

	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения Советом Директоров
			стр. 1 из 20

Қазақстан Республикасы Өнеркәсіп және құрылыс министрлігінің Геология комитетінің «Ұлттық геологиялық қызмет» АҚ	АО «Национальная геологическая служба» Комитета геологии Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан
--	---

Приложение 5
к протоколу Совета директоров
АО «Национальная геологическая служба» от «14» марта 2024 года

Утверждено
решением Совета директоров
АО «Национальная геологическая служба»
от «14» марта 2024 года (протокол №02-02/02)

**Положение о внутреннем контроле
Акционерного общества «Национальная геологическая служба»**

Астана, 2025г.

	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 2 из 20

Согласовано: решением Правления № от «___»_____ 2025г. Одобрено: Комитетом по рискам протокол № 1 от 30 января 2025 Разработано: Риск-менеджер Идрисова С.С.  20 января 2025	Утверждено решением Совета директоров АО «Национальная геологическая служба» протокол №02-02/02 от «14» марта 2025года
--	---

Содержание

1	Общая информация	3
2	Принципы и компоненты СВК	5
3	Участник СВК и порядок их взаимодействия	9
4	Роли и Ответственность участников СВК	10
5	Организация СВК. Порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля	16
6	Управленческая информация о состоянии СВК	16
7	Оценка эффективности СВ	16
8	Заключительные положения	17
9.	Приложения	18



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 3 из 20

1. Общая информация

1. Настоящее Положение о внутреннем контроле (далее - Положение) определяет основные задачи и цели построения системы внутреннего контроля в акционерном обществе «Национальная геологическая служба» (далее – Общество) и является внутренним документом Общества, определяющим подход к построению процессов, определению ролей, функций и ответственности участников системы внутреннего контроля Общества (далее – СВК).

2. Положение разработано в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан, а также с учетом Стратегии Общества, иных внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих порядок осуществления деятельности, корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

3. Положение разработано в соответствии с рекомендациями Комитета Спонсорских организаций Комиссии Трэдвей (COSO), иными лучшими практиками и стандартами в области корпоративного управления, управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

4. Сфера действия настоящего Положения распространяется на должностные лица и работников Общества при осуществлении своих обязанностей и реализации поставленных задач.

5. Целью организации СВК является обеспечение Обществом наличия системы внутреннего контроля, которая соответствует текущей рыночной ситуации, стратегии, объему активов, уровню сложности процессов Общества.

6. Внутренний контроль – процесс, встроенный в повседневную деятельность, осуществляемый уполномоченными органами Общества, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, распространяется на все направления и бизнес-процессы Общества, целью которого является совершенствование процессов организации бизнеса путем оперативного выявления и предотвращения рисков для обеспечения разумной уверенности руководству в достижении Обществом стратегических и операционных целей.

7. Основными задачами, направленными на реализацию целей СВК Общества, являются:

1) обеспечение устойчивости и безопасности деятельности Общества, включая эффективность управления рисками, активами и пассивами, обеспечение сохранности активов, увеличение стоимости активов и прибыльности Общества в долгосрочной перспективе и реализация стратегических планов;

2) обеспечение соблюдения Обществом достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой и другой отчетности для внутренних и внешних пользователей;

3) создание эффективных внутренних информационных потоков, коммуникаций и обеспечение информационной безопасности.



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 4 из 20

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

4) обеспечение соблюдения Обществом требований законодательства Республики Казахстан и иных юрисдикций, международных соглашений и требований, оказывающих влияние на деятельность Общества, внутренних нормативных документов;

5) недопущение вовлечения Общества и его работников в осуществление противоправной деятельности;

6) отражение во внутренних документах и соблюдение установленных процедур и полномочий между структурными подразделениями и работниками при совершении сделок, при принятии решений, затрагивающих интересы Общества и его заинтересованных сторон;

7) разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности работников Общества и/или Общества;

8) выполнение Обществом требований по эффективному интегрированному управлению рисками, создание и поддержание достойного уровня риск-культуры, а также своевременное информирование соответствующих органов Общества о факторах, влияющих на повышение уровня рисков.

2. Термины, определения и сокращения

8. В настоящем Положении используются следующие понятия:

1) внутренний контролер – работник структурного подразделения Общества, должностной инструкцией которого, помимо основных обязанностей, предусматривается осуществление дополнительных функций по внутреннему контролю в рамках своего структурного подразделения/направления деятельности/блока/бизнес-процесса;

2) контрольные функции – функции, осуществляемые структурными подразделениями Общества по проведению независимых проверок по оценке эффективности системы внутреннего контроля, систем управления рисками, информационной безопасности, достоверности бухгалтерского учета и отчетности и ряд других контрольных функций в соответствии с внутренними документами Общества;

4) конфликт интересов – это ситуация, в которой при исполнении своих служебных обязанностей работник принимает решение, участвует в принятии решения или осуществляет другие, связанные с его должностью действия, которые влияют или могут повлиять на личные или материальные интересы самого работника, его родственника и затрагивают или могут затронуть интересы Общества;



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 5 из 20

5) управленческая отчетность – формы управленческой отчетности о системе управления рисками и внутреннего контроля либо иные документы, представляемые для принятия управленческих решений

6) система трех линий – интегрированный подход к построению системы риск-менеджмента и внутреннего контроля на основе разделения ролей и полномочий между структурными подразделениями Общества по осуществлению мероприятий, направленных на минимизацию принимаемых Обществом рисков;

8) система внутреннего контроля (СВК) – совокупность контрольных мероприятий/процедур, осуществляемых Советом директоров, коллегиальными органами, структурными подразделениями и всеми работниками Общества при исполнении своих обязанностей, и направленных на достижение Обществом своих целей;

9) структурное подразделение – это самостоятельная единица, входящая в организационную структуру организации и ответственная за определенное направление деятельности;

10) Уполномоченный коллегиальный орган (УКО) – Совет директоров Общества, Комитет при Совете директоров Общества, Правление Общества, Комитет по рискам при Правлении Общества;

11) Участник процесса – руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата.

3. Принципы и компоненты СВК

9. СВК Общества основывается на следующих общих принципах:

1) участие в процессе внутреннего контроля всех структурных подразделений и работников Общества и организация внутреннего контроля как повседневной деятельности на всех уровнях управления;

2) охват внутренним контролем всех направлений деятельности и бизнес-процессов и регламентация процедур внутреннего контроля по всем направлениям и бизнес-процессам Общества;

3) непрерывность: осуществление внутреннего контроля на постоянной основе;

4) постоянство: организация деятельности Общества с учетом требований по формированию системы внутреннего контроля и единой контрольной среды;

5) системность: наличие формализованного распределения ответственности, установленных взаимосвязей между рисками, контрольными процедурами и бизнес-процессами, наличие формализованных процессов тестирования контролей и эскалации выявленных отклонений;

6) возможность контроля: наличие документации по рискам, процессам, контрольным процедурам и проверочным мероприятиям;

7) эффективность: координация между внутренним и внешним аудитом, ориентация системы внутреннего контроля на наиболее критичные риски (риск-



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 6 из 20

ориентированный подход), максимально возможную автоматизацию контрольных процедур;

8) соблюдение этических норм и стандартов профессиональной деятельности;

9) создание корпоративной культуры и «тона сверху», подчеркивающей и демонстрирующей работникам Общества на всех уровнях управления и исполнения важность внутреннего контроля.

10. СВК Общества строится из пяти взаимосвязанных компонентов, каждому из которых также соответствуют принципы их реализации с учетом рекомендаций COSO и иных лучших практик по внедрению СВК согласно Таблице 1

Таблица 1

№	Компоненты	Принципы
1	Контрольная среда	Это комплекс стандартов, процессов, структуры, обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему Обществу, включая контроль со стороны органа управления.
1.1		Совет директоров Общества, Правление Общества, руководство Общества демонстрирует собственным примером приверженность к честности и этическим ценностям.
1.2		Совет директоров Общества, Комитеты Совета Директоров Общества демонстрируют независимость от Правления Общества и осуществляют контроль за разработкой, внедрением и эффективностью функционирования системы внутреннего контроля. Совет директоров Общества предпринимает соответствующие меры для того, чтобы убедиться, что действующая СВК соответствует определенным Советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.
1.3		Правление Общества разрабатывает организационную структуру, линии подотчетности, адекватно распределяет соответствующие полномочия и ответственность для достижения целей Общества. Правление Общества обеспечивает создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и реализацию Политики СВК.
1.4		Общество демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию квалифицированного персонала в соответствии с целями Общества.

1.5		Правление Общества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами
2	Оценка рисков	Это динамичный, непрерывный процесс идентификации, признания и оценки рисков, препятствующих достижению целей Общества.
2.1		Общество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности идентификации, признания и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей
2.2		Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей по всем существенным процессам/проектам Общества, анализирует и разрабатывает методы управления идентифицированными рисками.
2.3		При анализе рисков Общество выявляет возможности мошенничества и иной противоправной деятельности
2.4		При анализе рисков Общество учитывает последние внутренние и внешние изменения, влияющие на достижение целей.
3	Контрольные мероприятия/процедуры	Деятельность по осуществлению контроля и разделение полномочий – это мероприятия, встроенные в каждодневную деятельность и направленные на снижение идентифицированных, оцененных рисков до допустимого уровня, обеспечивающего достижение целей Общества.
3.1		Общество разрабатывает (дизайн) контрольные мероприятия/процедуры, направленные на снижение рисков до допустимого уровня или их передачу третьим сторонам. При построении контрольных процедур учитывается требование по распределению полномочий между структурными подразделениями/работниками.
3.2		Общество разрабатывает (дизайн) общие контроли информационных технологий, информационной безопасности, обеспечивающие достижение целей Общества.
3.3		Общество внедряет контрольные мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы. Обществом осуществляется разработка, утверждение, формализация

		и документирование контрольных процедур по трем ключевым областям: операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.
4	Информация и коммуникационные каналы	это непрерывный процесс сбора, обмена, предоставления необходимой информации для достижения целей Общества.
4.1.		Общество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля.
4.2		Общество осуществляет эффективную внутреннюю коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли.
4.3.		Общество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для функционирования системы внутреннего контроля.
5	Мониторинг	это непрерывная, встроенная в ежедневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.
5.1		Общество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля.
5.2		Общество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны, ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Правление Общества и Совет директоров Общества.

4. Участник СВК и порядок их взаимодействия

11. Общество определяет участников СВК на основе трех линий защиты.

12. Первая линия обеспечивается всеми структурными подразделениями Общества в отношении собственной деятельности. Руководители всех структурных подразделений Общества несут ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля в возглавляемых ими структурных подразделениях Общества.

13. Для обеспечения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в первой линии, руководитель структурного подразделения осуществляет функции внутреннего контроля и допускается с совмещением функций владельца рисков.



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 9 из 20

14. Функции, выполняемые внутренним контролером структурного подразделения, изложены в Приложении 1 к настоящему Положению.

15. Вторая линия обеспечивается подразделениями по управлению рисками, службой комплаенс, административно-финансовым департаментом, службой HR, подразделениями безопасности, подразделением, выполняющим функции финансового контроля и иными структурными подразделениями, осуществляющими контрольные функции по направлениям деятельности Общества.

16. Риск-менеджер/подразделение внутреннего контроля осуществляет координацию деятельности и методологическую поддержку по вопросам внутреннего контроля:

1) Ведение и поддержание в актуальном состоянии реестра внутренних контролеров Общества.

2) Ознакомление работников Общества, назначенных внутренними контролерами с функциями, выполняемыми внутренними контролерами.

3) Информирование Правления Общества и Совета директоров о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления внутреннего контроля, о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, с учетом информации, полученной из аудиторских отчетов подразделения внутреннего аудита, а также о недостатках, выявленных в системе внутреннего контроля.

17. Третья линия обеспечивается подразделением внутреннего аудита посредством независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля, а также консультированием по вопросам внутреннего контроля работников Общества и оказанием методологической помощи

18. По решению УКО Общества для исполнения роли третьей линии может привлекаться внешняя сторонняя организация.

5. Роли и Ответственность участников СВК

19. Для создания и функционирования СВК Общество распределяет роли и ответственность всех участников согласно Таблице 2.

Таблица 2

Участник	Ответственность	Подотчетность
Совет директоров	Надзор над состоянием СВК	Единственный акционер
Руководство (Правление), Комитет по рискам	Обеспечение наличия и функционирования всех компонентов и всех принципов СВК	Совет директоров
Первая линия защиты		



Владельцы рисков, руководители структурных подразделений	1. Идентификация и оценка рисков, присущих процессам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки 2. Обмен информацией со всеми подразделениями второй линии защиты	Курирующий руководитель/Риск-менеджер/Правление
Руководители структурных подразделений	1. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками 2. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы 3. Обмен информацией со всеми подразделениями второй линии защиты	Курирующий руководитель/Риск-менеджер/Правление
Персонал (первая линия защиты)	1. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы 2. Обмен информацией со всеми подразделениями второй линии защиты	Непосредственный руководитель/Риск-менеджер
Вторая линия защиты		



Риск-менеджер в части координации СУР (вторая линия защиты)	1.Разработка единой методологии оценки всех видов рисков (количественная, качественная), рекомендации по реагированию на все виды рисков, методик определения допустимого уровня рисков 2.Сбор, консолидация результатов оценок рисков 3.Координация, идентификация и оценка финансовых, кредитных, операционных рисков. 4.Обмен информацией со всеми структурными подразделениями второй линии защиты.	Курирующий руководитель/Правление/ Комитет по рискам
Риск-менеджер в части координации СВК (вторая линия защиты)	1.Координация наличия и функционирования системы внутреннего контроля. 2.Разработка методологии документирования СВК. 3.Разработка методологии оценки/ самооценки эффективности СВК. 4.Участие в разработке управленческой информации о состоянии СВК. 5.Определение функциональных обязанностей внутренних контролеров	Курирующий руководитель/Правление/ Комитет по рискам



	в структурных подразделениях. 6. Обмен информацией по рискам/контроля со всеми подразделениями второй и третьей линии защиты.	
Комплаенс офицер	1. Идентификация и оценка комплаенс рисков при разработке/изменении регламентирующих ВД в соответствии с компетенцией подразделения. 2. Мониторинг изменений/ дополнений законодательства, регламентирующего деятельность Общества и контроль выполнения плана по приведению в соответствие внутренних документов Общества. 3. Обмен информацией по рискам/контролям со всеми подразделениями первой, второй и третьей линией защиты. 4. Осуществление периодических проверок (не реже 1 раз в квартал) соблюдения Обществом законодательства Республики Казахстан, регламентирующего вопросы оказания Обществом услуг, а также законодательства иностранных государств, оказывающего влияние на деятельность	Курирующий руководитель/ Правление/ Комитет по рискам



	Общества в целях определения степени приверженности Общества комплаенс-рisku.	
Административно-финансовый департамент	1.Идентификация и оценка юридических рисков при разработке/изменении регламентирующих ВД Общества, организационно-распорядительных документов при возникновении не регламентированных событий/сделок/ бухгалтерских и финансовых операций; 2.Консультирование по юридическим, финансовым рискам и рискам первичных бухгалтерских документов 3.Обмен информацией по рискам/ контролю со всеми подразделениями второй, третьей линии защиты	Курирующий руководитель/Правление/ Комитет по рискам
Подразделение информационной безопасности/управлению рисками информационных технологий	1.Идентификация и оценка рисков информационной, физической безопасности, рисков мошенничества, рисков информационных технологий. 2.Консультирование по вопросам информационной безопасности и рискам	Курирующий руководитель/Правление/ Комитет по рискам



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 14 из 20

	информационных технологий. 4.Обмен информацией по рискам/ контролю со всеми подразделениями второй, третьей линии защиты.	
Третья линия защиты		
Служба 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/ контролю со всеми подразделениями второй линии защиты 3. консультирование по вопросам внутреннего контроля работников Общества 4.оказание методологической помощи, предварительное рассмотрение проектов ВНД по аудиту и внутреннему контролю на заседании Комитета по рискам	Совет директоров

6. Организация СВК. Порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля

20. Эффективная система внутреннего контроля обеспечивается реализацией компонентов и принципов СВК, как процесс, встроенный в повседневную



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 15 из 20

деятельность, осуществляемый уполномоченными органами Общества, структурными подразделениями и всеми работниками при исполнении своих обязанностей.

7. Управленческая информация о состоянии СВК

21. Правление и Риск-менеджер, ответственный за организацию работы СВК, Главный бухгалтер, ответственный за годовую финансовую отчетность и ведение бухгалтерского учета и отчетности, а также проведение внешнего аудита представляют сводную информацию (отчетность) по внутреннему контролю на рассмотрение УКО.

22. Формы управленческой отчетности по внутреннему контролю, включают, но не ограничиваются следующей информацией:

1) о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления внутреннего контроля, а также о результатах принятых решений или мер по их устранению;

2) о результатах оценки эффективности системы внутреннего контроля, с учетом информации, полученной из аудиторских отчетов подразделения внутреннего аудита (при наличии);

3) о мероприятиях по совершенствованию СВК.

23. Порядок, формы и сроки представления управленческой отчетности по вопросам внутреннего контроля подразделениями, относящимися к первой и второй линии, определяются внутренними нормативными документами.

8. Оценка эффективности СВК

24. Служба внутреннего аудита осуществляет оценку эффективности системы внутреннего контроля в соответствии с методикой оценки эффективности системы внутреннего контроля, утвержденной Советом директоров или Единственным акционером Общества. Независимая оценка эффективности СВК осуществляется представителями внешнего аудита, в том числе в рамках диагностики системы корпоративного управления.

25. По решению УКО для независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля может привлекаться внешняя сторонняя организация.

26. Оценка эффективности СВК в разрезе каждого структурного подразделения осуществляется руководителями структурных подразделений на ежеквартальной основе. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется по шкале (Приложение 2 к настоящему Положению).

27. Совет директоров Общества осуществляет мониторинг и ежегодную оценку эффективности СВК, исполнения Правлением Общества настоящего Положения, подготовленного Службой внутреннего аудита.



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения Советом директоров стр. 16 из 20

9. Заключительные положения

28. Настоящее Положение подлежит утверждению Советом директоров Общества.

29. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены решением Совета директоров Общества.

30. Внесенные изменения и дополнения в настоящее Положение в обязательном порядке доводятся до сведения всех работников Общества.

31. Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми структурными подразделениями и работниками и подлежит обновлению по мере изменения законодательства Республики Казахстан и/или внесения изменений во внутренние документы, касающиеся предмета настоящего Положения

32. В целях реализации основных принципов и компонентов настоящего Положения, при условии соответствия Положению, Общество разрабатывает и утверждает правила и стандарты, иные внутренние нормативные документы, детализирующие процесс внедрения и совершенствования СВК.

33. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Республики Казахстан, иным применимым законодательством и/или внутренними документами Общества.



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
			Дата введения: с момента утверждения Советом директоров стр. 17 из 20

Приложение 1
к Положению о внутреннем контроле
АО «Национальная геологическая служба»

Функции, выполняемые внутренним контролером структурного подразделения

Функциональные обязанности внутреннего контролера

В функции внутренних контролеров входит следующее, но не ограничиваясь:

1) осуществление проверки соответствия деятельности структурного подразделения требованиям законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

2) проверка фактического исполнения задач и функций подразделения, в том числе определенных внутренними нормативными документами Общества, Соглашениями о взаимодействиях и другими документами, определяющих деятельность подразделения, его эффективность и порядок взаимодействия с другими структурными подразделениями Общества;

3) содействие руководителю структурного подразделения в осуществлении контроля по соблюдению структурным подразделением Положения, иных внутренних нормативных документов, регламентирующих порядок осуществления внутреннего контроля и требований внутренних документов Общества;

4) взаимодействие со структурными подразделениями, охватывающими вторую и третью линии по направлениям деятельности;

5) координация вопросов обучения и обеспечения осведомленности работников структурного подразделения/блока о требованиях законодательства, внутренних нормативных документов Общества, регламентирующих деятельность структурного подразделения;

6) сбор и анализ информации о нарушениях и недостатках, выявленных в процессе осуществления деятельности подразделения, ее доведение до сведения уполномоченных лиц и органов Общества, а также контроль за исполнением рекомендаций по их устранению



	Положение о внутреннем контроле АО «Национальная геологическая служба»		
		Дата введения: с момента утверждения Советом директоров	стр. 18 из 20

Приложение 2
к Положению о внутреннем контроле
АО «Национальная геологическая служба»

Шкала оценки эффективности системы внутреннего контроля

Рейтинг контроля	Определения	Пояснения
Сильный	Все процессы находятся под контролем, нет проблемных зон. Внутренние контроли надежны и устойчивы. Контрольная среда эффективная, сильная. - имеются инструменты для определения всех существенных рисков - все существенные риски надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с риск-аппетитом - отсутствие систематических сбоев и существенных проблем во внутренних контролях - структура внутренних средств контроля надежна и прочна в отношении всех существенных рисков, все контрольные меры работают надлежащим образом - бизнес процессы соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества.	Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку сильный только в случаях: - отсутствия или единичных случаев обнаружения рисков и/или событий с рейтингом низкий согласно уровню оценки процессных рисков, - отсутствия любых проблем, несоответствий, в том числе незначительных, в процессах, системах, внутренних документах подразделения, - отсутствия любых замечаний, санкций и ограниченных мер воздействия со стороны уполномоченного государственного органа, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс к деятельности подразделения.
Адекватный	Все процессы находятся под контролем, есть определенные проблемные моменты. Контрольная среда приемлемая. - имеются механизмы инструменты для определения всех существенных рисков; - большинство существенных рисков надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с рискаппетитом; - системных сбоев	Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку адекватный только в случаях: - систематического,

Серг

	в контроле не имеется, однако незначительные проблемы могут присутствовать; - структура внутренних средств контроля надежна, контрольные меры работают надлежащим образом в отношении большей части существенных рисков - бизнес процессы в большей части соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества.	повторяющегося обнаружения рисков и/или событий с рейтингом низкий согласно уровню оценки процессных рисков, - отсутствия каких-либо серьезных и систематических проблем, несоответствий, в процессах, системах, внутренних документах подразделения, - отсутствия не устранённых замечаний надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, службы комплаенс к деятельности подразделения
Требует улучшения	Существуют определенные проблемные моменты. Контрольная среда требует улучшения. - имеющиеся механизмы (инструменты) для определения всех большинства существенных рисков, но могут иметься недостатки; - многие существенные риски надлежащим образом смягчаются и управляются в соответствии с риск - аппетитом; - имеются определенные существенные проблемы средств контроля, но они не приводили к каким-либо системным сбоям; - структура внутренних средств контроля требует усовершенствования и/или средства контроля требуют усовершенствования для нормального функционирования согласно их предназначению; - бизнес процессы требуют усовершенствования для полного соответствия политикам, стандартам и процедурам Общества.	Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку требует улучшения только в случаях: - наличия рисков и/или событий с рейтингом средний согласно уровню оценки процессных рисков, - наличия каких-либо незначительных, но систематических проблем, несоответствий в процессах, системах, внутренних документах, - наличия не устранённых замечаний надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс в рассматриваемом периоде, но которые возможно устранить в определенный срок, есть план м
Неудовлетворительный	Существенная нехватка контроля, масштабные проблемные зоны. Контрольная среда слабая. - имеются механизмы	Внутренний контролер по согласованию с лицом, которому он подчиняется, или руководитель



	(инструменты), но недостаточны для контролирования и/или смягчения существенных рисков; - имеются существенные проблемы в контрольной среде, и они могут привести к системным сбоям в контроле; - структура внутренних средств контроля не надежна и не прочна в отношении многих существенных рисков, контрольные меры не работают должным образом; - бизнес процессы не соответствуют политикам, стандартам и процедурам Общества.	подразделения, выполняющий функции внутреннего контролера, указывает оценку неудовлетворительный в случаях: - выявления и наличия рисков и/или событий с рейтингом высокий, согласно уровню оценки процессных рисков - систематических проблем, несоответствий в процессах, системах, внутренних документах подразделения, - имеются не устранённые замечания надзорных органов, внутренних и внешних аудиторов, подразделения комплаенс в рассматриваемом периоде, которые невозможно устранить в определённый срок
--	---	---

