

«УТВЕРЖДЕНО»

Председатель Правления
АО «Алматыкский ГМК»
А.Х. Хурсанов
«21» ноябрь 2022г.

Политика Системы Внутреннего Контроля

*Документ является собственностью АО «Алматыкский ГМК».
Полное или частичное копирование, публикация содержания этого документа или
передача третьим лицам, не являющимся работниками предприятия, без
письменного согласия АО «Алматыкский ГМК» категорически запрещена.
Любые изменения и дополнения вносятся в оригинал и только в контрольные копии
настоящего документа.*

Глава 1. Общие положения

- 1.1 Настоящая Политика системы внутреннего контроля (далее – Политика) является внутренним документом АО «Алмалыкский ГМК» (далее – Общество) и разработана в соответствии с Уставом, положениями об органах и структурных подразделениях Общества, Кодексом корпоративного управления Общества, и положениями Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).
- 1.2 Настоящая Политика устанавливает цели, принципы функционирования и компоненты Системы внутреннего контроля (далее – СВК).
- 1.3 СВК является ключевым компонентом системы корпоративного управления Общества и определяется как совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленных на обеспечение достижения Общества своих операционных целей и минимизации рисков процессного уровня.
- 1.4 Настоящая Политика определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый Наблюдательным Советом, Правлением и работниками Общества (вместе далее - субъекты СВК), направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в трех ключевых областях:
- повышение эффективности операционной деятельности;
 - подготовка полной и достоверной финансовой отчетности;
 - соблюдение требований законодательства Республики Узбекистан и внутренних документов Общества.
- При этом существуют ограничения, присущие СВК, которые оказывают влияние на вероятность достижения в указанных областях. Эти ограничения обусловлены следующими факторами:
- суждения – при принятии решений субъектами СВК их субъективные суждения могут быть неверными;
 - внешние события – влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;
 - сбои – по вине работника из-за совершения ошибок в результате невнимательности или необходимости уделять внимание большому количеству порученных задач;
 - сознательное обхождение контроля – желание и возможность обойти внутренний контроль путем волевой отмены установленных политик и процедур с намерением извлечения личной выгоды или улучшения результатов своей деятельности;
 - сговор – действия двух и более лиц для совместного совершения и сокрытия неправомерных действий.
- 1.5 В Обществе должны быть внедрены единые подходы при построении СВК, включая общие цели, принципы и методологию. Управление рисками процессного уровня на базе настоящей Политики является основой для функционирования СВК в Обществе.

Глава 2. Область применения

- 2.1 Настоящая Политика охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Общества и является обязательной для ознакомления и применения всеми субъектами СВК Общества.

Глава 3. Основные цели Системы Внутреннего Контроля

- 3.1 Основными целями СВК являются:
1. повышение эффективности операционной деятельности в соответствии со Стратегией развития Общества;

2. обеспечение сохранности активов и информации, эффективного использования и распределения ресурсов;
3. обеспечение полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также надежности системы ее подготовки;
4. соблюдение требований законодательства и нормативных технических документов Республики Узбекистан, внутренних документов Общества;
5. снижение вероятности возникновения рисков процессного уровня и возможных убытков за счет внедрения эффективных контрольных процедур, создание надежной информационной основы для принятия управленческих решений;
6. контроль за эффективным функционированием бизнес-процессов и анализ результатов деятельности Общества;
7. содействие в построении оптимальной организационной структуры Общества;
8. выявление областей для улучшения и дальнейшее совершенствование СВК.

Глава 4. Основные принципы Системы Внутреннего Контроля

4.1 В основе настоящей Политики лежат следующие принципы построения СВК:

1. **непрерывное функционирование** – постоянное и надлежащее функционирование СВК позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества, и предупреждать их возникновение в будущем;
2. **отчетность субъектов СВК** - качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым вовлеченным субъектом СВК контролируется другим (вышестоящим) субъектом СВК;
3. **разделение обязанностей** – Общество стремится не допускать 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;
4. **надлежащее одобрение и утверждение (согласование) операций** – Общество стремится установить порядок утверждения (согласования) всех финансово-хозяйственных операций органами и лицами Общества в пределах их соответствующих полномочий, путем его отражения в соответствующих внутренних документах;
5. **ответственность всех субъектов СВК за надлежащее выполнение контрольных функций**, которые определены, закреплены во внутренних документах Общества и доведены до сведения всех субъектов СВК;
6. осуществление внутреннего контроля на основе **четкого взаимодействия** всех органов и структурных подразделений Общества;
7. **постоянное развитие и совершенствование** – СВК должна быть построена таким образом, чтобы иметь возможность адаптировать ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Общества и возникшим новым задачам;
8. **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 отклонений;
9. **единство методологической базы** – единый подход к применению политик, регламентов и процедур в области внутреннего контроля для Общества.

Глава 5. Компоненты Системы Внутреннего Контроля

5.1 В соответствии с моделью COSO, СВК Общества состоит из следующих пяти взаимосвязанных компонентах:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникации;
- процедуры мониторинга.

5.2 Контрольная среда обеспечивает эффективное функционирование всех компонентов СВК и включает в себя следующие элементы:

1. приверженность принципу порядочности и этическим ценностям;
2. независимость Наблюдательного Совета Общества от Правления Общества и осуществление надзора за развитием и функционированием внутреннего контроля;
3. определение организационной структуры, предусматривающей три линии защиты:
 - **первая линия защиты** (бизнес-функции): руководители и работники структурных подразделений, которые несут ответственность за оценку и управление рисками, а также за обеспечение эффективной СВК;
 - **вторая линия защиты** (функции мониторинга): руководители и работники структурных подразделений, ответственных за обеспечение и отслеживание внедрения эффективной практики управления рисками, внутреннего контроля, соблюдение законодательства, внутренних документов и расследование фактов недобросовестных действий со стороны работников Общества;
 - **третья линия защиты** (независимая функция): служба внутреннего аудита, предоставляющая подтверждение Наблюдательному Совету Общества и Правлению Общества об эффективности систем управления и работы первой и второй линии защиты.
4. стремление привлекать, развивать и удерживать компетентных работников в соответствии с поставленными целями Общества;
5. распределение ответственности субъектов СВК за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей Общества.

5.3 Оценка рисков осуществляется в соответствии с внутренними документами по СВК, и призвана обеспечить идентификацию, оценку и анализ рисков, которые могут негативно повлиять на достижение операционных целей Общества, и включает в себя следующие элементы:

1. определение четких целей для обеспечения возможности выявления и оценки рисков;
2. выявление и анализ рисков, влияющих на достижение целей Общества;
3. учет возможностей для недобросовестных действий со стороны субъектов Общества при оценке рисков;
4. определение и оценку изменений (во внешней среде, в бизнес-модели, в руководстве), которые могут существенно повлиять на СВК.

5.4 Контрольные процедуры представляют собой политики и процедуры, которые обеспечивают эффективный внутренний контроль за исполнением целей, задач и планов Общества и включают в себя следующие элементы:

1. разработку контрольных процедур, которые позволяют снизить риски до приемлемого уровня;
2. разработку общих контролей над информационными технологиями для достижения целей;
3. реализация контрольных процедур посредством политик для получения ожидаемых

результатов и выполняемых процедур.

5.5 Система информации и коммуникаций Общества обеспечивает полной и адекватной информацией о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения, и включает в себя следующие элементы:

1. **получение, формирование и использование качественной информации** для поддержания функционирования внутреннего контроля;
2. **внутренний обмен информацией**, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования;
3. **обмен информацией с внешними сторонами** по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля Общества, принимает меры по функционированию эффективных каналов регистрации и обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов СВК понимания принятых в Обществе политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры по установлению достаточных средств контроля для защиты ее приложений и систем от несанкционированного доступа и использования информации. Эффективность данных средств контроля регулярно подвергается независимой проверке (например, путем анализа информационной безопасности и теста на проникновение).

5.6 Процедуры мониторинга СВК могут осуществляться как в форме постоянного мониторинга, так и в форме разовых оценок, либо в комбинации того и другого и включают в себя следующие элементы:

1. осуществление непрерывной и/или периодической оценки компонентов СВК для получения разумной уверенности в том, что все компоненты внутреннего контроля присутствуют и эффективно функционируют;
2. своевременную оценку и доведение о недостатках СВК до сведения тех субъектов СВК, которые несут ответственность за принятие корректирующих мер, в том числе Правления и Наблюдательного Совета.

Глава 6. Заключительные положения

6.1 Политика подлежит пересмотру по мере необходимости. Правление Общества при поддержке Комитета по управлению рисками представляет предложения по внесению изменений и дополнений в Политику на рассмотрение Наблюдательного Совета Общества.

6.2 Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Узбекистан, Уставом и иными внутренними документами Общества.