

**Утверждены
решением Совета Директоров
АО «НИИ «Гидроприбор»
от «20» августа 2012 г.
протокол № 6**

Положение по системе внутреннего контроля АО «НИИ «Гидроприбор»

I. Общие положения

1. Настоящее Положение о системе внутреннего контроля (далее - Положение) АО «НИИ «Гидроприбор» (далее - Общество) разработано в соответствии с Уставом Общества, положениями о структурных подразделениях Общества и иными внутренними документами Общества.

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

3. Положение принимается Обществом с учетом его индивидуальных особенностей, размера и этапа развития, а также характера встающих перед ним рисков и проблем

II. Определения и цели системы внутреннего контроля, организация системы внутреннего контроля

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

- 4.1. эффективности деятельности Общества;
- 4.2. сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;
- 4.3. полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности Общества;
- 4.4. соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;
- 4.5. снижения вероятности и размера возможных потерь (в том числе, сокращение доходов, убытки, снижение рейтинга корпоративного

управления).

5. Система внутреннего контроля встраивается в процессы и ежедневные операции Общества, включает процедуры для немедленного информирования соответствующего уровня управления о любых существенных недостатках и слабых местах контроля, которые были обнаружены, вместе с деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или которые следует предпринять и должна быть способной быстро реагировать на риски

6. Совет директоров является ответственным за организацию системы внутреннего контроля в Обществе. Совет директоров утверждает Положение о системе внутреннего контроля, принимает меры по его совершенствованию и осуществляет регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля.

7. Исполнительный орган ответственен за разработку, внедрение утвержденного Советом директоров Положения о системе внутреннего контроля, его надежное функционирование и проведение мониторинга системы внутреннего контроля.

8. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование процедур внутреннего контроля во вверенных им направлениях деятельности Общества.

9. Отдельные функции внутреннего контроля процессов и операции Общества могут поручаться созданной в Обществе службе менеджмента качества или отдельным работникам.

III. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

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

10.1 неизменно бесперебойное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

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

10.3 разделение обязанностей - Общество стремится не допустить дублирования контрольных функций и эти функции должны распределяться между должностными лицами и работниками Общества таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации.

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

10.5 осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и подразделении Общества;

10.6 своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля - в Обществе должны быть установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации органам и/или лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных недостатков и слабых мест контроля;

10.7 соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;

10.8 определение приоритетности областей деятельности Общества, в которых налаживается контроль - выделяются стратегические направления охватываемые системой внутреннего контроля, даже если эффективность их функционирования (соотношение «затраты - экономический эффект») трудно измерить;

10.9 комплексный и системный характер внутреннего контроля.

IV. Контрольная среда

11. Контрольная среда определяется как общее отношение Совета директоров, исполнительного органа Общества к необходимости создания и обеспечения функционирования системы внутреннего контроля в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия

12. Факторы контрольной среды включают:

12.1 честность, этические ценности и компетентность работников Общества, которая отражает знания и навыки необходимые для выполнения порученных задач;

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

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

12.4 политику и практику управления персоналом.

V. Оценка рисков

13. Принципы, методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью системы управления рисками, полномочия органов, ответственных за ее функционирование и раскрытие информации о ней регламентируются внутренним документом Общества

VI. Процедуры внутреннего контроля

14. Процедуры внутреннего контроля, подлежащие соблюдению органами и работниками Общества, являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением цепей задач и планов Общества, а также предупреждению ограничению и предотвращению рисков и возможных недобросовестных и неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества.

15. Процедуры внутреннего контроля включают:

15.1 установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Общества на всех уровнях управления, обеспечение эффективного их взаимодействия;

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

15.3 разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении должностными лицами и работниками Общества своих обязанностей;

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

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

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

15.7 мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Общества и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);

15.8 мониторинг эффективного использования ресурсов Общества

15.9 мониторинг исполнения Плана развития и бюджета Общества;

15.10 контроль за реализацией инвестиционных проектов;

15.11 контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, составления и своевременного представления отчетности Общества (управленческой, финансовой, налоговой, статистической и прочей);

15.12 контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, а также внутренних документов Общества, выполнением указаний надзорных и контролирующих органов;

15.13. контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;

15.14 контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций Служб внутреннего аудита Компании и Общества;

15.15 контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Общества;

15.16 контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;

15.17 надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

15.18 контроль за своевременностью выявления, предупреждения и устранения возникающих проблем;

15.19 контроль за постоянным улучшением качества продукции;

15.20 мониторинг стандартов Общества в целях повышения уровня процессов проведения научных исследований, проектирования и создания новой продукции

15.21 мониторинг кадровой политики в целях сокращения потерь трудовых ресурсов;

15.22 - мониторинг мероприятий по энергосбережению в целях сокращения потерь материально-энергетических ресурсов и повышения энергоэффективности производства;

15.23 мониторинг мероприятий по охране труда и технике безопасности в целях повышения культуры труда, развития групповых (коллегиальных) методов работы;

15.24 документирование и тиражирование удачных решений в целях совершенствования системы внутреннего контроля;

15.25 мониторинг мероприятий в социальной сфере с целью улучшения психологического микроклимата и повышения ответственности исполнителей,

15.26 совершенствование методологии статуса исследований и усилий по разрешению проблемы несоответствия продукции, работ, услуг, проблемы производства, как взаимосвязанные проблемы

15.27 иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

VII. Система информационного обеспечения и обмена информацией

16. Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных, их регистрация и обмен ими

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

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

VIII. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

25. Оценка системы внутреннего контроля проводится для определения

вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности Общества, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

26. При определении эффективности и адекватности системы внутреннего контроля должны в первую очередь учитываться действия (или бездействия) Совета директоров, исполнительного органа и работников Общества, направленные на встраивание внутреннего контроля во все процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

27. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью обязанностей Совета директоров. Совет директоров должен сформировать свое собственное мнение об ее эффективности после надлежащего и тщательного изучения основанного на информации и гарантиях, доведенных до него.

28. Исполнительный орган ответственен перед Советом директоров за постоянный мониторинг системы внутреннего контроля. Совет директоров должен регулярно получать и оценивать отчеты по внутреннему контролю.

29. В соответствии с Положением о Службе внутреннего аудита Служба внутреннего аудита выступает как часть постоянного мониторинга системы внутреннего контроля Общества и непосредственно оценивает систему внутреннего контроля на предмет ее соответствия поставленным целям, задачам и заданным критериям и предоставляет рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

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

31. Процесс проведения оценки эффективности внутреннего контроля должен быть определен Советом директоров и включать цели, границы и регулярность предоставления отчетов исполнительного органа, которые в течение года получает и рассматривает Совет директоров, а также процесс ежегодной оценки, которая будет правильно и надлежащим образом задокументирована, и будет являться основой информации о системе внутреннего контроля в ежегодном отчете Общества.

32. Отчеты Службы внутреннего аудита должны давать Совету директоров сбалансированную оценку существенных рисков и эффективности системы внутреннего контроля в управлении этими рисками в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки и выявленные слабости контроля должны быть обсуждены в отчете, в том числе влияние которое они оказали, окажут или могут оказать на Общество и действия, предпринятые для их устранения.

33. Оценивая отчеты в течение года Совет директоров должен:

33.1 рассмотреть существенные риски и оценить, как они

идентифицированы, оценены и управляются;

33.2 оценить эффективность системы внутреннего контроля в управлении существенными рисками, имеющим отношение, в частности, к любым значимым недостаткам и слабостям внутреннего контроля, которые описаны в отчете;

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

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

34. Совет директоров должен провести ежегодную оценку в целях формирования отчета об эффективности системы внутреннего контроля Общества

35. Оценивая отчеты в течение года. Совет директоров должен

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

35.2. оценить эффективность системы внутреннего контроля в управлении существенными рисками, имеющим отношение, в частности, к любым значимым недостаткам и слабостям внутреннего контроля, которые описаны в отчете;

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

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

36. По мере получения информации о существенных недостатках и слабостях системы внутреннего контроля Совет директоров должен определить причины их возникновения и повторно оценить эффективность действий исполнительного органа по разработке, функционированию и мониторингу системы внутреннего контроля.

IX. Отчет Совета директоров по внутреннему контролю

37. Совет директоров несет ответственность за раскрытие информации о системе внутреннего контроля в ежегодном отчете, представляемом Правлению Компании, в котором должен:

37.1. описать действующий процесс по идентификации оценке и управлению существенными рисками, с которыми сталкивается Общество,

37.2 указать, что процесс осуществлялся в течение анализируемого года и актуализирован (подтвержден) к дате одобрения годового отчета;

37.3 указать, что процесс регулярно оценивается Советом директоров и соответствует требованиям настоящего Положения, т.е. подтвердить свою ответственность за организацию системы внутреннего контроля и оценку ее

эффективности, в том числе с пояснением, что такая система представляет только разумную, но не абсолютную гарантию от существенных искажений и потерь.

38. Совет директоров в ежегодном отчете должен кратко описать процесс, который он применяет для оценки эффективности системы внутреннего контроля.

39. Совет директоров должен также описать меры, принимаемые им для работы по существенным аспектам любых значительных проблем внутреннего контроля, которые отражены в годовом отчете.

40. Совет директоров должен гарантировать, что представленный отчет содержит значимую объективную, достоверную и своевременную информацию высокого уровня.

41. Совет директоров может включить в годовой отчет дополнительную информацию для того, чтобы помочь в понимании процессов управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе.

Х. Заключительные положения

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

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