

Выписка из Протокола  
очного заседания Совета директоров  
АО «СПК «Astana» №10

Место нахождения акционерного общества «СПК «Astana» (далее – Общество):  
Республика Казахстан, город Нур-Султан, район «Сарыарка»,  
ул. А. Мамбетова, 24.

Форма проведения заседания: **очное заседание.**

Дата проведения: **14 мая 2021 года.**

Место проведения: Республика Казахстан, город Нур-Султан,  
ул. Бейбітшілік 11, 2 этаж, кабинет 229.

Заседание Совета директоров Общества открыто в 10 часов 00 минут.

**На заседании присутствовали следующие члены Совета директоров Общества:**

**Члены Совета директоров Общества:**

Отебаев Ерсин Кенжебаевич;

Манкараев Кайсар Закирович;

Куанышбаев Рустем Аскербекович;

Жолболдиев Бейсен Богенбаевич – независимый директор.

**Отсутствовали:**

Амрин Аскар Кеменгерович – Председатель Совета директоров  
АО «СПК «Astana», в связи с нахождением в трудовом отпуске, согласно Приказу №04-05-  
55 от 28 апреля 2021 года.

Акубаев Динимуханмад Насибатович – независимый директор, в связи с временной  
нетрудоспособностью (больничный лист).

Заседание Совета директоров АО «СПК «Astana» созвано, в соответствии с пунктом  
1 статьи 57 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах»,  
Правлением Общества.

В соответствии с пунктом 1 статьи 58 Закона Республики Казахстан от 13 мая  
2003 года «Об акционерных обществах» и пунктом 15.1 Устава Общества кворум для  
проведения заседания Совета директоров Общества имеется.

**ВОПРОС ПОВЕСТКИ ДНЯ:**

Об утверждении внутреннего нормативного документа «Политики системы  
внутреннего контроля АО «СПК «Astana».

**По итогам голосования по восьмому вопросу Повестки дня Советом директоров  
принято РЕШЕНИЕ:**

1. Утвердить прилагаемую Политику системы внутреннего контроля АО «СПК  
«Astana» согласно **Приложению №13;**

2. Перечень документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (за  
исключением документов, принимаемых Правлением в целях организации деятельности  
Общества), утвержденный Решением Совета директоров от 14 ноября 2019 года (Протокол  
№16) дополнить строкой 26 следующего содержания:

26	Политика системы внутреннего контроля АО «СПК «Astana»
----	--

3. Правлению АО «СПК «Astana», в установленном Законодательством Республики  
Казахстан порядке, принять необходимые меры по реализации настоящего решения;

4. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

**Корпоративный секретарь-  
Руководитель службы**



**Т. Кельдибаев**



*Приложение №13  
к решению Совета директоров  
АО «СЭК «Astana»  
от «14» мая 2021 года №10*

**«УТВЕРЖДЕНА»**

решением  
Совета директоров  
акционерного общества  
«Социально-  
предпринимательская  
корпорация «Astana»  
от « » \_\_\_\_ 2021 года  
Протокол №

**Политика системы внутреннего контроля  
Акционерного общества  
«Социально-предпринимательская корпорация «Astana»**

## Оглавление

1. Назначение	3
2. Область применения	3
3. Термины, определения и сокращения	3
4. Описание деятельности	4
4.1. Цели системы внутреннего контроля	5
4.2. Компоненты и базовые принципы системы внутреннего контроля	5
5. Организация системы внутреннего контроля	8
5.1. Контрольная среда	8
5.2. Оценка рисков	9
5.3. Контрольные процедуры	10
5.4. Информация и коммуникация	11
5.5. Мониторинг системы внутреннего контроля	11
6. Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля	12
7. Порядок и механизмы реализации Политики системы внутреннего контроля	13
8. Приложения	14

## 1. Назначение

1.1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – Политика) разработана в соответствии с Кодексом корпоративного управления Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее- Общество), концепцией «Интегрированной модели COSO» (далее - COSO) и внутренними документами Общества.

Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней утверждаются решением Совета директоров Общества.

1.2. Политика определяет цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля.

1.3. Организация эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе нацелена на построение системы управления, способной обеспечить точное понимание разумности и приемлемости уровня рисков руководством и работниками Общества 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.

## 2. Область применения

Настоящая Политика распространяется на всех работников Общества, задействованных в процессах, связанных с созданием и внедрением системы внутреннего контроля Общества.

Политика является обязательной для исполнения всеми работниками Общества.

## 3. Термины и основные понятия, используемые в документе

**Внутренний контроль** - процесс, осуществляемый Советом директоров, Комитетом по внутреннему аудиту, Правлением и работниками Общества, в пределах их компетенции, призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей в трех ключевых областях: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение норм законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;

**Система внутреннего контроля (СВК)** - совокупность процессов, процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом реагировать на существенные риски для достижения стратегических целей и показателей;

**Субъекты системы внутреннего контроля** - Совет директоров, Комитет по внутреннему аудиту, Правление, структурное подразделение,

ответственное за внедрение системы внутреннего контроля и структурные подразделения Общества и дочерних организаций.

**Единственный акционер** - акимат города Нур-Султан в лице ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»;

**Совет директоров** – орган управления в Обществе, который образуется путем избрания его членов Единственным акционером Общества, отвечающий за общее руководство и контроль за деятельностью Общества и Правления;

**Правление** – коллегиальный исполнительный орган Общества;

**Дочерняя организация** - юридическое лицо, по отношению к которому Общество, в силу преобладающего участия в его уставном капитале либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения этой организации;

**COSO** – Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (модель управления рисков и внутреннего контроля);

**Система управления рисками** - ключевой компонент системы корпоративного управления, имеющей набор взаимосвязанных элементов, объединенный в единый процесс, в рамках которого Совет директоров, Правление, руководители структурных подразделений и работники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества, а также в управлении этими событиями в рамках приемлемого для Единственного акционера уровня рисков;

**Уровень толерантности (риск-толерантность)** - приемлемый уровень отклонения в отношении достижения конкретной цели;

**Стратегические цели и показатели** – цели и показатели, установленные в рамках Стратегии развития Общества и ожиданий Единственного акционера, установленные на соответствующий период.

**Владелец процесса** – работник Общества, обладающий необходимыми полномочиями и несущий ответственность за организацию бизнес-процесса в соответствии с предъявляемыми требованиями;

**Блок-схема**- графическое изображение процесса с кратким описанием, дающее представление о ключевых элементах процесса, рисках и контролях;

**Матрица рисков и контролей процессов**- таблица, содержащая описание процессных рисков и контрольных процедур.

## **4. Описание деятельности**

### **4.1. Цели системы внутреннего контроля**

Для создания эффективно функционирующей системы управления рисками и внутреннего контроля, направленной на обеспечение достижения Обществом своих стратегических целей и показателей, и представляющих собой совокупность организационных политик, процедур, норм поведения и действий, методов и механизмов управления, утвержденных Советом директоров и Правлением Общества необходимо осуществление следующих целей:

1. операционной цели в части обеспечения эффективности бизнес-процессов финансово-хозяйственной деятельности и достижения финансовой устойчивости Общества;

2. сохранности активов и эффективного использования ресурсов Общества;

3. финансовой цели в части полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;

4. цели соответствия в части соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов (далее - ВНД) Общества;

5. надлежащего внутреннего контроля для предотвращения мошенничества и обеспечения эффективной поддержки функционирования основных и вспомогательных бизнес-процессов и анализа результатов деятельности.

Согласно положениям COSO, структура СВК предусматривает три категории целей:

1. операционные цели, которые касаются эффективности и результативности бизнес-процессов Общества, включая цели операционной и финансовой деятельности, а также защиту активов от убытков;

2. цели отчетности, к которым относятся внутренняя и внешняя финансовая и нефинансовая отчетность, включающие в себя надежность, своевременность, прозрачность или другие условия, установленные регуляторами;

3. цели соответствия, к которому относится соблюдение законодательства Республики Казахстан и ВНД Общества.

#### 4.2. Компоненты и базовые принципы СВК

СВК Общества состоит из пяти взаимосвязанных компонентов с учетом рекомендованных 17 принципов COSO (таблица 1).

Таблица 1

№	Компонент	№	Принципы
1	Контрольная среда – это комплекс стандартов, процессов и структуры, обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему Обществу.	1	Совет директоров, Правление, руководство Общества демонстрируют собственным примером приверженность к честности и этическим ценностям.
		2	Совет директоров демонстрирует независимость от Правления Общества и осуществляет надзор над разработкой и

			эффективностью системы внутреннего контроля.
		3	Правление Общества разрабатывает организационную структуру, линии подотчетности, адекватно распределяет соответствующие полномочия и ответственность для достижения целей Общества.
		4	Общество демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию квалифицированного персонала в соответствии с целями Общества.
		5	Правление Общества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами.
2	Оценка рисков– это динамичный, непрерывный процесс идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению целей Общества.	6	Общество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей.
		7	Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей по всем существенным процессам/проектам Общества, анализирует и разрабатывает методы управления идентифицированными рисками.

		8	При анализе рисков Общество выявляет возможности мошенничества.
		9	При анализе рисков Общество учитывает последние внутренние и внешние изменения, влияющие на достижение целей.
3	Контрольные мероприятия/процедуры – это мероприятия, встроенные в каждодневную деятельность и направленные на снижение идентифицированных, оцененных рисков до допустимого уровня, обеспечивающего достижение целей Общества.	10	Общество разрабатывает (дизайн) контрольные мероприятия/процедуры, направленные на снижение рисков до допустимого уровня.
		11	Общество разрабатывает (дизайн) общие контроли информационных технологий/информационной безопасности, обеспечивающие достижение целей Общества.
		12	Общество внедряет контрольные мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы.
4	Информация и коммуникации – это непрерывный процесс сбора, обмена, предоставления необходимой информации для	13	Общество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля.
		14	Общество осуществляет эффективную внутреннюю



	достижения целей Общества.		коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли.
		15	Общество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для функционирования системы внутреннего контроля.
5	Процедура мониторинга – это непрерывная, встроенная в ежедневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.	16	Общество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля.
		17	Общество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны, ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Правление и Совет директоров Общества.

## 5. Организация системы внутреннего контроля

### 5.1. Контрольная среда

1. Контрольная среда – это набор стандартов, процессов и структур, которые обеспечивают основу для осуществления внутреннего контроля в Обществе. Совет директоров совместно с Правлением Общества обеспечивают создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей работникам Общества существенность, важность и необходимость внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях деятельности.

2. Контрольная среда задает атмосферу в организации, влияя на контрольное сознание своего персонала. Она является основой для всех

компонентов системы внутреннего контроля и обеспечивает наличие четкой структуры и дисциплины среди субъектов системы внутреннего контроля. Контрольная среда включает в себя:

- организационную структуру;
- честность и этические нормы;
- философию и стиль руководства;
- кадровую политику;
- компетентность работников.

3. Компетентность, честность, прозрачность и осознание социальной ответственности являются ключевыми ценностями и основой деловой этики Общества.

4. Корпоративные ценности Общества являются его высшими ценностями, которые отражают миссию и видение Общества и устанавливают философию и принципы взаимоотношений как внутри Общества, так и с партнерами, государством и обществом в целом.

5. Кадровая политика Общества направлена на обеспечение и сохранение высококвалифицированных и мотивированных работников.

6. Компетентность работников отражает знания и навыки, необходимые для выполнения поставленных задач и является основой успешной реализации стратегических целей Общества.

## **5.2. Оценка рисков**

1. Оценка рисков – это комплекс мероприятий, в рамках которых должен проверяться уровень обеспечения своевременной и качественной идентификации и анализа ключевых рисков, возможно негативно влияющих на достижение стратегических целей Общества. Данная оценка проводится согласно процедурам, определенным процессом управления рисками согласно Политике управления рисками, утвержденной решением Совета директоров Общества от 21 сентября 2020 года (Протокол № 21).

2. 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 Общества. Таким образом, оценка риска формирует основу для определения того, как риски будут управляться.

3. Предварительным условием оценки риска является установление целей, связанных на разных уровнях Общества.

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 пригодность целей для Общества. Оценка риска также требует, чтобы руководство учитывало влияние

возможных изменений во внешней среде и в рамках своих бизнес-процессов, которые могут сделать внутренний контроль неэффективным.

4. Принципы поддержки данного компонента СВК в Обществе:

- Общество с достаточной ясностью определяет стратегические цели, чтобы можно было выявлять и оценивать риски, связанные с достижением указанных целей;

- Общество выявляет риски для достижения своих стратегических целей и показателей, а также анализирует риски как основу для определения того, как следует управлять рисками;

- Общество рассматривает возможность мошенничества при оценке рисков для достижения стратегических целей и показателей;

- Общество выявляет и оценивает изменения, которые могут существенно повлиять на СВК.

### **5.3. Контрольные процедуры**

1. Процедуры внутреннего контроля являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению процессных рисков и возможных неправомерных действий со стороны работников Общества.

2. Контрольные процедуры осуществляются на всех иерархических уровнях Общества и направлены на:

- снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- выявление недостатков и областей для улучшения;
- обеспечение соответствия законодательству Республики Казахстан и ВНД Общества;
- дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

3. Контрольные процедуры должны отвечать на вопросы: кто, с какой целью, когда/как часто и что делает, каким документом регламентируется контроль, какие доказательства или документы, подтверждающие исполнение контроля.

4. Владельцы процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за организацию работы СВК в Обществе, которое оказывает им методологическую поддержку. В рамках такого взаимодействия Владельцы процессов разрабатывают/актуализируют по курируемым ими процессам Блок-схемы процессов с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, Матрицы рисков и контролей процессов, поддерживают эффективные процедуры внутреннего контроля, формируют, при необходимости, план мероприятий по дальнейшему совершенствованию СВК.

#### **5.4. Информация и коммуникация**

1. Система информационного обеспечения и коммуникаций Общества 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 Обществе политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

2. Информация необходима для того, чтобы Общество выполняло 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.

3. Внутренняя коммуникация представляет собой средство с помощью которого информация распространяется от Совета директоров до работников Общества. Это позволяет персоналу получить четкое сообщение от высшего руководства о том, что к обязанностям по контролю следует относиться серьезно.

4. 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.

5. Принципы поддержки данного компонента СВК в Обществе:

- Общество получает или генерирует и использует соответствующую качественную информацию для поддержки функционирования СВК;
- Общество обеспечивает всех работников информацией, в том числе касательно целей и обязанностей по внутреннему контролю, необходимые для поддержки функционирования СВК;
- Общество связывается с внешними сторонами по вопросам, влияющим на функционирование СВК.

#### **5.5. Мониторинг системы внутреннего контроля**

1. Структурным подразделением, ответственным за внедрение СВК, проводится текущая оценка, выборочная оценка или их комбинация для определения того, присутствует ли и функционирует ли в Обществе каждый из пяти компонентов внутреннего контроля, включая средства контроля, влияющие на принципы в каждом компоненте.

2. Текущие оценки, встроенные в бизнес-процессы на разных уровнях Общества, предоставляют своевременную информацию.

3. Выборочные оценки, проводимые периодически, будут различаться по объему и частоте в зависимости от оценки рисков, эффективности текущих оценок и других управленческих целей.

4. Результаты оцениваются в соответствии с критериями, установленными руководством, а также Советом директоров Общества. При этом недостатки СВК сообщаются структурным подразделением, ответственным за внедрение СВК руководству и Совету директоров Общества.

5. Мониторинг СВК состоит из следующих элементов:

- Определение критериев и оценка эффективности деятельности структурных подразделений, должностных лиц и работников Общества;
- Риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов;
- Анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества с ее плановыми показателями;
- Регулярная оценка эффективности СВК.

6. Принципы поддержки данного компонента СВК в Обществе:

- Общество разрабатывает и выполняет текущие и/или выборочные оценки для определения наличия и функционирования компонентов внутреннего контроля;
- Общество 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.

7. На периодической основе может осуществляться оценка эффективности СВК Службой внутреннего аудита Общества, внешними аудиторами.

## **6. Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля**

1. Существует прямая связь между целями, к которым стремится Общество, с компонентами СВК, которые представляют то, что требуется для достижения целей и организационной структуры субъекта (операционные подразделения, юридические лица и др.)

2. В приложении 1 к настоящей Политике представлена взаимосвязь целей и компонентов СВК в форме куба, в котором:

- Три категории целей – операционная деятельность, подготовка отчетности и комплаенс – представлены столбцами.
- Пять компонентов представлены строками.
- Организационная структура Общества представлена третьим измерением.

3. 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 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 не достижения стратегических целей и показателей. Компоненты не должны рассматриваться дискретно, вместе они работают как единая система. Компоненты взаимозависимы со множеством связей между ними, особенно в том, как принципы их поддержки взаимодействуют внутри и между компонентами СВК.

4. 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, Общество не может сделать вывод о том, что оно выполнило требования для эффективной СВК.

## **7. Порядок и механизмы реализации Политики системы внутреннего контроля**

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

2. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются действующим законодательством, решениями Совета директоров Общества и внутренними нормативными актами Общества.

3. Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан отдельные положения настоящей Политики вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящую Политику Общество руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан.

## **8. Приложения**

Приложение 1. Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля.

**Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля**



Прошнұровоуано и секретно печатлю  
Корпоративный секретарь АО СМК «Астана» Кельдибаев Т.Р.  
Подпись \_\_\_\_\_

