



Система менеджмента качества


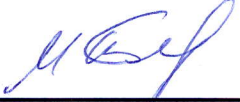

Положение о системе внутреннего контроля
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»

ПО-СВК

Экз. _____

Настоящий документ является конфиденциальным документом и собственностью ТОО «АлматыЭнергоСбыт».

Размножение, включая частичное, не разрешается без письменного разрешения генерального директора или представителя руководства по системе менеджмента качества ТОО «АлматыЭнергоСбыт».

Разработал: начальник службы системы менеджмента качества ТОО «АлматыЭнерго Сбыт» Андреева Х.П.  (подпись) «19» 05 2016 года	Проверил: представитель руководства по системе менеджмента качества ТОО «Алматы ЭнергоСбыт» Бектемирова М.А.  (подпись) «06» 04 2016 года	Утверждено Наблюдательным советом ТОО «АлматыЭнергоСбыт» Утвердил: генеральный директор ТОО «АлматыЭнерго Сбыт» Исаев А.А.  (подпись) «19» 05 2016 года	Протокол № 4 от 12.05. 2016 Приказ: № 80 от 19.05.16	Дата введения: 19.05.16
---	--	--	---	-------------------------------



Содержание

- 1 Общие положения.
- 2 Область применения.
- 3 Ответственность.
- 4 Определения и сокращения.
- 5 Организация системы внутреннего контроля.
 - 5.1 Компоненты и порядок компетенции субъектов системы внутреннего контроля.
 - 5.2 Построение системы внутреннего контроля.
 - 5.3 Эффективность и мониторинг системы внутреннего контроля.
- 6 Изменения.
- 7 Приложения.



1 Общие положения

1.1 Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее - Положение) определяет понятие, цели системы внутреннего контроля, принципы его функционирования, ключевые области и основные компоненты системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности Товарищества, ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценки его функционирования.

1.2 Положение определяет порядок организации системы внутреннего контроля на каждом этапе работ с целью достижения поставленных задач, а также осуществление мониторинга эффективности системы внутреннего контроля в подразделениях Товарищества.

2 Область применения

Настоящее Положение обязательно для применения во всех структурных подразделениях Товарищества.

3 Ответственность

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

3.2 Ответственность за разработку настоящего Положения несет начальник службы СМК.

3.3 Ответственность за выполнение требований настоящего Положения несет заместитель генерального директора по корпоративному развитию.

4 Определения и сокращения

Бизнес процесс - логически завершённый набор взаимосвязанных действий, операций и процессов с привлечением различных ресурсов, реализующий политику Товарищества с целью достижения поставленных целей.



Владелец бизнес процесса - это руководитель структурного подразделения, осуществляющий управление процессом, имеющий в своем распоряжении все необходимые ресурсы для выполнения процесса (персонал, оборудование, инструменты, производственная среда, информация и т.д.), и отвечающий за результативность и эффективность вверенного ему процесса.

Контрольные процедуры (процедуры внутреннего контроля) - совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации рисков и совершенствование системы внутреннего контроля в структурных подразделениях для достижения поставленных целей.

Группа аудита - один или несколько аудиторов, осуществляющих аудит при поддержке, если необходимо, технических экспертов.

Технический эксперт - лицо, обладающее специальными знаниями или опытом в определенной области в группе аудита.

Система внутреннего контроля - это совокупность организационных политик, процедур и действий, методов и механизмов внутреннего контроля, создаваемых руководством Товарищества, которые направлены на достижение поставленных целей и минимизацию рисков при осуществлении деятельности.

Участники (субъекты) системы внутреннего контроля – Наблюдательный Совет Товарищества, генеральный директор, заместители генерального директора, подразделение, на которое возложено проведение системы внутреннего контроля, а также должностные лица и сотрудники, ответственные за выполнение контрольных процедур, закрепленных за ними внутренними документами Товарищества.

Внешний аудитор - сотрудник Службы внутреннего аудита Участника/Управляющей компании и/или внешний эксперт.

5 Организация системы внутреннего контроля

5.1 Компоненты и порядок компетенции субъектов системы внутреннего контроля

5.1.1 Система внутреннего контроля определяется как совокупность политик, процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Товариществу соответствующим образом реагировать на существенные риски в части



достижения поставленных целей и включает в себя пять взаимосвязанных компонентов:

- контрольная среда – определяет атмосферу в организации. Данный компонент является основой для всех остальных компонентов внутреннего контроля, обеспечивая дисциплину и структуру и является неотъемлемой частью бизнес-процессов Товарищества;

-оценка рисков – принципы, методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля над эффективностью системы управления рисками.

-контрольные процедуры – система мероприятий и действий (в том числе документально зафиксированная) по обеспечению эффективного внутреннего контроля над исполнением целей, задач и планов организации, по управлению рисками.

-система информационного обеспечения и обмена информацией – своевременное и эффективное выявление данных в целях обеспечения и обмена информацией о событиях и условиях, способных повлиять на достижение поставленных целей.

-мониторинг – процесс оценки эффективности работы СВК за период времени.

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

5.1.3 Руководство Товарищества выражает и демонстрирует работникам важность и необходимость внутреннего контроля, определяет его основные направления, ответственных за реализацию принципов и методов системы внутреннего контроля, а также соблюдения этических норм на всех уровнях деятельности.

5.1.4 Наблюдательный Совет утверждает Положение о системе внутреннего контроля, все изменения и дополнения к нему в соответствии с Уставом Товарищества и положением о Наблюдательном Совете.

5.1.5 Руководители подразделений и их курирующие руководители ответственны за обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и принятие мер по ее совершенствованию в соответствии с положениями, должностными инструкциями, документированными процедурами, правилами, регламентами и другими утвержденными внутренними нормативными документами.

5.1.6 Группа аудита и технические эксперты, привлеченные из числа компетентных сотрудников подразделений в определенной области,



ответственны за проведение внутренней оценки функционирования системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.

5.1.7 Владельцы бизнес-процессов являются ответственными за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование контрольных процедур, поддержание эффективного функционирования системы внутреннего контроля в соответствии со своими должностными обязанностями в рамках вверенных им бизнес-процессов.

5.1.7.1 Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за разработку/обновление матриц рисков и контролей, проводят мониторинг работ по системе внутреннего контроля в вверенных им бизнес-процессах.

5.1.7.2 Матрица рисков и контролей, должна состоять из следующих разделов:

- 1) подпроцесс;
- 2) риски;
- 3) цель контрольной процедуры;
- 4) контрольная процедура;
- 5) документ, регламентирующий контрольную процедуру;
- 6) участники контрольной процедуры;
- 7) частота контроля;
- 8) тип контроля;
- 9) вид контроля.

5.1.8 Служба СМК несет ответственность за оказание методологической поддержки владельцам бизнес-процессов в процессе разработки, документирования, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования Плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, отчетов по его исполнению в рамках документации СМК Товарищества, а также за реализацию решений вышестоящих участников системы внутреннего контроля в пределах своей компетенции.

5.1.9 Служба СМК является ответственной за непосредственное проведение внутренней оценки эффективности системы внутреннего контроля, в том числе в рамках контрольных процедур. Внутренние аудиты СМК обеспечивают проверку качества внутреннего контроля в подразделениях Товарищества. Служба СМК формирует и представляет отчетность на Наблюдательный Совет Товарищества.

5.1.10 Наблюдательный Совет, генеральный директор, заместитель генерального директора по корпоративному развитию являются ответственными за организацию, мониторинг и оценку эффективности



системы внутреннего контроля Товарищества с применением возможной реализации рисков при недостаточном контроле.

5.1.11 Внешний аудитор проводит оценку функционирования системы внутреннего контроля в Товариществе в рамках утвержденных Планов и Программ, а также заключенных договоров.

5.2 Построение системы внутреннего контроля

5.2.1 Проверка функционирования системы внутреннего контроля в подразделениях Товарищества проводится группой аудита в соответствии с Планом проведения внутренних аудитов, утвержденных генеральным директором в соответствии с ДП-РК-8.2.2.

5.2.2 Одного из аудиторов группы аудита назначают руководителем аудита. В группу аудита могут входить аудиторы-стажеры.

5.2.3 При проверке в рамках СВК группа аудита привлекает при необходимости технических экспертов.

5.2.4 При определении функционирования системы внутреннего контроля в подразделениях учитывается:

- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов Товарищества;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- максимальное снижение вероятности возникновения рисков и размера возможных потерь (убытки, снижение кредитного рейтинга и др.);
- контроль эффективного функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализ результатов деятельности подразделения;
- построение оптимальной организационной структуры.

5.2.5 Система внутреннего контроля охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Товарищества. Согласно модели, COSO «Внутренний контроль - Интегрированная модель», определяет подход к построению системы внутреннего контроля, который предусматривает вовлечение в процесс внутреннего контроля всех должностных лиц и участников системы внутреннего контроля. Состоит из пяти взаимозависимых компонентов:

- 1) контрольная среда;
- 2) оценка рисков;



- 3) контрольные процедуры;
- 4) информация и ее передача;
- 5) мониторинг.

5.2.6 Система внутреннего контроля предусматривает построение Товариществом системы управления, способной быстро реагировать на риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными бизнес-процессами и ежедневными операциями/процессами Товарищества для достижения поставленных целей, а также позволяет осуществлять незамедлительное информирование руководства соответствующего уровня о любых существенных недостатках и областях для улучшения.

5.2.7 Система внутреннего контроля строится на следующих принципах:

1) целостность: система внутреннего контроля является неотъемлемым компонентом системы управления Товарищества на всех ее уровнях;

2) комплексность: система внутреннего контроля охватывает все направления деятельности, контрольные процедуры выполняются во всех бизнес - процессах Общества на всех уровнях системы управления;

3) непрерывность функционирования: постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля, которое позволяет своевременно предотвращать и выявлять любые отклонения от запланированных данных;

4) ответственность: все субъекты системы внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее исполнение контрольных процедур в рамках своих полномочий, закрепленных во внутренних и внутренних нормативных документах;

5) разделение обязанностей - руководствуется принципом неделимости ответственности (ответственность за исполнение каждой отдельной контрольной процедуры закреплена только за одним участником системы внутреннего контроля) и разграничения контрольных функций (функции распределяются между должностными лицами и работниками 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).

5.3 Эффективность и мониторинг системы внутреннего контроля

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



5.3.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится, для:

- определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей;
- определения способности функционирующей системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач;
- соответствия требованиям законодательства и внутренним нормативным документам;
- определения достоверности отчетности, представляемой подразделениями Товарищества, выяснения существенности этих ошибок.

5.3.3 Процедура оценки эффективности системы внутреннего контроля предусматривает непосредственное вовлечение должностных лиц и участников (субъектов) системы внутреннего контроля в данный процесс.

5.3.4 При проведении внутреннего аудита СМК осуществляется внутренняя оценка эффективности наличия внутреннего контроля на каждом этапе проводимых работ подразделений Товарищества.

5.3.5 Руководитель группы аудита несет ответственность за:

- 1) полноту, наличие и точность предоставляемой информации;
- 2) осуществление планирования работ при проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- 3) осуществление деятельности в соответствии с Международными стандартами и внутренней документацией Товарищества.

5.3.6 Владельцы бизнес-процессов и участники системы внутреннего контроля обеспечивают непосредственное содействие в процессе оценки эффективности системы внутреннего контроля.

5.3.7 По результатам внутренних аудитов СМК группа аудита предоставляет отчет о внутренней оценке эффективности системы внутреннего контроля проверенного подразделения.

5.3.8 Отчет об оценке эффективности системы внутреннего контроля должен содержать описание обнаруженных несоответствий и недостатков системы внутреннего контроля, а также рекомендации по ее совершенствованию в разрезе критериев оценки в соответствии с Международными стандартами, внутренней документацией Товарищества и рекомендаций внешних аудитов.

5.3.9 По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля проверенные подразделения разрабатывают План мероприятий по



совершенствованию системы внутреннего контроля, который утверждается курирующим руководителем.

5.3.9.1 По результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля со стороны внешних аудиторов (их рекомендаций) назначенный руководством ответственный исполнитель разрабатывает План мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, который выносится на рассмотрение и утверждение Наблюдательного Совета.

5.3.10 Служба СМК представляет отчет о проведении внутренних аудитов и результатах функционировании системы внутреннего контроля генеральному директору с последующим его вынесением на Наблюдательный Совет.

6 Изменения

6.1 Изменения в настоящее Положение вносятся только по письменному разрешению представителя руководства по системе менеджмента качества Товарищества.

6.2 Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, согласовываются в обязательном порядке с генеральным директором, его заместителями и утверждаются Наблюдательным Советом Товарищества.

6.3 Порядок внесения изменений указан в ДП-РК-4.2.3-01

7 Приложения

7.1 Лист регистрации изменений - Приложение 1.

7.2 Лист согласования - Приложение 2.

7.3 Лист ознакомления – Приложение 3.



Приложение 2,
по-свк-02

Лист согласования

№ п/ п	Наименование Должности	Фамилия и инициалы	Подпись	Дата	Приме чание
1	2	4	5	6	7
1	ГД	Асыллов А.Н.		30.03.16	
2	ЗГДП	Аришев С.Г.		30.03.16	
3	ЗГДР	Балтабаев К.А.		30.03.16	
4	ПД	Килибаев Р.А.		30.03.16	
5	НУКР	Аульбеков А.А.		30.03.16	
6	ИДС	Мукажанов А.Н.		30.03.16	



Приложение 3,
по-СВК-03

Лист ознакомления

№ п/п	Наименование подразделения	Должность	Фамилия и инициалы	Подпись лица, ознакомившегося с документом	Дата ознакомления	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1		ЗГДП	Аришев С.Г.			
2		ЗГДЭ	Искакова М.Е.			
3		ИДС	Мукажанов А.Н.			
4		ДДО	Чумаков А.Г.			
5	ПД	Директор департамента	Килибаев Р.А.			
6	ГБ, ОБУО	ГБ, начальник отдела	Алимбозова А.Х.			
7	УКР	Начальник управления	Аульбеков А.А.			
8	УО	Начальник управления	Арубаяев С.К.			
9	ДСГ	Директор департамента	Назаров В.Ю.			
10	ДСО	Директор департамента	Антонова О.С.			
11	ССГ	Начальник службы	Биалиева С.М.			
12	ССО	Начальник службы	Полуяхтова Т. В.			
13	КТЦ	Начальник центра	Мурзабаева Б.Т.			
14	ОК	Начальник отдела	Сыдыбаева Э.С.			
15	ЦСОЭ	Начальник службы	Максимова Е.Г.			

