«Qazcontent» АҚ Директорлар кеңесінің
2022 жылғы 29 қарашадағы
№ 5 шешімімен бекітілді

"Qazcontent" АҚ ішкі бақылау жүйесінің САЯСАТЫ

Астана қаласы

Утверждено решением
Совета директоров АО «Qazcontent»
от 29 ноября 2022 года № 5

ПОЛИТИКА
системы внутреннего контроля
АО «Qazcontent»

Город Астана

Мазмұны
1. Мақсаты
2. Қолданылу аясы
3. Жалпы ережелер
4. Терминдер мен анықтамалар
5. ІБЖ мақсаттары мен міндеттері
6. ІБЖ компоненттері мен негізгі принциптері
7. ІБЖ ұйымы
8. ІБЖ қатысушыларының рөлі мен жауапкершілігі
9. ІБЖ тиімділігі мен шектеулерінің негізі

Қосымшалар

Содержание
1. Назначение
2. Сфера действия
3. Общие положения
4. Термины и определения
5. Цели и задачи СВК
6. Компоненты и базовые принципы СВК
7. Организация СВК
8. Роли и ответственность участников СВК
9. Основа эффективности и ограничения СВК

Приложения

1. Мақсаты	**1. Назначение**
1.1. Осы "Qazcontent" АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясаты (бұдан әрі – саясат) ішкі бақылау жүйесінің түсінігін, мақсаттары мен міндеттерін, жұмыс істеу қағидаттарын, ішкі бақылау жүйесінің түйінді облыстары мен негізгі компоненттерін, "Qazcontent" АҚ (бұдан әрі – қоғам) қызметін жүзеге асыру кезіндегі ішкі бақылау рәсімдерін, ішкі бақылау субъектілерінің орындау жөніндегі құзыреттері мен жауапкершілігін айқындайды ішкі бақылау рәсімдері және қоғамдағы ішкі бақылау жүйесін бағалау.	1.1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля АО «Qazcontent» (далее – Политика) определяют понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы функционирования, ключевые области и основные компоненты системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности АО «Qazcontent» (далее – Общество), компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Обществе. 1.2.
2. Қолданылу аясы	**2. Сфера действия**
2.1.Осы Саясат басқарудың және қоғам қызметінің барлық деңгейлеріндегі лауазымды адамдар мен қызметкерлерге, құрылымдық бөлімшелерге, сондай-ақ мүдделі тараптарға қолданылады.	2.1. Настоящая Политика распространяются на должностных лиц и работников всех уровней управления и деятельности Общества, структурные подразделения, а также на заинтересованные стороны.
3. Жалпы ережелер	**3. Общие положения**
3.1.Осы саясат қоғамның ішкі құжаты болып табылады және Қазақстан Республикасының заңнамасына, "COSO интеграцияланған моделі" тұжырымдамасына (бұдан әрі - COSO) және "Qazcontent"АҚ Корпоративтік басқару кодексіне сәйкес әзірленді. 3.2.Осы саясат ішкі бақылауды үш түйінді сала бойынша қойылған міндеттерге қол жеткізу мақсатында ішкі бақылау жүйесіне қатысушылар жүзеге асыратын процесс ретінде айқындайды: - операциялық қызмет; - қаржылық есептілікті дайындау; - нормативтік заңнамалық талаптарды сақтау. 3.3. Ішкі бақылау жүйесі (бұдан әрі –	3.1. Настоящая Политика являются внутренним документом Общества и разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, концепцией «Интегрированной модели COSO» (далее - COSO) и Кодексом корпоративного управления АО «Qazcontent». 3.2. Настоящая Политика определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый участниками системы внутреннего контроля с целью достижения поставленных задач по трем ключевым областям: – операционная деятельность; – подготовка финансовой отчетности; – соблюдение нормативных

ІБЖ) корпоративтік басқару жүйесінің ажырамас бөлігі болып табылады, басқарудың барлық деңгейлерін, қоғамның барлық ішкі процестері мен операцияларын қамтиды. 3.4. ІБЖ ұйымы қоғамның процестік тәуекелдерге тез ден қоюға, қоғамның негізгі және қосалқы процестері мен күнделікті операцияларына бақылауды жүзеге асыруға қабілетті басқару жүйесін құруын көздейді. 3.5. ІБЖ-ның сенімді және тиімді жұмыс істеуі қоғамның барлық деңгейлеріндегі лауазымды адамдар мен қызметкерлерді ішкі бақылау шеңберінде тартуды және тұрақты өзара іс-қимылды талап етеді. 3.6. Саясатпен реттелмеген мәселелер Қазақстан Республикасының заңнамасымен, "Qazcontent" АҚ Корпоративтік басқару кодексімен және қоғамның құжаттарымен реттеледі.	законодательных требований. 3.3. Система внутреннего контроля (далее – СВК) является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Общества. 3.4. Организация СВК предусматривает построение Обществом системы управления, способной быстро реагировать на процессные риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными процессами и ежедневными операциями Общества. 3.5. Надежное и эффективное функционирование СВК требует вовлечения и постоянного взаимодействия в рамках внутреннего контроля должностных лиц и работников всех уровней Общества. 3.6. Вопросы, не урегулированные данной Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления АО «Qazcontent» и документами Общества.
4. Терминдер мен анықтамалар	**4. Термины и определения**
Процестің Блок-схемасы - процестің негізгі элементтері, тәуекелдері және бақылау процедуралары туралы түсінік беретін қысқаша сипаттамасы бар процестің графикалық бейнесі; **Процестің иесі** - процестің орындалуына және процестің шығуында қажетті нәтижені қалыптастыруға жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысы; **Бақылау іс-шарасы / рәсімі** - ұйымның басшылығы және басқа да қызметкерлері жүзеге асыратын, ұйымның мақсаттарға қол жеткізуіне ақылға қонымды кепілдіктерді қамтамасыз ету үшін тәуекелдерді жоюға/азайтуға бағытталған іс-шара / рәсім; **Тәуекел және процесті бақылау матрицасы** - процесс тәуекелдері мен бақылау процедураларының сипаттамасын қамтитын кесте; **Процесс**- бастапқы деректерді нәтижеге	**Блок-схема процесса** - графическое изображение процесса с кратким описанием, дающее представление о ключевых элементах процесса, рисках и контрольных процедурах; **Владелец процесса** - руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение процесса и формирование необходимого результата на выходе процесса; **Контрольное мероприятие/процедура** - мероприятие/процедура, осуществляемое руководством и другими работниками организации, направленное на исключение/снижение рисков для обеспечения разумных гарантий достижения организацией целей; **Матрица рисков и контролей процесса** - таблица, содержащая описание процессных рисков и контрольных процедур; **Процесс** - ряд взаимозависимостей

түрлендіретін ресурстар мен әрекеттердің өзара тәуелділіктерінің сериясы; бастапқы деректерді нәтижеге / нәтижеге түрлендіретін өзара байланысты операциялардың логикалық сериясы; **Процесс тәуекелі** - процестің мақсатына жетуге кедергі келтіретін тәуекел; **Ішкі бақылау жүйесі (ІБЖ)**- ұйымның басшылығы, алқалы органдар, құрылымдық бөлімшелер және қоғамның барлық қызметкерлері өз міндеттерін орындау кезінде жүзеге асыратын және қоғамның өз мақсаттарын қамтамасыз етуге бағытталған бақылау іс-шараларының/ рәсімдерінің жиынтығы; **Тестілеу** - іс-шаралардың/бақылау процедураларының дизайн тиімділігін немесе операциялық тиімділігін бағалау; **Процеске қатысушы** - жалпы процестің белгілі бір бөлігін орындауға және қажетті аралық нәтижені қалыптастыруға жауапты құрылымдық бөлімшенің басшысы.	ресурсов и действий, преобразовывающих исходные данные в результат; логический ряд связанных между собой операций, преобразовывающий исходные данные в результат / выходные данные; **Процессный риск** - риск, препятствующий достижению цели процесса; **Система внутреннего контроля (СВК)** - совокупность контрольных мероприятий/ процедур, осуществляемых руководством, коллегиальными органами, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, и направленных на обеспечение Обществом своих целей; **Тестирование** - оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур; **Участник процесса** - руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата.
5. ІБЖ мақсаттары мен міндеттері	**5. Цели и задачи СВК**
5.1. ІБЖ мақсатты – қоғамның стратегиялық және операциялық мақсаттарға жетуіне басшылықтың ақылға қонымды сенімділігін қамтамасыз ету үшін процестік тәуекелдерді жедел анықтау және алдын алу арқылы қоғам процестерін жетілдіру. 5.2. ІБЖ негізгі міндеттелері: 5.2.1) қоғамның пайыздық тәуекелдерін және күнделікті операцияларын бақылау: - активтердің сақталуын және ресурстарды тиімді пайдалануды қамтамасыз ету; - операциялық қызметтің тиімділігін арттыру; - қаржылық және басқарушылық Есептіліктің толықтығын, сенімділігін және дұрыстығын қамтамасыз ету; - Қазақстан Республикасы заңнамасының және ішкі нормативтік құжаттардың талаптарын сақтау;	5.1. Цель СВК – совершенствование процессов Общества путем оперативного выявления и предотвращения процессных рисков для обеспечения разумной уверенности руководству в достижении Обществом стратегических и операционных целей. 5.2. Основными задачами СВК являются: 5.2.1) контроль над процессными рисками и ежедневными операциями Общества для: – обеспечения сохранности активов и эффективного использования ресурсов; – повышения эффективности операционной деятельности; – обеспечения полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности; – соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;

- процестік тәуекелдердің туындау ықтималдығын және ықтимал шығындардың мөлшерін азайту; - негізгі және қосалқы процестердің тиімді жұмыс істеуін бақылау; - оңтайлы ұйымдық құрылымды құруға жәрдемдесу. 5.2.2) тиісті деңгейдегі басшыларды ІБЖ жақсарту үшін кез келген елеулі кемшіліктер туралы хабардар ету.	– снижения вероятности возникновения процессных рисков и размера возможных потерь; – контроля за эффективным функционированием основных и вспомогательных процессов; – содействия в построении оптимальной организационной структуры. 5.2.2) информирование руководителей соответствующего уровня о любых существенных недостатках для улучшения в СВК.
6. ІБЖ компоненттері мен негізгі принциптері	**6. Компоненты и базовые принципы СВК**
6.1. Қоғамның ІБЖ ұсынылған 17 COSO қағидаттарын ескере отырып, өзара байланысты бес компоненттен тұрады (қосымша 1).	6.1.СВК Общества состоит из пяти взаимосвязанных компонентов с учетом рекомендованных 17 принципов COSO (приложение 1).
7. ІБЖ ұйымы	**7. Организация СВК**
7.1. Бақылау ортасы 1) Директорлар Кеңесі қоғам басқармасымен бірлесіп қоғамның қызметкерлеріне ішкі бақылаудың маңыздылығын, маңыздылығын және қажеттілігін білдіретін және қызметтің барлық деңгейлерінде этикалық нормаларды сақтайтын бақылау ортасын құруды қамтамасыз етеді. 2) Бақылау ортасы өз қызметкерлерінің бақылау санасына әсер ете отырып, ұйымдағы атмосфераны белгілейді. Бұл ішкі бақылау жүйесінің барлық компоненттері үшін негіз болып табылады және ішкі бақылау жүйесінің лауазымды тұлғалары мен қатысушылары арасында нақты құрылым мен тәртіптің болуын қамтамасыз етеді. Бақылау ортасы мыналарды қамтиды: * Ұйымдық құрылым; * адалдық және этикалық нормалар; * философия және көшбасшылық стилі; • кадр саясаты; * қызметкерлердің құзыреттілігі. 3) құзыреттілік, адалдық, ашықтық және әлеуметтік жауапкершілікті сезіну қоғамның негізгі құндылықтары және іскерлік этикасының негізі болып	**7.1. Бақылау ортасы** 1) Директорлар Кеңесі қоғам басқармасымен бірлесіп қоғамның қызметкерлеріне ішкі бақылаудың маңыздылығын, маңыздылығын және қажеттілігін білдіретін және қызметтің барлық деңгейлерінде этикалық нормаларды сақтайтын бақылау ортасын құруды қамтамасыз етеді. 2) Бақылау ортасы өз қызметкерлерінің бақылау санасына әсер ете отырып, ұйымдағы атмосфераны белгілейді. Бұл ішкі бақылау жүйесінің барлық компоненттері үшін негіз болып табылады және ішкі бақылау жүйесінің лауазымды тұлғалары мен қатысушылары арасында нақты құрылым мен тәртіптің болуын қамтамасыз етеді. Бақылау ортасы мыналарды қамтиды: * Ұйымдық құрылым; * адалдық және этикалық нормалар; * философия және көшбасшылық стилі; • кадр саясаты; * қызметкерлердің құзыреттілігі. 3) құзыреттілік, адалдық, ашықтық және әлеуметтік жауапкершілікті сезіну қоғамның негізгі құндылықтары және іскерлік этикасының негізі болып

табылады.
4) Қоғамның корпоративтік құндылықтары қоғамның миссиясы мен көзқарасын көрсететін және қоғам ішінде де, серіктестермен де, мемлекетпен және тұтастай қоғаммен қарым-қатынастардың философиясы мен қағидаттарын белгілейтін оның ең жоғары құндылықтары болып табылады.
5) қоғамның Кадр саясаты жоғары білікті және дәлелді қызметкерлерді қамтамасыз етуге және сақтауға бағытталған.
6) қызметкерлердің құзыреттілігі қойылған міндеттерді орындау үшін қажетті білім мен дағдыларды көрсетеді және Қоғамның стратегиялық мақсаттарын табысты іске асырудың негізі болып табылады.

7.2. Тәуекелдерді анықтау және бағалау

1) процестердің иелері процестерге қатысушылармен бірлесіп процестердің Блок-схемалары негізінде процестік тәуекелдерді сәйкестендіруді және оларды кейіннен сараптамалық бағалауды жүргізеді.
2) қоғамда МЖӘ жұмысын ұйымдастыруға жауапты құрылымдық бөлімше процестік тәуекелдерді сәйкестендіру және құжаттау процесінде әдіснамалық қолдау көрсетеді және ұсынылған ақпараттың сапасын бақылауды жүзеге асырады.

7.3. Бақылау іс-шаралары / рәсімдері

1) ішкі бақылау рәсімдері қоғамның мақсаттарының, міндеттері мен жоспарларының орындалуына тиімді ішкі бақылауды қамтамасыз ету, стандартты емес операцияларды анықтау және жасау, сондай-ақ процестік тәуекелдердің және Қоғамның лауазымды адамдары мен қызметкерлері тарапынан ықтимал заңсыз әрекеттердің алдын алу, шектеу және болғызбау жөніндегі іс-шаралар мен іс-қимылдардың құжатталған жүйесі болып табылады.

табылады.
4) Қоғамның корпоративтік құндылықтары қоғамның миссиясы мен көзқарасын **көрсететін және қоғам ішінде де,** серіктестермен де, мемлекетпен және тұтастай қоғаммен қарым-қатынастардың философиясы мен қағидаттарын белгілейтін оның ең жоғары құндылықтары болып табылады.
5) қоғамның Кадр саясаты жоғары білікті және дәлелді қызметкерлерді қамтамасыз етуге және сақтауға бағытталған.
6) қызметкерлердің құзыреттілігі қойылған міндеттерді орындау үшін қажетті білім мен дағдыларды көрсетеді және Қоғамның стратегиялық мақсаттарын табысты іске асырудың негізі болып табылады.

7.2. Идентификация и оценка рисков

1)Владельцы процессов совместно с Участниками процессов на основании Блок-схем процессов проводят идентификацию процессных рисков и последующую их экспертную оценку.
2)Структурное подразделение, ответственное за организацию работы СВК в Обществе, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и документирования процессных рисков и осуществляет контроль качества предоставленной информации.

7.3.Контрольные мероприятия/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 должностных лиц и работников Общества.
2)Контрольные процедуры осуществляются на всех иерархических уровнях Общества и направлены на:

2) Бақылау рәсімдері қоғамның барлық иерархиялық деңгейлерінде жүзеге асырылады және мыналарға бағытталған:
* ықтимал тәуекелдердің ықтималдығын азайту;
* қателіктердің пайда болуын болдырмау және / немесе оларды жасағаннан кейін қателерді анықтау;
* қайталанатын және артық операцияларды анықтау және жою;
* жақсарту үшін кемшіліктер мен аймақтарды анықтау;
* Қазақстан Республикасының заңнамасына және Қоғамның ішкі құжаттарына сәйкестігін қамтамасыз ету;
* ішкі бақылау жүйесін одан әрі жетілдіру.
3) бақылау рәсімдері мынадай сұрақтарға жауап беруі тиіс: кім, қандай мақсатпен, қашан/қаншалықты жиі және не істейді, бақылау қандай құжатпен регламенттеледі, бақылаудың орындалуын растайтын қандай дәлелдемелер немесе құжаттар.
4) процестердің иелері мен процестерге қатысушылар қоғамда методж жұмысын ұйымдастыруға жауапты құрылымдық бөлімшемен өзара іс-қимылды қамтамасыз етеді, ол оларға әдіснамалық қолдау көрсетеді. Осындай өзара іс-қимыл шеңберінде үдеріс иелері үдерістерге қатысушылармен бірлесіп, үдеріс деңгейінің тәуекелдерін және бақылау рәсімдерін, үдерістердің тәуекелдері мен бақылауларының матрицасын көрсете отырып, өздері жетекшілік ететін үдерістер бойынша үдерістердің Блок-схемаларын әзірлейді/өзектендіреді, ішкі бақылаудың тиімді рәсімдерін қолдайды, қажет болған жағдайда ІБЖ-ны одан әрі жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын қалыптастырады.

7.4. Ақпарат және оны беру

1) Ақпарат және оны беру сәйкестендіру, құжаттау және қажетті және тиісті ақпаратты басшылардың назарына уақтылы жеткізу процесін білдіреді.

• 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 внутренним документам 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 и Участники процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за организацию работы СВК в Обществе, которое оказывает им методологическую поддержку. В рамках такого взаимодействия Владельцы процессов совместно с Участниками 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.

7.4.Информация и ее передача

1)Информация и ее передача представляет собой процесс идентификации, документирования и своевременного доведения необходимой и соответствующей информации до сведения руководителей.
2)Системы информационного обеспечения и обмена информацией включают в себя следующее:
– организацию системы сбора, обработки

2) ақпараттық қамтамасыз ету және ақпарат алмасу жүйелері мыналарды қамтиды:
- ақпаратты жинау, өңдеу және беру жүйесін ұйымдастыру, оның ішінде Қоғам қызметінің барлық маңызды аспектілері бойынша ақпаратты қамтитын есептер мен хабарламаларды қалыптастыру;
- қоғам ішінде, сондай-ақ еншілес және тәуелді ұйымдармен және үшінші тұлғалармен тік және көлденең коммуникативтік байланыстарды қамтамасыз ететін коммуникацияның тиімді арналары мен құралдарын ұйымдастыру;
- белгіленген тәртіппен ішкі және сыртқы көздерден алынған ақпараттың қолжетімділігі мен сақталуын қамтамасыз ету;
- қызметкерлердің назарына қоғамда қолданылатын қолданыстағы құжаттарды жеткізу.
3) ІЖ шеңберіндегі ақпараттық қамтамасыз ету жүйесі мынадай құралдармен ұсынылған:
* Осы Саясат;
* ІЖ жекелеген аспектілері бойынша әдістемелер мен нұсқаулықтар;
* Процестердің Блок-схемалары;
* Тәуекелдер мен процестерді бақылау матрицалары;
* Ең маңызды процесс бойынша бақылау (нұсқаулық)
тәуекелдер;
* Ішкі бақылау жүйесін бағалау туралы есептер;
* ІЖ жетілдіру жоспарлары (қажет болған жағдайда).
4) қоғамда ІЖ жұмысын ұйымдастыруға жауапты құрылымдық бөлімше Қоғам қызметкерлерінің ішкі бақылау жүйесінің құжаттарына қол жеткізуін қамтамасыз етеді.

7.5. ІБЖ мониторингі
1) ІБЖ мониторингі жүзеге асырылады:
- Басшылық (Басқарма және басқарушы директорлар), құрылымдық

и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих информацию по всем существенным аспектам деятельности Общества;
– организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Общества, а также с дочерними и зависимыми организациями и третьими лицами;
– в установленном порядке обеспечение доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;
– доведение до сведения работников действующих документов, применяемых в Обществе.
3)Система информационного обеспечения в рамках СВК представлена следующими инструментами:
• Настоящая Политика;
• Методики и инструкции по отдельным аспектам СВК;
• Блок-схемы процессов;
• Матрицы рисков и контролей процессов;
• Контроли (Инструкции) по наиболее существенным процессным
рискам;
• Отчеты по оценке системы внутреннего контроля;
• Планы совершенствования СВК (при необходимости).
4)Структурное подразделение, ответственное за организацию работы СВК в Обществе, обеспечивает доступ работникам Общества к документам системы внутреннего контроля.

7.5. Мониторинг СВК
1)Мониторинг СВК осуществляется:
– Руководством (Правление и управляющие директора), руководителями и работниками структурных подразделений на постоянной основе;
– Ответственным подразделением посредством проведения тестирования мероприятий/контрольных процедур в процессах;

бөлімшелердің басшылары мен қызметкерлері тұрақты негізде; - Процестерде іс-шараларды/бақылау рәсімдерін тестілеуді өткізу арқылы жауапты бөлімше; - Ішкі аудит бөлімшесі жылдық аудиторлық жоспарға сәйкес тексерулер арқылы немесе жеке бағалау түрінде. 2) ішкі бақылау жүйесін қорғаудың барлық үш желісінің қатысушылары - процессовж-да кемшіліктер, ішкі бақылау рәсімдерінің тиімділігін қамтамасыз етпейтін қоғамның ішкі құжаттарындағы кемшіліктер анықталған жағдайда, процестердің бизнес иелері/бөлімше басшылары қоғамның ішкі құжаттарына өзгерістер енгізуге бастамашылық жасауға тиіс. 3) қорғау желілерінің барлық деңгейлерінде анықталған ішкі бақылаудың кемшіліктері құрылымдық бөлімшелердің басшыларына уақтылы жеткізілуі және жедел жойылуы тиіс. Ішкі бақылаудың елеулі кемшіліктері туралы тәуекелдерді бағалау және ақпаратты қоғамның басқармасына/Директорлар кеңесіне жеткізу үшін жауапты бөлімшеге хабарлау қажет.	– Подразделением внутреннего аудита посредством проверок в соответствии с годовым аудиторским планом или в виде отдельной оценки. 2)Участники всех трех линий защиты системы внутреннего контроля- бизнес-владельцы процессов/руководители подразделений в случае обнаружения недостатков в СВК, недостатков во внутренних документах Общества, не обеспечивающих эффективность процедур внутреннего контроля, должны инициировать внесение изменений во внутренние документы Общества. 3)Недостатки внутреннего контроля, выявленные на всех уровнях линий защиты, должны своевременно доводиться до руководителей структурных подразделений и оперативно устраняться. О существенных недостатках внутреннего контроля необходимо сообщать Ответственному подразделению для оценки рисков и доведения информации до Правления/Совета директоров Общества.
8. ІБЖ қатысушыларының рөлі мен жауапкершілігі	**8. Роли и ответственность участников СВК**
8.1. ІБЖ құру және жұмыс істеуі үшін қоғам барлық қатысушылардың рөлдері мен жауапкершілігін 2 қосымшаға сәйкес бөледі.	8.1. Для создания и функционирования СВК Общество распределяет роли и ответственность всех участников согласно приложению 2.
9. ІБЖ тиімділігі мен шектеулерінің негізі	**9. Основа эффективности и ограничения СВК**
9.1.Тиімді ІБЖ болған жағдайда Директорлар кеңесі, басшылық және басқа да мүдделі тараптар қоғамның алға қойған мақсаттарына қол жеткізетініне ақылға қонымды дәрежеде сенімді бола алады. 9.2. Тиімді ішкі бақылау тиісті бақылау ортасын қалыптастыру жолымен қамтамасыз етіледі. ІБЖ тиімді болған кезде:	9.1. При наличии эффективной СВК, Совет директоров, руководство и другие заинтересованные стороны могут быть уверены в разумной степени, что Общество достигнет поставленных целей. 9.2. Эффективный внутренний контроль обеспечивается путем формирования надлежащей контрольной среды. СВК является эффективной, когда: – Все пять компонентов и связанных с

– Барлық бес компонент және олармен байланысты принциптер бар және жұмыс істейді. - Барлық бес компонент өзара байланысты, бірін-бірі толықтырады және қоғамның мақсаттарына жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді азайту үшін жұмыс істейді. 9.3. ІБЖ тиімділігінің негіздерінің болуына қарамастан, қоғам ішкі бақылау жүйесінің бірқатар шектеулері бар екенін мойындайды, мысалы: - қате кәсіби пайымдау; - қате қабылданған шешімдер; - Қоғамның бақылауынан тыс сыртқы жағымсыз факторлар; - бастапқыда қол жетпейтін мақсаттар қою; - адам факторы; - Қоғам қызметкерлерінің бақылаулардың орындалуын айналып өту мүмкіндігі; - Қоғам басшылығының өкілеттіктерінен асып түсу мүмкіндігі; - қызметкерлердің сөз байласу мүмкіндігі. 9.4. ІБЖ шектеулерінің болуы ІЖ қоғамның мақсаттарына қол жеткізудің абсолютті кепілдігін қамтамасыз етпейтінін білдіреді, бұл ретте қоғам ішкі бақылаулардың дизайнын әзірлеу кезінде бар шектеулерді ескереді.	ними принципов существуют и функционируют. – Все пять компонентов являются взаимосвязанными, взаимодополняющими и функционируют для снижения рисков, препятствующих достижению целей Общества. 9.3. Несмотря на наличие основ эффективности СВК, Общество признает, что существует ряд ограничений системы внутреннего контроля, таких как: – ошибочное профессиональное суждение; – ошибочно принятые решения; – внешние негативные факторы, не подконтрольные Обществу; – установление изначально недостижимых целей; – человеческий фактор; – возможность персоналом Общества обойти выполнение контролей; – возможность руководства Общества превысить полномочия; – возможность сговора персонала. 9.4. Наличие ограничений СВК означает, что СВК не обеспечивает абсолютную гарантию достижения целей Общества, при этом, Общество учитывает имеющиеся ограничения при разработке дизайна внутренних контролей.

Приложение 1 к Политике системы внутреннего контроля АО «Qazcontent»
Утверждено решением Совета директоров АО «Qazcontent»
от «29» ноября 2022 года (протокол № 5)

Компоненты и базовые принципы СВК

№	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 этических 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,	6	Общество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей.

	препятствующих достижению целей Общества.	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 достижения целей Общества.	13	Общество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля.
		14	Общество осуществляет эффективную внутреннюю коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли.
		15	Общество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для функционирования системы внутреннего контроля.
5	Мониторинг– это непрерывная, встроенная в	16	Общество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов

	каждодневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.		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.

"Qazcontent" АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясатына 1-қосымша «Qazcontent» АҚ Директорлар кеңесінің 2022 жылға «29» карашада (№ 5 хаттама) шешімімен бекітілді

ІБЖ компоненттері мен негізгі принциптері

№	Компоненттер	№	Принциптері
1	Бақылау ортасы-бұл бүкіл қоғамда ішкі бақылауды жүзеге асыруға негіз болатын стандарттар, процестер мен құрылымдар жиынтығы.	1	Директорлар кеңесі, Басқарма, қоғам басшылығы адалдық пен этикалық құндылықтарды ұстанудың өзіндік үлгісін көрсетеді.
		2	Директорлар Кеңесі қоғам басқармасынан тәуелсіздігін көрсетеді және ішкі бақылау жүйесінің дамуы мен тиімділігін қадағалайды.
		3	Қоғамның Басқармасы ұйымдық құрылымды, есеп беру желілерін әзірлейді, қоғамның мақсаттарына жету үшін тиісті өкілеттіктер мен жауапкершіліктерді тиісінше бөледі.
		4	Қоғам қоғамның мақсаттарына сәйкес білікті персоналды тартуға, дамытуға және ұстауға бейілділігін көрсетеді.
		5	Қоғамның басқармасы ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеуі үшін жауапкершілікті барлық мүдделі тараптар арасында ресми түрде бөледі.
2	Тәуекелдерді бағалау-бұл қоғамның мақсаттарына жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді анықтау	6	Қоғам белгіленген мақсаттарға жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді анықтау және бағалау мүмкіндігі үшін жеткілікті айқындықпен нақты мақсаттар қояды.

	мен бағалаудың динамикалық, үздіксіз процесі.	7	Қоғам қоғамның барлық маңызды процестері/жобалары бойынша мақсаттарға жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді анықтайды, анықталған тәуекелдерді басқару әдістерін талдайды және әзірлейді.
		8	Тәуекелдерді талдау кезінде қоғам алаяқтық мүмкіндіктерін анықтайды.
		9	Тәуекелдерді талдау кезінде қоғам мақсаттарға жетуге әсер ететін соңғы ішкі және сыртқы өзгерістерді ескереді.
3	Бақылау іс – шаралары / рәсімдері-бұл күнделікті қызметке енгізілген және анықталған, бағаланған тәуекелдерді қоғамның мақсаттарына қол жеткізуді қамтамасыз ететін рұқсат етілген деңгейге дейін төмендетуге бағытталған іс-шаралар.	10	Қоғам тәуекелдерді рұқсат етілген деңгейге дейін төмендетуге бағытталған бақылау іс-шараларын/рәсімдерін әзірлейді (дизайн).
		11	Қоғам қоғамның мақсаттарына қол жеткізуді қамтамасыз ететін ақпараттық технологияларды/ақпараттық қауіпсіздікті жалпы бақылауды (дизайнды) әзірлейді.
		12	Қоғам реттеуші ішкі құжаттар, ұйымдастырушылық-өкімдік құжаттар арқылы бақылау іс-шараларын/рәсімдерін енгізеді.
4	Ақпарат және коммуникация-бұл қоғамның мақсаттарына жету үшін қажетті ақпаратты жинау, бөлісу, қамтамасыз етудің үздіксіз процесі.	13	Қоғам ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеуі үшін сенімді, сапалы ақпаратты қалыптастырады және пайдаланады.
		14	Қоғам ішкі бақылаудың мақсаттары мен жауапкершілігі туралы коммуникацияны қоса алғанда, тиімді ішкі коммуникацияны жүзеге асырады.
		15	Қоғам ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеуі үшін қажетті сыртқы байланысты жүзеге асырады.
5	Мониторинг-бұл ішкі бақылау жүйесінің құрамдас бөліктерінің болуын немесе жұмыс	16	Қоғам ішкі бақылау жүйесінің барлық компоненттерінің болуы мен жұмыс істеуін үздіксіз немесе бөлек бағалауды жүзеге асырады.

	істеуін үздіксіз, күнделікті іс-әрекетке немесе жеке бағалауға енгізілген.		
		17	Қоғам ішкі бақылаулардың кемшіліктері туралы түзету шараларын әзірлеуге жауапты мүдделі тараптарды, оның ішінде Қоғамның Басқармасы мен Директорлар кеңесін бағалайды және уақтылы хабардар етеді.

Приложение 2 к Политике системы внутреннего контроля АО «Qazcontent»
Утверждено решением Совета директоров АО «Qazcontent»
от «29» ноября 2022 года (протокол № 5)

8. Роли и ответственность участников СВК

Участник	Ответственность	Подотчетность
Совет директоров	Надзор над состоянием системы внутреннего контроля. Организация, мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля Общества с применением риск-ориентированного подхода.	Единственный акционер
Комитет по внутреннему аудиту	Обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.	Совет директоров
Руководство (Правление и Управляющие директора)	Разработка и внедрение утвержденной Советом директоров политики (положения, правил) о системе внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля и обеспечение ее мониторинга.	Совет директоров
Первая линия защиты		
Владельцы процессов	1. Идентификация и оценка рисков, присущих процессам/проектам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки. 2. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками. 3. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. 4. Обмен информацией с подразделениями второй линии защиты.	Курирующий руководитель/ Руководство
Работники	1. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы. 2. Обмен информацией с подразделением второй линии защиты.	Непосредственный руководитель

Вторая линия защиты		
Подразделение риск-менеджмента и внутреннего контроля	1. Разработка единой методологии оценки всех видов рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на все виды рисков, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные). 2. Сбор, консолидация результатов оценок рисков. 3. Критический анализ результатов оценок рисков первой линией защиты. 4. Обмен информацией с подразделением третьей линии защиты. 5. Разработка единой методологии по внутреннему контролю. 6. Тестирование эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/ контрольных процедур. 7. Рекомендации по улучшению мероприятий/контрольных процедур. 8. Мониторинг СВК и информирование руководства. 9. Обучение персонала Общества.	Курирующий руководитель/ Руководство
Третья линия защиты		
Подразделение внутреннего аудита	1. Осуществление независимой оценки системы внутреннего контроля с использованием результатов аудиторских проверок или в виде отдельной оценки эффективности системы внутреннего контроля. 2. Обмен информацией по рискам/контролям с подразделением второй линии защиты.	Совет директоров

"Qazcontent" АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясатына 2-қосымша «Qazcontent» АҚ Директорлар кеңесінің 2022 жылға «29» қарашада (№ 5 хаттама) шешімімен бекітілді

ІБЖ қатысушыларының рөлі мен жауапкершілігі

Қатысушы	Жауапкершілік	Есеп беру
Директорлар кеңесі	Ішкі бақылау жүйесінің жай-күйін қадағалау. Тәуекелге бағдарланған тәсілді қолдана отырып, қоғамның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін ұйымдастыру, мониторингілеу және бағалау.	Жалғыз акционер
Ішкі аудит жөніндегі Комитет	Ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін қамтамасыз ету және оны одан әрі жетілдіру бойынша ұсыныстар қалыптастыру.	Директорлар кеңесі
Басшылық (Басқарма және басқарушы директорлар)	Директорлар Кеңесі бекіткен ішкі бақылау жүйесі туралы саясатты (ережені, ережені) әзірлеу және енгізу, ішкі бақылау жүйесінің сенімді және тиімді жұмыс істеуі, ішкі бақылау процестері мен рәсімдерін жетілдіру және оның мониторингін қамтамасыз ету.	Директорлар кеңесі
Бірінші қорғаныс желісі		
Процесс иелері	1. Процестерге/жобаларға тән тәуекелдерді анықтау және бағалау, бағалауды ескере отырып, анықталған тәуекелдерді азайту үшін ішкі бақылауларды әзірлеу (жобалау). 2. Олардың қызметкерлерінің бақылауларының орындалуын үздіксіз бақылау. 3. Лауазымдық нұсқаулықтар немесе ішкі регламенттеуші құжаттар арқылы олардың міндеттеріне енгізілген бақылауларды сапалы орындау. 4. Екінші қорғаныс бөлімшелерімен ақпарат алмасу.	Жетекшілік ететін басшы / басшылық
Қызметкерлер	1. Лауазымдық нұсқаулықтар немесе ішкі регламенттеуші құжаттар арқылы олардың міндеттеріне енгізілген бақылауларды сапалы орындау. 2. Екінші қорғаныс желісі бөлімшесімен ақпарат алмасу.	Тікелей басшы
Екінші қорғаныс желісі		
Тәуекелдерді басқару	1. Тәуекелдердің барлық түрлерін (сандық, сапалық) бағалаудың бірыңғай әдіснамасын, тәуекелдердің	Жетекшілік ететін басшы /

және ішкі бақылау бөлімшесі	барлық түрлеріне ден қою жөніндегі ұсынымдарды, тәуекелдердің рұқсат етілген деңгейін (сандық, сапалық) айқындау әдістемелерін әзірлеу. 2. Тәуекелдерді бағалау нәтижелерін жинау, шоғырландыру. 3. Бірінші қорғаныс желісі бойынша тәуекелдерді бағалау нәтижелерін сыни талдау. 4. Үшінші қорғаныс желісі бөлімшесімен ақпарат алмасу. 5. Ішкі бақылау бойынша бірыңғай әдіснаманы әзірлеу. 6. Дизайн тиімділігін немесе іс-шаралардың/ бақылау процедураларының операциялық тиімділігін тексеру. 7. Іс-шараларды/бақылау процедураларын жақсарту бойынша ұсыныстар. 8. ІБЖ мониторингі және басшылықты ақпараттандыру. 9. Қоғам қызметкерлерін оқыту.	басшылық
Үшінші қорғаныс желісі		
Ішкі аудит бөлімшесі	1. Аудиторлық тексерулердің нәтижелерін пайдалана отырып немесе ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін жеке бағалау түрінде ішкі бақылау жүйесін тәуелсіз бағалауды жүзеге асыру. 2. Екінші қорғаныс желісі бөлімшесімен тәуекелдер/бақылаулар бойынша ақпарат алмасу.	Директорлар кеңесі