялық мақсаттар мен индикаторларға қол жеткізуді қолдау үшін технологиялық бақылаудың жалпы шараларын таңдайды және әзірлейді.

3. Мемлекеттік корпорация GNI арқылы бақылау әрекеттерін бастайды, олар күтілетін нәрсені анықтайды және GNI-ге деректерді жеткізеді.

Ақпарат және байланыс

Мемлекеттік корпорацияның ақпараттық сүйемелдеу және байланыс жүйесі барлық ішкі бақылау субъектілері арасында ішкі бақылау саясаты мен рәсімдері туралы түсінік қалыптастыру және олардың орындалуын қамтамасыз ету үшін басқару шешімдеріне,

пригодность целей для Госкорпорации. Оценка риска также требует, чтобы руководство учитывало влияние возможных изменений во внешней среде и в рамках своей собственной бизнес-модели, которые могут сделать внутренний контроль неэффективным.

Принципы поддержки данного компонента СВК в Госкорпорации:

1. Госкорпорация с достаточной ясностью определяет стратегические цели, чтобы можно было выявлять и оценивать риски, связанные с достижением указанных целей.

2. Госкорпорация выявляет риски для достижения своих стратегических целей и показателей, а также анализирует риски как основу для определения того, как следует управлять рисками.

3. Госкорпорация рассматривает возможность мошенничества при оценке рисков для достижения стратегических целей и показателей.

4. Госкорпорация выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на СВК.

Контрольные процедуры

Контрольные процедуры помогают обеспечить выполнение директив руководства по снижению рисков для достижения стратегических целей и показателей, с помощью регламентированных процедур. Контрольные процедуры выполняются на всех уровнях Госкорпорации, на различных этапах бизнес-процессов и в технологической среде. Они могут быть профилактическими или детективными по своему характеру и могут включать в себя ряд ручных и автоматических действий, таких как авторизация и утверждение, проверки, сверки и обзоры эффективности бизнес-процессов.

Принципы поддержки данного компонента СВК в Госкорпорации:

1. Госкорпорация выбирает и разрабатывает контрольные мероприятия, которые способствуют снижению рисков для достижения стратегических целей и показателей до приемлемых уровней.



ақпарат алмасудың тиімді арналарын құруға ықпал етуі мүмкін жағдайлар туралы қажетті ақпаратты қамтамасыз етеді.

Ақпарат Мемлекеттік корпорацияға мақсаттарына қол жеткізуді қолдау үшін ішкі бақылау міндеттерін орындау үшін қажет. Басшылық ішкі бақылаудың басқа компоненттерінің жұмысын қамтамасыз ету үшін ішкі және сыртқы көздерден тиісті және сапалы ақпаратты алады немесе жасайды және пайдаланады.

Байланыс - бұл қажетті ақпаратты ұсынудың, бөлісудің және алудың үздіксіз итеративті процесі. Ішкі байланыс - бұл ақпарат Мемлекеттік корпорацияда таратылатын, жоғарыға, төменге қарай түсетін құрал. Бұл қызметкерлерге жоғары басшылықтың бақылау міндеттеріне жауапкершілікпен қарау керектігі туралы нақты хабарлама алуға мүмкіндік береді. Сыртқы байланыстың екі аспектісі бар: ол сыртқы сыртқы ақпаратты қабылдауды қамтамасыз етеді және сыртқы тараптарға (уәкілетті орган мен жұртшылықты қоса алғанда) талаптар мен күтулерге жауап береді.

Мемлекеттік корпорациядағы АБЖ-нің осы компонентін қолдау принциптері:

1. Мемлекеттік корпорация АБЖ жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін тиісті сапалы ақпаратты алады немесе жасайды және пайдаланады.

2. Мемлекеттік корпорация барлық қызметкерлерге ақпарат береді, оның ішінде ІБЖ жұмысын қамтамасыз ету үшін қажетті ішкі бақылау мақсаттары мен міндеттері.

3. Мемлекеттік корпорация ХҚК жұмысына әсер ететін мәселелер бойынша сыртқы тараптармен байланыс жасайды.

ІБЖ мониторингі

АБЖ енгізуге жауапты құрылымдық бөлімше, әр компоненттегі қағидаттарға әсер ететін басқару элементтерін қоса, ішкі бақылаудың бес құрамдас бөлігінің әрқайсысының Мемлекеттік корпорацияда бар-жоғын анықтау үшін тұрақты бағалауды, үлгіні бағалауды немесе оның үйлесімін жүргізеді. Мемлекеттік корпорацияның әртүрлі деңгейлеріндегі бизнес-процестерге енгізілген ағымдағы

2. Госкорпорация выбирает и разрабатывает общие меры контроля над технологиями для поддержки достижения стратегических целей и показателей.

3. Госкорпорация устанавливает процедуры проведения контрольных действий в рамках ВНД.

Информация и коммуникация

Система информационного обеспечения и коммуникаций Госкорпорации обеспечивает наличие необходимой информации касательно условий, способных повлиять на управленческие решения, создание эффективных каналов обмена информацией, в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Госкорпорации политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

Информация необходима для того, чтобы Госкорпорация выполняла обязанности по внутреннему контролю для поддержки достижения своих целей. Руководство получает или генерирует и использует релевантную и качественную информацию как из внутренних, так и из внешних источников для поддержки функционирования других компонентов внутреннего контроля.

Коммуникация является непрерывным итеративным процессом предоставления, обмена и получения необходимой информации. Внутренняя коммуникация представляет собой средство, с помощью которого информация распространяется вверх и вниз по всей Госкорпорации. Это позволяет персоналу получить четкое сообщение от высшего руководства о том, что к обязанностям по контролю следует относиться серьезно. Внешняя связь имеет два аспекта: она обеспечивает входящую передачу соответствующей внешней информации и предоставляет информацию внешним сторонам (в т.ч. единственному акционеру и населению) в ответ на их требования и ожидания.

Принципы поддержки данного компонента СВК в Госкорпорации:



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 13 из 17

бағалар уақытылы ақпарат береді. Мерзімді түрде өткізілетін бағалау үлгілері тәуекелдерді бағалауға, ағымдағы бағалаудың тиімділігіне және басқарудың басқа мақсаттарына байланысты көлем мен жиілікте өзгереді. Нәтижелер басшылық, сондай-ақ Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесі белгілеген өлшемдерге сәйкес бағаланады. Сонымен бірге, ИКС-тің кемшіліктері туралы ДЖЖ-ны іске асыруға жауапты құрылымдық бөлімше Мемлекеттік корпорацияның басшылығына және Директорлар кеңесіне төменгі ТҰҰ-да белгіленген тәртіппен хабарлайды.

АБЖ мониторингі келесі элементтерден тұрады:

1) Мемлекеттік корпорацияның лауазымды тұлғалары мен қызметкерлерінің бірлескен кәсіпкерліктің критерийлерін анықтау және тиімділігін бағалау;

2) бизнес-процестердің тәуекелге бағытталған ішкі аудиті;

3) Мемлекеттік корпорацияның қаржы-шаруашылық қызметінің нақты көрсеткіштерінің оның жоспарланған көрсеткіштеріне сәйкестігін талдау;

4) АБЖ тиімділігін үнемі бағалау.

Мемлекеттік корпорациядағы АБЖ-нің осы компонентін қолдау принциптері:

1. Мемлекеттік корпорация ішкі бақылау компоненттерінің болуы мен жұмыс істеуін анықтау үшін ағымдағы және / немесе іріктеулерді әзірлейді және жүргізеді.

2. Мемлекеттік корпорация ішкі бақылаудың кемшіліктері туралы уақытылы бағалайды және түзету шараларын қабылдауға жауапты тараптарға, оның ішінде Басқарма мен Директорлар кеңесіне, жағдайға қарай есеп береді.

1. Госкорпорация получает или генерирует и использует соответствующую качественную информацию для поддержки функционирования СВК.

2. Госкорпорация обеспечивает всех работников информацией, в том числе касательно целей и обязанностей по внутреннему контролю, необходимые для поддержки функционирования СВК.

3. Госкорпорация связывается с внешними сторонами по вопросам, влияющим на функционирование СВК.

Мониторинг СВК

Структурным подразделением, ответственным за внедрение СВК проводится текущая оценка, выборочная оценка или их комбинация для определения того, присутствует ли и функционирует ли в Госкорпорации каждый из пяти компонентов внутреннего контроля, включая средства контроля, влияющие на принципы в каждом компоненте. Текущие оценки, встроенные в бизнес-процессы на разных уровнях Госкорпорации, предоставляют своевременную информацию. Выборочные оценки, проводимые периодически, будут различаться по объему и частоте в зависимости от оценки рисков, эффективности текущих оценок и других управленческих целей. Результаты оцениваются в соответствии с критериями, установленными руководством, а также Советом директоров Госкорпорации. При этом недостатки СВК сообщаются структурным подразделением, ответственным за внедрение СВК руководству и Совету директоров Госкорпорации согласно порядка, установленного в нижестоящих ВНД.

Мониторинг СВК состоит из следующих элементов:

1) Определение критериев и оценка эффективности деятельности СП, должностных лиц и работников Госкорпорации;

2) Риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов;

3) Анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности Госкорпорации с ее плановыми



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 14 из 17

показателями;
4) Регулярная оценка эффективности СВК.
Принципы поддержки данного компонента СВК в Госкорпорации:
1. Госкорпорация разрабатывает и выполняет текущие и / или выборочные оценки для определения наличия и функционирования компонентов внутреннего контроля.
2. Госкорпорация своевременно оценивает и сообщает о недостатках внутреннего контроля тем сторонам, которые несут ответственность за принятие корректирующих мер, включая Правление и Совет директоров, в зависимости от обстоятельств.
На периодической основе может осуществляться оценка эффективности СВК службой внутреннего аудита Госкорпорации, внешними консультантами или структурным подразделением, ответственным за управление рисками и внутренним контролем.

5.4. Мақсаттар мен компоненттердің өзара байланысы

Мемлекеттік корпорация іздейтін мақсаттар мен ұйымның ұйымдық құрылымына (операциялық бөлімшелер, заңды тұлғалар және т.б.) қол жеткізу үшін қажет нәрсені білдіретін ІБЖ компоненттері арасында тікелей байланыс бар. Осы Саясаттың қосымшасында текше түрінде ІБЖ мақсаттары мен құрамдас бөліктері арасындағы байланыс ұсынылған: Мақсаттардың үш санаты - операциялар, есептілік және сәйкестік - бағандарда келтірілген.

- Бес компонент қатарлардан тұрады.
- Мемлекеттік корпорацияның ұйымдық құрылымы үшінші өлшеммен ұсынылған.

COSO аясында әр компонентке қатысты негізгі тұжырымдамаларды ұсынатын он жеті қағидат бекітілген. Барлық принциптер операцияларға, есептілік пен сәйкестік мақсаттарына қолданылады.

Тиімді ІБЖ мыналарды талап етеді:

- Бес компоненттің әрқайсысы және оларды қолдаудың тиісті принциптері жұмыс істеді және жұмыс істейді. Бар болу дегеніміз,

5.4. Взаимосвязь целей и компонентов СВК

Существует прямая связь между целями, к которым стремится Госкорпорация, с компонентами СВК, которые представляют то, что требуется для достижения целей и организационной структуры субъекта (операционные подразделения, юридические лица и др.). В приложении к настоящей Политике представлена взаимосвязь целей и компонентов СВК в форме куба, в котором:

- Три категории целей - операции, отчетность и соблюдение - представлены столбцами.
- Пять компонентов представлены строками.
- Организационная структура Госкорпорации представлена третьим измерением.

В рамках COSO установлены семнадцать принципов, представляющих фундаментальные концепции, связанные с каждым компонентом. Все принципы применяются к операциям, отчетности и целям соответствия. Для эффективной СВК требуется, чтобы:

- Каждый из пяти компонентов и соответствующих принципов их поддержки существовал и функционировал. Существование относится к определению того, что компоненты и соответствующие принципы



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 15 из 17

қойылған мақсаттарға қол жеткізу үшін ішкі бақылау жүйесін әзірлеу мен іске асыруда компоненттер мен байланысты қағидағардың бар екендігі туралы шешім. Жұмыс істеу дегеніміз компоненттер мен байланысты қағидалар өздерінің мақсаттарына жету үшін ішкі бақылау жүйесінің жұмысында және жүріс-тұрысында сақталатындығын білдіреді.

- Бес компонент біріктірілген түрде жұмыс істейді және бірге стратегиялық мақсаттар мен индикаторларды қол жетімді деңгейге жеткізбеу қаупін азайтады. Құрамдас бөліктерді жеке қарастыруға болмайды; бірге олар біртұтас жүйе ретінде жұмыс істейді. Құрамдас бөліктер олардың арасындағы көптеген қатынастарға тәуелді, әсіресе оларды қолдау принциптері ІБЖ компоненттерінің ішінде және олардың арасындағы өзара әрекеттестікте.

Егер ІБЖ компонентінің болуы мен жұмыс істеуіне немесе оны қолдаудың тиісті принципіне немесе интеграцияланған режимде жұмыс істейтін ІБЖ компоненттеріне қатысты елеулі олқылықтар болса, Мемлекеттік корпорация тиімді ІБЖ талаптарын орындады деп қорытынды жасай алмайды.

существуют при разработке и внедрении системы внутреннего контроля для достижения поставленных целей. Функционирование относится к определению того, что компоненты и соответствующие принципы продолжают существовать в операциях и поведении системы внутреннего контроля для достижения поставленных целей.

- Пять компонентов работают вместе интегрированным образом и в совокупности снижают до приемлемого уровня риск недостижения стратегических целей и показателей. Компоненты не должны рассматриваться дискретно; вместе они работают как единая система. Компоненты взаимозависимы с множеством связей между ними, особенно в том, как принципы их поддержки взаимодействуют внутри и между компонентами СВК.

Если существует серьезный недостаток в отношении наличия и функционирования компонента СВК или соответствующего принципа его поддержки или в отношении компонентов СВК, работающих вместе в интегрированном режиме, Госкорпорация не может сделать вывод о том, что она выполнила требования для эффективной СВК.

5.5. Ішкі бақылау жүйесінің саясатын жүзеге асыру тәртібі

ІКС саясатын жүзеге асыру тәртібі Мемлекеттік корпорацияның тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау үшін жауапты құрылымдық бөлімшесі әзірлейтін ІБЖ саласындағы ішкі нормативтік құжаттармен анықталады. Осы Саясат, оған енгізілген барлық өзгертулер мен толықтырулар сияқты, оның ішкі құжаттарына сәйкес Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесі бекітеді. Осы Саясатпен реттелмеген мәселелер қолданыстағы заңдармен, Мемлекеттік корпорацияның Директорлар кеңесінің шешімдерімен және Мемлекеттік корпорацияның ішкі ережелерімен реттеледі.

Егер Қазақстан Республикасының заңнамасындағы немесе нормативтік құқықтық актілеріндегі өзгерістердің нәтижесінде осы

5.5. Порядок реализации Политики системы внутреннего контроля

Порядок реализации Политики СВК должен быть определен в рамках соответствующего ВВД, который разрабатывается структурным подразделением, ответственным за управление рисками и внутренним контролем.

Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров Госкорпорации в соответствии с ее внутренними документами. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Госкорпорации, внутренними нормативными актами Госкорпорации.

Если в результате изменения законодательства или нормативных правовых актов Республики Казахстан отдельные положения настоящей



Ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ/
ПОЛИТИКА системы внутреннего контроля

Код: ПР НАО

Редакция №1

стр. 16 из 17

Саясаттың жекелеген ережелері оларға қайшы келсе, онда бұл баптар өз күшін жоғалтады және осы Саясатқа өзгерістер енгізілгенге дейін Мемлекеттік корпорация Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын басшылыққа алады.

Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящую Политику Госкорпорация руководствуется действующим законодательством РК.



Приложение

Взаимосвязь целей и компонентов СВК

