

**Акционерлік қоғамы
«КАУСТИК»**



**Акционерное общество
«КАУСТИК»**

СОГЛАСОВАНО
Решением Комитета по аудиту
и управлению рисками
АО «КАУСТИК»
от « 2 » октября _____ 2015г.

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
АО «КАУСТИК»
от « 19 » октября _____ 2015г.
Протокол №6

ПОЛИТИКА
в области Системы внутреннего контроля
Акционерного Общества «КАУСТИК»

П СВК 9.13-1-15

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 3 из 16

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
1.1. Основные термины и определения	4
1.2. Цели и задачи	6
1.3. Взаимосвязь Политики с нормативными документами	7
2. Принципы, требования и элементы системы внутреннего контроля	7
3. Система внутреннего контроля	112
3.1. Описание системы внутреннего контроля	112
3.2. Жизненный цикл системы внутреннего контроля	122
3.3. Процессы системы внутреннего контроля	133
3.4. Субъекты системы внутреннего контроля	144
4. Ограничения в области системы внутреннего контроля	155

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 4 из 16

1 Общие положения

1.1 Основные термины и определения

Совет директоров АО «КАУСТИК» (далее - СД) - орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью АО «Каустик» (далее - Общество), за исключением решения вопросов, отнесенных действующим Законом РК об Акционерных обществах и уставом общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Комитет по аудиту и управлению рисками (далее - Комитет) – является консультационно - совещательным органом СД Общества и создается в целях оказания содействия СД по мониторингу принятых решений и процессов, предназначенных для обеспечения достоверности финансовой отчетности и функционирования адекватных систем внутреннего контроля и управления рисками.

Исполнительный орган – коллегиальный или единоличный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества, название которого определяется Уставом Общества.

Органы внутреннего контроля – Комитет Общества, Управление риск – менеджмента Общества, Служба внутреннего аудита Общества, осуществляющие независимую оценку и контроль эффективности функционирования системы внутреннего контроля и финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Управление риск-менеджмента (далее - УРМ) - структурное подразделение Общества, организующее и методологически поддерживающее процессы управления рисками и внутреннего контроля.

Служба внутреннего аудита (далее - СВА) – структурное подразделение Общества, осуществляющее внутренний аудит, созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, основными функциями которого являются оценка достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности деятельности, а также соответствия всем нормативным требованиям законодательства Республики Казахстан.

Система внутреннего контроля (далее - СВК) - совокупность политик, процессов, процедур, норм поведения и действий, объединенных в единый непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Общества, осуществляемый СД, всеми исполнительными, контрольными органами и сотрудниками, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- Эффективность и результативность основной деятельности Общества;
- Соблюдение действующих законодательных и нормативных актов Республики Казахстан;
- Достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;
- Сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.

Контрольная процедура (далее - КП) - совокупность действий и мероприятий, осуществляемых сотрудниками Общества (ручные КП) и/или информационной системой (автоматизированные КП), направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение определенного риска (цель выполнения КП). КП являются неотъемлемой частью и «встроены» в бизнес-процессы Общества.

Бизнес-процесс (далее - БП) – цепь логически связанных, повторяющихся действий, в результате которых используются ресурсы Общества для достижения определенных результатов (оказание услуг или выпуск продукции) и удовлетворения внутренних или внешних потребностей.

Подпроцесс – составная часть БП, выделенная по какому-либо критерию. Подпроцессы имеют собственные атрибуты, однако также направлены на достижение цели основного БП.

Владелец бизнес-процесса - руководитель, осуществляющий управление процессом, имеющий в своем распоряжении все необходимые ресурсы для выполнения процесса

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 5 из 16

(персонал, оборудование, инструменты, производственную среду, информацию и т.д.), и отвечающий за результативность и эффективность процесса.

Участники бизнес-процесса подразделяются на:

– **Владелец контрольной процедуры** - руководитель структурного подразделения, участвующий в БП, который несет ответственность за исполнение КП в соответствии с утвержденной внутренней документацией в рамках функционального направления. В рамках своих полномочий может исполнять функции исполнителя КП.

– **Исполнитель контрольной процедуры** - сотрудник структурного подразделения, участвующий в БП, исполняющий КП в соответствии с утвержденной внутренней документацией в рамках функционального направления.

Контрольная среда - представляет собой атмосферу в организации, влияющей на понимание необходимости и исполнение процедур внутреннего контроля сотрудниками. Контрольная среда влияет на все остальные компоненты внутреннего контроля, и является базой для создания эффективной СВК. Контрольная среда включает следующие компоненты:

- этические ценности и честность;
- философия и стиль управления;
- организационная структура;
- распределение полномочий и ответственности;
- политики и процедуры в области управления персоналом;
- компетентность персонала

Документация СВК - единая база документации, содержащая формализованные КП по БП (матрицы рисков и контролей, блок-схемы) и результаты оценки их эффективности, поддерживаемая УРМ Общества и СВА Общества, требования к составу, содержанию и оформлению которой определены в соответствии с методологией COSO.

Достоверность финансовой отчетности - качество финансовой отчетности, формируемой Обществом, характеризующееся соответствием требованиям к ведению бухгалтерского учета и представлению и раскрытию информации о финансово-хозяйственной деятельности, определенным в общепринятых стандартах бухгалтерского учета (МСФО).

Блок-схема - средство графического описания системы внутреннего контроля БП в форме диаграммы, наглядно отражающее взаимосвязь и логику выполнения контрольных процедур / действий / шагов бизнес-единиц при осуществлении операционной деятельности Группы, направленных на управление рисками.

документ, содержащий организованную информацию в виде описания рисков и КП, покрывающих данные риски, и который в дальнейшем способствует определению области для улучшения СВК в рассматриваемом БП в целях обеспечения сохранности и эффективного использования ресурсов Общества.

Организация контрольной процедуры («дизайн») - порядок выполнения КП, характеризующийся обязательным наличием следующих элементов:

- Цель выполнения КП (объект и задачи контроля);
- Ответственный Владелец БП и участник БП;
- Порядок действий, выполняемых в рамках КП;
- Частота и срок выполнения КП;
- Средства контроля (технические средства, ИТ - системы, документы и отчеты);
- Результат выполнения КП.

Направление внутреннего контроля - область деятельности в рамках любого БП, в которой необходимо внедрение КП.

Разумная уверенность - подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения КП, пр.)

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 6 из 16

Участники внутреннего контроля - все органы управления, структурные подразделения, руководители и сотрудники Общества, осуществляющие КП в рамках своих полномочий, а также органы внутреннего контроля, ответственные за оценку и контроль эффективности СВК.

Тестирование (оценка эффективности) контрольной процедуры - проверка достаточности организации и фактического исполнения КП для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена, осуществляемая путем оценки эффективности «дизайна» и оценки операционной эффективности КП.

Оценка эффективности «дизайна» контрольной процедуры - оценка КП, которая показывает наличие и степень достаточности КП для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена.

Оценка операционной эффективности контрольной процедуры - оценка фактического исполнения КП для предупреждения, ограничения и предотвращения риска, на который она направлена.

Система управления рисками (далее - СУР) - набор взаимосвязанных элементов объединенных в единый процесс. В рамках данного процесса, СД, руководство и сотрудники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных негативных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества, а также в управлении этими событиями в рамках приемлемого для акционеров уровня риска.

Риск - потенциальное событие (или стечение обстоятельств), которое в случае своей реализации может оказать негативное влияние на достижение Обществом своих целей.

1.2 Цели и задачи

1.2.1 Политика в области системы внутреннего контроля (СВК) АО «Каустик» (далее – Общество) является внутренним документом, определяющим принципы и элементы организации и функционирования внутреннего контроля в Общества, жизненный цикл, основные процессы, субъекты (участники) СВК, а также ограничения в области СВК.

1.2.2 Основными целями и задачами Политики являются:

- построение эффективной корпоративной СВК Общества;
- формирование возможности для Общества задавать и отслеживать качество внутреннего контроля на основе четких и понятных критериев;
- интеграция процедур внутреннего контроля в финансово-хозяйственную деятельность Общества для обеспечения разумной уверенности акционеров, инвесторов и руководства в части:

а) эффективного и результативного управления деятельностью в соответствии с реализуемой стратегией развития;

б) сохранности активов;

в) соответствия требованиям действующих законодательных и нормативных актов, локальных нормативных актов, стандартов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

г) достоверности отчетности и надежности системы ее подготовки;

– повышение эффективности деятельности Общества за счет снижения влияния рисков на выполнение операционных и стратегических показателей и внедрения эффективных КП;

– содействие своевременной адаптации Общества к изменениям внешней и внутренней среды.

1.2.3 Настоящая Политика разработана в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а так же международными стандартами в области корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля:

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 7 из 16

– Стандартами по построению и оценке интегрированной СВК (Internal controls – Integrated framework, 1992, 1994), подготовленными Комитетом спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO - The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA);

– Стандартами Профессиональной Практики Внутренних аудиторов (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, (ISPPIA), ПА);

1.3 Взаимосвязь Политики с нормативными документами

Настоящая Политика взаимосвязана со следующими нормативными документами, утвержденными и действующими в Общества:

1. Устав АО «КАУСТИК»;
2. Положение об Управлении риск-менеджмента АО «КАУСТИК»;
3. Политика управления рисками АО «КАУСТИК»;
4. Методология организации Системы управления рисками АО «КАУСТИК»;
5. Методология организации Системы внутреннего контроля АО «КАУСТИК»;
6. Регламент взаимодействий структурных подразделений АО «КАУСТИК» по Системе внутреннего контроля;
7. Регламент взаимодействий структурных подразделений АО «КАУСТИК» по Системе управления рисками.

2 Принципы, требования и элементы системы внутреннего контроля

2.1 Организация внутреннего контроля в Обществе осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. Целостность

Внутренний контроль является для Общества систематическим, интегрированным в стратегическое и оперативное управление на всех уровнях, охватывающим все подразделения и работников при осуществлении ими своих функций в рамках любых БП.

2. Непрерывность функционирования

Внутренний контроль постоянно и надлежащим образом функционирует и направлен на своевременное выявление существенных недостатков и отклонений и предупреждение их возникновения.

3. Ответственность

Все участники внутреннего контроля несут ответственность за надлежащее осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий.

Права, функционал и обязанности участников внутреннего контроля определены, закреплены во внутренних нормативных актах и доведены до их сведения.

Каждый субъект контроля, т.е. аудитор или контролер, за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, должен нести административную и дисциплинарную ответственность.

Каждая контрольная функция закреплена только за одним участником внутреннего контроля.

4. Документирование операций

КП на всех уровнях управления и во всех БП формализованы, т.е. документально оформлены во внутренних нормативных актах и документации СВК.

Результаты выполнения КП документируются и сохраняются Владельцами БП и/или лицами, уполномоченными владельцами (обеспечивается сохранность первичных учетных документов, оформляются документы по итогам осуществления КП, подписи и визы на документах, участвующих в КП, журналы операций и другая информация в учетных системах и др.).

5. Своевременность

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 8 из 16

Участники внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выявленных недостатках и отклонениях СВК и обеспечивают их устранение (оперативное реагирование на выявленные отклонения). Обеспечивается принятие своевременных и эффективных корректирующих управленческих решений на всех уровнях управления.

Участники внутреннего контроля своевременно и в рамках своих полномочий и подотчетности предоставляют информацию о выполнении и актуализации КП.

6. Обеспечение функционирования

Контрольные функции участников внутреннего контроля обеспечены полномочиями и материально-технической базой и прочими средствами для их выполнения.

7. Соответствие контролирующей и контролируемой среды

Степень сложности СВК Общества должна соответствовать степени сложности ее бизнеса. Звенья СВК должны иметь возможность гибко настраиваться на изменения как в самой организации, так и на соответствующих объектах внутреннего контроля.

8. Комплексность

Весь комплекс объектов контроля в организации должен быть им охвачен, т.е. нецелесообразно концентрировать его внимание только на узком круге важных объектов, пусть и важных с точки зрения рисков.

9. Согласованность пропускных способностей сопряженных звеньев СВК

При организации работы СВК не следует допускать появления «узких мест», мешающих выполнять контрольные функции в полном объеме.

10. Разрешения и одобрения

В Обществе должно обеспечиваться документальное подтверждение всех финансово-хозяйственных операций руководителями разных уровней в рамках их документально подтвержденных полномочий. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать СВК организации достаточно эффективной.

2.2 Организация внутреннего контроля Общества осуществляется в соответствии со следующими требованиями:

1. Единство методологической базы

Внутренний контроль реализуется на основе единых подходов и стандартов методологии, определенных для Общества.

2. Разграничение полномочий

Не допускается закрепление ответственности за одним и тем же подразделением/сотрудником Общества функций по санкционированию (авторизации), осуществлению и регистрации операций в учете, обеспечению сохранности активов и осуществлению инвентаризации. Общество стремится не допускать закрепление за одним и тем же работником функций по осуществлению КП и мониторингу (тестированию, контролю) ее исполнения.

3. Подконтрольность каждого субъекта контроля, работающего в Обществе

Выполнение одним субъектом контрольных функций должно быть в обязательном порядке подконтрольно на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля. Например, в надлежащем исполнении контрольных функций такими субъектами контроля, как исполнительный орган и органы внутреннего контроля, заинтересованы в первую очередь собственники организации. В целях соблюдения принципа независимости они могут проверять их деятельность с помощью, например, внешних независимых аудиторов или независимых экспертов различного профиля.

4. Целесообразность

Внедрение процедур внутреннего контроля осуществляется с учетом целесообразности и экономической эффективности такого внедрения, а именно затраты на внедрение процедур внутреннего контроля не должны превышать оценки влияния рисков, на

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 9 из 16

предупреждение, ограничение и предотвращение которых они направлены (соотнесение расходов и эффекта от внедрения).

Внедрение процедур внутреннего контроля, выбор объектов независимых проверок осуществляется с учетом сложности и значимости объекта контроля (существенности / приоритетности / риск-ориентированности).

5. Постоянное развитие и совершенствование

Процедуры внутреннего контроля Общества постоянно совершенствуются в целях максимально эффективного управления рисками и адаптируются к изменениям внутренней и внешней среды.

6. Взаимодействие и координация

Внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех участников внутреннего контроля на всех уровнях управления Обществом.

Все работники Общества оказывают содействие органам внутреннего контроля при осуществлении ими функций по оценке эффективности внутреннего контроля.

7. Независимая оценка

Органы внутреннего контроля являются компетентными, добросовестными, честными и независимыми от других участников внутреннего контроля с целью предоставления объективной и достоверной оценки эффективности внутреннего контроля.

8. Ущемление интересов

Необходимо с помощью нормативных документов создавать специальные условия, при которых любые отрицательные отклонения ставят конкретного работника или структурное подразделение организации в экономически невыгодное положение. Это стимулирует их к устранению этих отклонений и вызвавших их причин.

9. Недопущение сосредоточения прав контроля на всех его объектах в руках одного лица

В СВК могут действовать независимо различные субъекты контроля. Несоблюдение этого требования создает условия для необъективного отражения в отчетных материалах результатов проверок.

10. Заинтересованность руководства организации.

Эффективное функционирование СВК невозможно без должной заинтересованности и участия в ее работе высшего руководства организации.

11. Пригодность методик и программ, применяемых в работе СВК

Методики и программы должны быть целесообразны и рациональны. В результате их применения не должна снижаться эффективность работы контролируемых объектов.

12. Расстановка приоритетов в соответствии с рисками

Тотальный контроль над текущими малозначимыми операциями не рационален. Он только отвлекает силы специалистов организации от решения проблем влияющих на ее финансовое положение.

13. Функциональное потенциальное замещение

Временное выбытие отдельных субъектов контроля не должно прерывать КП или затруднять их выполнение. Для снижения влияния этого фактора необходимо добиться, чтобы каждый субъект контроля умел выполнять в должной степени контрольную работу вышестоящего, нижестоящего и одного-двух работников своего уровня.

14. Требование регламентации

Эффективность функционирования СВК напрямую зависит от наличия, качества и уровня утверждения регламентов (правил, стандартов), которыми она руководствуется, а также от их точного выполнения субъектами контроля.

15. Исключение излишних контрольных процедур при проведении проверок с учетом уровня существенности

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 10 из 16

Контроль должен быть рационален и не вызывать излишних затрат труда и средств.

16. Адекватность контрольных процедур

Контроль является адекватным, когда исполнительное руководство спланировало и организовало (спроектировало) контроль таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что управление рисками осуществляется эффективно, а цели и задачи организации будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом.

2.3 Элементами, которыми руководствуется Общества при построении СВК, являются (см. *Рисунок 1*):



2.3.1 Элемент 1. Создание эффективной контрольной среды Общества посредством мер и действий, осуществляемых руководством на всех уровнях управления и направленных на:

- Формирование у сотрудников Общества понимания необходимости и исполнения процедур внутреннего контроля;
- Поддержание высокого уровня корпоративной культуры и демонстрацию принципов добросовестности и компетентности;
- Повышение профессионализма и компетентности сотрудников Общества;
- Обеспечение эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников;
- Обеспечение эффективного распределения полномочий и ответственности;
- Формирование механизмов предотвращения мошенничества;
- Организацию деятельности органов внутреннего контроля.

Контрольная среда является основным элементом СВК, поскольку она является условием жизнеспособности всех остальных элементов.

Контрольная среда включает так называемые «опоры контроля»:

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 11 из 16

– «Тон наверху», т.е. руководство должно служить образцом корпоративной культуры, подчеркивать важность эффективного организационного контроля, поощрять деятельность по усовершенствованию систем контроля.

– «Способность организации». Сотрудник, не способный понять смысла элементов процесса, в котором он участвует, является слабой гарантией контроля.

2.3.2 Элемент 2. Обеспечение непрерывных процессов управления рисками (выявления, оценки и своевременного реагирования):

– Рисков неэффективного выполнения операций и управления деятельностью (операционные риски);

– Рисков потери активов, мошенничества и других незаконных действий;

– Рисков несоответствия требованиям законодательства, действующих нормативных актов, стандартов;

– Рисков недостоверности финансовой отчетности.

2.3.3 Элемент 3. Установление и осуществление КП (средств контроля) во всех БП Общества посредством:

– Регламентации БП и формализации КП;

– Закрепления ответственности по выполнению КП за конкретными руководителями структурных подразделений и сотрудников Общества.

2.3.4 Элемент 4. Функционирование надежной и эффективной системы обмена информацией между всеми участниками внутреннего контроля для надлежащего выполнения ими функций и процедур внутреннего контроля посредством:

– Организации системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества;

– Установления эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающие вертикальную и горизонтальную коммуникацию внутри Общества;

– Установления эффективной связи Общества с третьими лицами;

– Обеспечения доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;

– Доведения до сведения сотрудников действующих нормативных документов, планов, инструкций.

2.3.5 Элемент 5. Обеспечение функционирования системы мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля посредством:

– Осуществление постоянного мониторинга исполнения КП в ходе текущей операционной деятельности (постоянный управленческий мониторинг);

– Проведение регулярных периодических проверок эффективности контрольной среды и исполнения КП органами внутреннего контроля и владельцами БП;

– Внедрение инструментов по контролю изменений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, законодательстве и своевременной актуализации КП.

3 Система внутреннего контроля

3.1 Описание системы внутреннего контроля

3.1.1 СВК представляет собой целостную совокупность всех участников внутреннего контроля, направлений и процедур внутреннего контроля, обеспечивающих разумную уверенность в достижении целей Общества в области внутреннего контроля.

3.1.2 СВК призвана обеспечить наиболее эффективную интеграцию процедур внутреннего контроля в текущую деятельность руководства и сотрудников Общества.

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 12 из 16

3.1.3 Руководство имеет в своем распоряжении нижеследующие средства осуществления контроля, но неограниченные предлагаемым списком. Задачей органов внутреннего контроля является анализ и оценка того насколько эффективно работают процессы контроля в отношении основных составляющих обеспечения деятельности Общества.

– **Организационные методы:** утвержденная организационная структура, определяющая роли и ответственности сотрудников в рамках организации с целью наиболее эффективного и экономически оправданного достижения поставленных задач.

– **Политики и правила:** зафиксированные принципы, которые устанавливают требования, руководства, ограничения к действиям.

– **Процедуры:** методы, применяемые для осуществления мероприятий в соответствии с утвержденными политиками.

– **Персонал:** сотрудники должны обладать соответствующим уровнем квалификации и навыками для осуществления возложенных на них функций и обязанностей. Важно установить высокие стандарты управления персоналом, чтобы обеспечить эффективный контроль за его производительностью.

– **Бухгалтерский учет:** первоочередное средство финансового контроля за осуществлением мероприятий и ресурсами.

– **Бюджет:** план, содержащий ожидаемые результаты деятельности в числовом выражении. В качестве средства контроля устанавливает стандарт фиксирования планируемых притока и оттока средств для достижения поставленных задач, ответственность за отклонение от бюджета.

– **Отчетность:** служит средством, на основании которого руководство принимает решения в отношении обеспечения деятельности Общества. Соответственно отчетность должна быть своевременной, корректной, значимой и экономически эффективной.

3.2 Жизненный цикл системы внутреннего контроля

3.2.1 Жизненный цикл СВК – это совокупность процессов, выполняемых от момента определения объема работ по СВК до момента мониторинга выполненных работ по СВК, необходимых для построения эффективной СВК.

3.2.2 СВК включает шесть основных этапов жизненного цикла (см. *Рисунок 2*):

- Определение объема работ;
- Документирование операций (разработка, формализация и актуализация документации СВК);
- Тестирование (оценка эффективности);
- Отчетность;
- Устранение недостатков (совершенствование);
- Мониторинг.

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 13 из 16



3.2.3 Детальное описание данных этапов, методов и процедур их организации и выполнения, а также функций, прав и обязанностей субъектов СВК представлено в Методологии организации СВК АО «КАУСТИК» и Регламенте взаимодействий структурных подразделений АО «КАУСТИК» по СВК.

3.3 Процессы системы внутреннего контроля

К основным процессам СВК, выполняемым на протяжении жизненного цикла СВК, относятся:

3.3.1 Разработка и внедрение КП, включая:

- анализ БП, рисков и направлений внутреннего контроля;
- оценка эффективности организации («дизайна») существующих КП;
- разработка организации («дизайна») новых и/или обновление существующих КП;
- формализация КП через внутреннюю нормативную документацию по БП Общества и документацию СВК;
- актуализация нормативной документации по БП Общества в части организации («дизайна») КП;
- разработка и поддержание документации СВК (Матрица рисков и контролей, Блок-схема).

3.3.2 Выполнение КП, включая:

- выполнение работниками Общества (Владельцами и Исполнителями КП) действий в соответствии с организацией («дизайном»).

3.3.3 Актуализация СВК, включая:

- выявление и оценка изменений в БП и КП, в том числе на соответствие требованиям законодательства;
- актуализация нормативной документации по БП Общества в части изменений организации («дизайна») КП;
- актуализация документации СВК (Матрица рисков и контролей, Блок-схема).

3.3.4 Тестирование (оценка эффективности) КП, включая:

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 14 из 16

- проведение независимого периодического тестирования:
 - а) эффективности организации («дизайна») КП,
 - б) операционной эффективности КП в соответствии с требованиями при проведении тестирования операционной эффективности службой внутреннего аудита Общества.
- проведение самооценки эффективности организации «дизайна» и операционной эффективности КП;
- разработка рекомендаций и подготовка документации СВК (План по устранению недостатков с указанием сроков и ответственных лиц) по результатам независимого тестирования;
- разработка рекомендаций по результатам самооценки.

3.3.5 Проведение независимых проверок, включая:

- проведение независимой оценки эффективности операций финансово-хозяйственной деятельности и СВК;
- разработка рекомендаций по результатам независимых проверок.

3.3.6 Мониторинг СВК, включая:

- исполнение рекомендаций Владельцами и Исполнителями КП, разработанных по результатам периодического тестирования, самооценки и независимых проверок;
- контроль (мониторинг) исполнения рекомендаций.

3.3.7 Подробное описание разделения полномочий по процессам СВК между субъектами внутреннего контроля представлено в Регламенте взаимодействий структурных подразделений АО «КАУСТИК» по СВК .

3.4 Субъекты системы внутреннего контроля

3.4.1 Осуществление внутреннего контроля является многоуровневым и соответствует организационной структуре Общества.

Внутренний контроль Общества осуществляется на 3 уровнях:

- Уровень СД Общества;
- Уровень Правления, руководителей структурных подразделений Общества;
- Уровень сотрудников структурных подразделений Общества.

3.4.2 Контрольные функции за эффективностью функционирования СВК и финансово-хозяйственной деятельности осуществляются органами внутреннего контроля:

- Комитетом по аудиту и управлению рисками при СД Общества;
- УРМ Общества;
- СВА Общества;

3.4.3 Основными субъектами внутреннего контроля являются:

Совет директоров Общества определяет общую стратегию, принципы и подходы функционирования СВК Общества, рассматривает результаты оценки эффективности СВК Общества и рекомендации по их совершенствованию.

Комитет по аудиту и управлению рисками Общества является консультативно-совещательным органом, обеспечивающим эффективное выполнение СД Общества своих функций по общему руководству деятельностью Общества. Решения Комитета носят рекомендательный характер для СД Общества.

Исполнительный орган несет ответственность за реализацию принципов и подходов к функционированию системы внутреннего контроля, утвержденных СД Общества, и эффективное функционирование процедур внутреннего контроля.

Служба внутреннего аудита - специализированный орган внутреннего контроля Общества, который:

- осуществляет независимую оценку эффективности операций финансово-хозяйственной деятельности посредством проведения аудиторских проверок, ревизий,

АО «КАУСТИК»	ПОЛИТИКА в области Системы внутреннего контроля	П СВК 9.13-1-15
		Стр. 15 из 16

анализа и подтверждения выполнения требований органов управления (приказов/распоряжений) и внешних регулирующих органов, специальных проектов;

- взаимодействует и сопровождает деятельность Комитета по аудиту и управления рисками при СД Общества.

Управление риск-менеджмента - специализированный орган внутреннего контроля Общества, который:

- организует и координирует процесс унификации КП Общества;
- осуществляет методическое сопровождение процесса их установления;
- осуществляет независимую оценку соблюдения КП участниками БП;
- осуществляет общую оценку эффективности СВК Общества, разрабатывает рекомендации по ее совершенствованию.

Руководители и работники структурных подразделений Общества, (Владельцы БП, Владельцы и Исполнители КП) в соответствии с выделенными полномочиями несут ответственность за:

- разработку, внедрение, мониторинг, исполнение КП на уровне БП на основании формализованных и единых стандартов;
- поддержку эффективных процедур внутреннего контроля во вверенных им структурных подразделениях;
- осуществление собственной оценки эффективности и совершенствование КП.

3.4.4 Подробное описание функций, прав, обязанностей и ответственностей субъектов внутреннего контроля представлено в Регламенте взаимодействия структурных подразделений АО «КАУСТИК» по СВК и других внутренних и организационно-распорядительных документах Общества.

4. Ограничения в области системы внутреннего контроля

4.1 Деятельность Общества в области внутреннего контроля ограничивается:

- Требованиями регулирующих органов к функционированию и оценке эффективности СВК;
- Принципом целесообразности и экономической эффективностью внедрения процедур внутреннего контроля;
- Уровнем информационного обеспечения субъектов внутреннего контроля;
- Уровнем обеспечения ресурсной базой и квалификацией субъектов внутреннего контроля;
- Сговором двух или более людей;
- Превышением полномочий исполнительным органом и руководителями структурных подразделений;
- Ошибочным суждением, возникающих в процессе принятия решений.

