

Служба внутреннего аудита

В Фонде функционирует независимая Служба внутреннего аудита, которая подчиняется и подотчетна Совету директоров Фонда, а также курируется Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда. Совет директоров определяет состав Службы внутреннего аудита, размер вознаграждения работников, утверждает политики и процедуры внутреннего аудита, а также годовой аудиторский план и бюджет.

В своей деятельности Служба руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Фонда, решениями его органов, утверждённым Советом директоров Фонда годовым аудиторским планом и другими внутренними нормативными документами.

Основной целью деятельности Службы внутреннего аудита является предоставление Совету директоров Фонда независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в Фонде.

В 2024 году Служба выполнила годовой аудиторский план на 105%, включая внеплановые проверки в течение года. Она выдала рекомендации по улучшению систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов закупочной и инвестиционной деятельности, а результаты мониторинга выполнения рекомендаций ежеквартально представлялись Совету директоров. Дополнительно, в рамках консультационных работ работники Службы внутреннего аудита участвовали во внеплановых проверках отдельных дочерних компаний Фонда в составе рабочих групп, а также отдельным представителям Фонда в Советах директоров

компаний была оказана консультационная работа.

В 2023 году Служба внутреннего аудита успешно прошла внешнюю независимую оценку, проведённую аудиторской компанией РwC, на соответствие Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и Кодексу Этики, разработанным Институтом внутренних аудиторов. Результаты оценки подтвердили, что деятельность Службы внутреннего аудита соответствует установленным стандартам и нормам этики, что свидетельствует об эффективности и результативности работы службы.

Вместе с тем, в течение 2024 года не зафиксировано фактов, отрицательно влияющих на независимость или индивидуальную объективность внутренних аудиторов. На ежеквартальной основе отчеты Службы внутреннего аудита рассматривались и обсуждались на заседаниях Комитета по аудиту и Совета директоров Фонда.

Служба комплаенс

Служба комплаенс АО «Самрук-Қазына» в своей деятельности руководствуется Положением о Службе комплаенс Фонда, новая редакция которого была утверждена решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» от 20 мая 2024 года № 235, антикоррупционным законодательством Республики Казахстан и лучшими мировыми практиками в сфере комплаенс и противодействия коррупции.

Основной целью деятельности Службы комплаенс Фонда является обеспечение соблюдения антикоррупционного законодательства Республики Казахстан, развитие комплаенс программы, включая координацию деятельности служб комплаенс портфельных компаний, коммуникации и обучение, сопровождение линии инициативного информирования (горячая линия), проведение проверок и расследований, взаимодействие с третьими сторонами, выявление и урегулирование конфликтов интересов, развитие других направлений комплаенс в группе компаний Фонда.

В 2024 году Служба комплаенс Фонда продолжила развитие функции комплаенс в группе компаний Фонда, автоматизацию отдельных элементов комплаенс программы на уровне группы компаний Фонда и развитие взаимодействия с регулятором, повышая прозрачность деятельности группы компаний Фонда.

Руководством Фонда проводится планомерная работа, нацеленная на продвижение идеологии добропорядочности и усиления общественного контроля в корпоративном управлении Фонда. Также руководством Фонда задается правильный «тон сверху», отмечается необходимость соблюдения требований законодательства и комплаенс политик.

Руководитель Службы комплаенс Фонда принимает активное участие в нормотворческой работе по вопросам комплаенс функции в квазигосударственном и частном секторе, встречах с государственными органами и бизнес-сообществом.

ПО ИТОГАМ 2024 ГОДА СЛУЖБОЙ КОМПЛАЕНС:

- В связи с изменениями, внесенными в Закон РК «О противодействии коррупции», а также утверждением в декабре 2023 года Корпоративного стандарта по комплаенс функции Фонда (далее – Корпоративный стандарт), 20 мая 2024 года была утверждена в новой редакции Политика по противодействию коррупции АО «Самрук-Қазына».
- Решением Совета директоров Фонда от 20 мая 2024 года утверждено Положение о Службе комплаенс АО «Самрук-Қазына» в новой редакции
- 11 марта 2024 года утверждена Инструкция по противодействию коррупции в

АО «Самрук-Қазына», разработанная Службой комплаенс согласно положениям Закона РК «О противодействии коррупции».

- Решением Правления Фонда от 26 декабря 2024 года утверждены изменения и дополнения Корпоративный стандарт по функции комплаенс группы АО «Самрук-Қазына» с учетом анализа работы служб комплаенс группы Фонда.
- С целью выработки предложений по совершенствованию методологии и отчетности, обсуждений проблемных вопросов, возникающих в практической деятельности сформирована Рабочая группа, в состав которой вошли

руководители служб комплаенс группы Фонда под председательством руководителя Службы комплаенс Фонда.

- Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) завершила 5-й раунд мониторинга законодательства РК в рамках Стамбульского плана действий по борьбе с коррупцией. В мониторинг включены такие критические области, как прозрачность закупок и борьба с коррупцией в квазигосударственном секторе.
- Во всех компаниях приняты антикоррупционные стандарты и реализованы комплексные меры, направленные на обеспечение добропорядочности и предотвращение коррупции. Отдельно отмечены вопросы прозрачности и открытости. Все компании Фонда, прошедшие оценку, публично раскрывают информацию о финансовых и операционных результатах, существенных сделках с третьими лицами, выполнении антикоррупционных комплаенс-программ, а также предоставляют каналы для осведомителей и подачи сообщений о нарушениях антикоррупционных правил.

- Службой комплаенс Фонда продолжается работа по автоматизации комплаенс-функции. Введена в эксплуатацию система E-Compliance, основным назначением которой является автоматизация комплаенс процессов в части полного и всестороннего рассмотрения обращений, поступающих на Горячую линию, проверки контрагентов, включая предоставление доступа к сведениям о контрагентах, содержащихся в государственных базах, определение уровня риска, формирование типовых заключений и хранения результатов проверки через единый интерфейс с доступом для всех компаний группы Фонда.
- В части обучающих мероприятий, в 2024 году Служба комплаенс Фонда разработала и запустила онлайн-курс «Деловая этика и роль высшего менеджмента в корпоративной комплаенс-системе».
- Для повышения компетенций работников Служб комплаенс группы Фонда на базе ЧУ «Samruk Business Academy» запущено обучение по программе «Комплаенс Эксперт».

ПЛАНЫ НА 2025 ГОД

В 2025 году Служба комплаенс продолжит дальнейшее развитие комплаенс функции в группе компаний, в том числе, совершенствование методологической базы и формирование антикоррупционной культуры,

дальнейшую цифровизацию комплаенс функции, идентификацию комплаенс рисков в деятельности Фонда и разработку методики оценки эффективности работы комплаенс функции портфельных компаний Фонда.

Управление рисками и внутренний контроль

Система управления рисками направлена на обеспечение достижения стратегических и операционных целей, а также целей в области подготовки достоверной отчетности и соблюдения законодательства и внутренних требований.

Внутренний контроль фокусируется на достижении операционных целей, обеспечении достоверности отчетности и соблюдении законодательства и внутренних требований Фонда и его Портфельных компаний.

Задачами Корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- Укрепление риск-культуры и интеграция риск-менеджмента и внутреннего контроля во все аспекты деятельности Фонда.
- Снижение волатильности результатов за счет повышения способности Фонда предупреждать неблагоприятные ситуации, эффективно реагировать на негативные события и минимизировать их последствия до приемлемого уровня.
- Обеспечение использования возможностей для увеличения стоимости активов и прибыльности Фонда в долгосрочной перспективе.

Основные принципы и подходы к организации управления рисками и внутреннего контроля в группе Фонда отражены в Политике Фонда по управлению рисками и внутреннему контролю. Данная Политика составлена с учетом

рекомендаций COSO «Концептуальные основы управления рисками организаций: интеграция со стратегией и показателями эффективности» и призвана обеспечить усиление ответственности владельцев рисков за управление рисками на всех уровнях Фонда, повысить интеграцию риск-менеджмента во все процессы Фонда.

Согласно Политике, Совет директоров и Правление Фонда при выполнении своих функций опираются на модель «Три линии защиты», где первая линия защиты (бизнес-функции) представлена структурными подразделениями в лице каждого работника, которые в рамках своей компетенции непосредственно идентифицируют, управляют рисками и выполняют контрольные процедуры. Вторая линия защиты (функции мониторинга) представлена, в том числе Департаментом по управлению рисками и внутреннему контролю и Службой комплаенс Фонда, которые отвечают за мониторинг внедрения структурными подразделениями эффективной практики управления рисками и внутреннего контроля, соблюдение законодательства и внутренних нормативных документов Фонда. Третья линия (независимая гарантия) включает Службу внутреннего аудита, обеспечивающую независимую оценку эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

Ежегодно в Фонде и Портфельных компаниях утверждаются риск-аппетит, регистр и карта рисков, а также на регулярной основе выносятся на рассмотрение Совета директоров Отчет по значимым рискам.

Реализуется корпоративная программа перестрахования под администрированием каптива Фонда, которая направлена на комплексную организацию перестраховочной защиты рисков компаний Фонда.

Продолжается работа по совершенствованию системы внутреннего контроля, включая документирование контрольных процедур во внутренних нормативных документах Фонда.