

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ  
КОРПОРАЦИЯ»

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Совета директоров АО «ЦАЭК»  
Протокол № 8  
« 6 » декабрь 20 17г.



ПОЛИТИКА  
ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВУ

г. Алматы, 2017г.

Владелец документа: Департамент риск-менеджмента  
Версия: 1

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ КОМПАНИИ В ОТНОШЕНИИ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА.....</b>	<b>5</b>
<b>4. ВИДЫ И ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА.....</b>	<b>5</b>
<b>5. СТРАТЕГИЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ И МОШЕННИЧЕСТВОМ .....</b>	<b>7</b>
<b>6. ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА .....</b>	<b>10</b>
<b>7. ОБНАРУЖЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА .....</b>	<b>12</b>
<b>8. ОЦЕНКА РИСКОВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА .....</b>	<b>13</b>
<b>9. РАССЛЕДОВАНИЕ СЛУЧАЕВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА .....</b>	<b>14</b>
<b>10. ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА И ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ .....</b>	<b>15</b>
<b>11. МИНИМИЗАЦИЯ РИСКА ВОЗНИКНОВЕНИЯ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА .....</b>	<b>15</b>
<b>12. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ .....</b>	<b>15</b>
<b>13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>15</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1 .....</b>	<b>16</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2 .....</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3 .....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 4 .....</b>	<b>20</b>

## 1. Основные понятия и определения

В настоящей Политике по противодействию коррупции и мошенничеству в АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» используются следующие термины и определения:

**Акционер/Акционеры** – лицо/лица, являющиеся собственниками акций Компании;

**АО «ЦАЭК»/Компания** – Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация»;

**Группа Компаний** – включает материнскую организацию АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» и его дочерние организации;

**Должностное лицо** – член Совета директоров Компании и/или Президент Компании, генеральный директор ДО;

**Дочерние организации АО «ЦАЭК» (ДО)** – АО «СЕВКАЗЭНЕРГО» и его дочерние организации, АО «ПАВЛОДАРЭНЕРГО» и его дочерние организации, АО «Акмолинская Распределительная Электросетевая Компания» и его дочерние организации, ТОО «Астанаэнергосбыт» и будущие дочерние организации АО «ЦАЭК»;

**Заинтересованное лицо** – лицо, реализация прав которого, предусмотрена законодательством Республики Казахстан и Уставом Компании; лицо, связанное с деятельностью Компании, в том числе инвесторы;

**Законодательство Республики Казахстан** – совокупность нормативных правовых актов Республики Казахстан, принятых в установленном порядке;

**Конфликт интересов** – конфликт между служебными обязанностями и частными интересами должностного лица или работника, при котором их личная заинтересованность влияет или может повлиять на беспристрастное исполнение своих должностных обязанностей или функций;

**Коррупция или коррупционные действия** – злоупотребление служебными полномочиями, предложение или получение финансовой или иной выгоды, коммерческий подкуп, либо иное незаконное использование своего служебного положения должностным лицом, работником Компании вопреки законным интересам Компании и её акционеров в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для заинтересованных лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами;

**Мошенничество** – любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверия. К мошенничеству не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы. Мошенничество совершается физическими лицами в целях получения денег, собственности, услуг, уклонения от выплаты денежных средств, либо оказания услуг или в целях личной наживы;

**Органы Компании** – Общее собрание акционеров, Совет директоров, Президент Компании;

**Политика** – Политика по противодействию коррупции и мошенничеству в АО «ЦАЭК»;

**Президент АО «ЦАЭК»** – единоличный исполнительный орган Компании;

**Работник** – физическое лицо, состоящее в трудовых отношениях с Компанией и непосредственно выполняющее работу по трудовому договору;

**Система внутреннего контроля (СВК)** – совокупность политик, процессов, процедур, норм поведения и действий, объединенных в единый непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Компании, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям:

- a) эффективность и результативность основной деятельности Компании;
- b) соблюдение действующих законодательных и нормативных актов Республики Казахстан;
- c) достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки;
- d) сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий;

**Система управления рисками (СУР)** – набор взаимосвязанных элементов, объединенных в единый процесс. В рамках данного процесса, Совет директоров, руководство и работники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных негативных событий, которые могут повлиять на деятельность Компании, а также в управлении этими событиями для удержания в рамках допустимого для акционеров уровня риска;

**Совет директоров АО «ЦАЭК» (Совет директоров)** – орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью АО «ЦАЭК»;

**Управление риск-менеджмента ДО (далее – «УРМ»)** – структурное подразделение ДО, организующее и методологически поддерживающее процессы управления рисками и внутреннего контроля;

**Устав** – Устав Компании.

## **2. Общие положения**

- 2.1 Настоящая Политика является внутренним документом, определяющим цели, задачи, принципы и основные подходы Компании по противодействию коррупции и мошенничеству, направленные на предупреждение, выявление и пресечение противоправных коррупционных и мошеннических действий в Компании, а также обеспечение безопасности её бизнес-процессов.
- 2.2 Основными целями и задачами Политики являются:
  - 2.2.1 создание и внедрение эффективной стратегии, обеспечивающей противодействие коррупции и мошенничеству;
  - 2.2.2 формирование у работников и органов Компании соответствующей культуры поведения и негативного отношения ко всем проявлениям коррупционных действий и мошенничества;
  - 2.2.3 минимизация риска вовлечения Компании и работников в коррупционную и мошенническую деятельность;
  - 2.2.4 оперативное реагирование на возникающие события коррупционного и мошеннического характера.
- 2.3 Политика является документом, обязательным для применения в Компании.
- 2.4 ДО АО «ЦАЭК», с учетом структуры и специфики их деятельности, должны разработать и утвердить документ, аналогичный настоящей Политике, либо принимают уполномоченным органом решение о присоединении к настоящей Политике.

- 2.5 Для возможности ознакомления с Политикой всеми заинтересованными лицами документ опубликован на корпоративном интернет-сайте АО «ЦАЭК».
- 2.6 Настоящая Политика взаимосвязана со следующими нормативными документами, утвержденными и действующими в АО «ЦАЭК»:
- а) Устав АО «ЦАЭК»;
  - б) Кодекс корпоративного управления АО «ЦАЭК»;
  - в) Кодекс деловой этики АО «ЦАЭК»;
  - г) Положение о Департаменте риск-менеджмента АО «ЦАЭК»;
  - д) Положение о Комитете по аудиту Совета директоров АО «ЦАЭК»;
  - е) Положение о Департаменте внутреннего аудита АО «ЦАЭК»;
  - ж) Правила проведения внутреннего аудита АО «ЦАЭК»;
  - з) Политика в области системы внутреннего контроля в Группе АО «ЦАЭК»;
  - и) Политика управления рисками Группы АО «ЦАЭК»;
  - л) Иные внутренние документы Компании.

### **3. Основные принципы Компании в отношении коррупции и мошенничества**

- 3.1 Противодействие коррупции и мошенничеству в Компании осуществляется в соответствии со следующими принципами:

**3.1.1 Принцип 1. Поддержание высокого уровня корпоративного управления.**

Компания совершенствует корпоративное управление на основе эффективных и прозрачных процессов, обеспечивающих управление и контроль над деятельностью Компании, включая отношения между Акционерами, Советом директоров, Президентом, иными органами Компании и другими заинтересованными лицами.

**3.1.2 Принцип 2. Нетерпимость к коррупции и мошенничеству.**

Компания формирует культуру неприятия коррупционных действий и мошенничества на основе этических ценностей, принципов и норм Кодекса деловой этики в отношениях с акционерами, инвесторами, работниками, контрагентами и другими заинтересованными лицами.

**3.1.3 Принцип 3. Надлежащая оценка рисков возникновения коррупции и мошенничества.**

Компания обеспечивает адекватные и эффективные СВК и СУР, в том числе в целях выявления и оценки рисков коррупции и мошенничества, характерных для потенциально уязвимых бизнес-процессов.

**3.1.4 Принцип 4. Минимизация конфликта интересов.**

Компания снижает конфликт интересов на основе эффективного распределения полномочий и ответственности, путём формирования прозрачной Организационной структуры. Общие принципы, порядок, перечень основных мер, которые используются для предотвращения конфликта интересов, для предотвращения потенциального, а также выявления возникшего конфликта интересов регламентируются Положением по предотвращению и урегулированию корпоративных конфликтов и конфликтов интересов АО «ЦАЭК».

### **4. Виды и причины возникновения мошенничества**

- 4.1 В целях эффективной оценки риска возникновения акта мошенничества необходимо определить схемы мошенничества. Типичные схемы мошенничества указаны в Таблице 1<sup>1</sup>, также примеры мошеннических действий указаны в [Приложении №1](#):

---

<sup>1</sup> Методика CIA Академии EY, 2017г., с. 78-79.

**Таблица 1. «Типичные схемы мошенничества»**

<b>Взятничество</b>	– противозаконное получение или дача денег, ценных бумаг, иного имущества, на права на имущество или выгод имущественного характера для себя или других лиц в обмен на получение привилегий, оказание незаконных услуг.
<b>Диверсия</b>	– акт увода потенциально выгодной сделки из Компании к работнику или внешней стороне, или использование инсайдерской информации в личных целях, нарушение законодательства о коммерческой тайне и инсайде.
<b>Искажение информации</b>	– предоставление, внешним пользователям неверной информации, включая искаженную финансовую отчетность, фальсификацию информации, используемой для оценки эффективности деятельности, изменение основных параметров в учетных системах и т.д. Например, изменение площади квартиры, изменения данных по лицевым счетам в биллинговой системе, отражение поступивших денежных средств на не соответствующих лицевых счетах потребителей в учетных системах, изменение мощности в технических условиях.
<b>Конфликт интересов</b>	– конфликт между служебными обязанностями и частными интересами должностного лица или работника, при котором их личная заинтересованность влияет или может повлиять на беспристрастное исполнение своих должностных обязанностей или функций.
<b>Коррупция</b>	– злоупотребление служебными полномочиями работником Компании в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг. Например, выдача «облегченных» технических условий при подключении потребителей к тепловым и электрическим сетям за определенную плату со стороны потребителя. Составные элементы коррупционных действий указаны в <a href="#">Приложении № 2</a> .
<b>Мошеннические выплаты</b>	– оплата Компанией за фиктивные товары или услуги, завышенные счета по просьбе работника или контрагента. Например, закуп ТМЦ по завышенным или фиктивным ценам.
<b>Мошенничество с возмещением расходов</b>	– возмещение Компанией работнику фиктивных или завышенных расходов. Например, оформление поддельных командировочных удостоверений, проездных документов и т.п.
<b>Мошенничество с заработными платами</b>	– работник получает от Компании необоснованную доплату, компенсацию, материальную помощь. Например, в список работников включены «мертвые души», которым выплачивается заработная плата.
<b>Мошенничество с финансовой отчетностью</b>	– умышленное искажение и/или упущение установленных финансовых показателей, раскрытие информации финансовой отчетности собственниками и/или наемными специалистами для введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей информации с целью получения выгоды и/или хищения материальных ценностей. Составные элементы мошенничества с финансовой отчетностью указаны в <a href="#">Приложении № 3</a> .
<b>Неавторизованное или нелегальное использование или кража</b>	– использование либо кража конфиденциальной или запатентованной информации, что может навредить как Компании, так и лицам, которые предоставили эту информацию.

<b>Незаконное присвоение активов</b>	– включает хищение денежных средств или активов (сырья, запасов, оборудования, информации) Компании. Например, незаконное подключение к электросетям, хищение электроэнергии путем оформления фиктивных документов. Составные элементы незаконного присвоения активов указаны в <i>Приложении № 4</i> .
<b>Ненадлежащее использование активов</b>	– использование корпоративных активов в личных целях без надлежащего разрешения.
<b>Сделки между связанными сторонами</b>	– ситуация, при которой одна сторона получает некие выгоды от связанной стороны на условиях, не соответствующих рыночным условиям.
<b>Соккрытие денежных средств</b>	– кража денежных средств у Компании до того, как они будут учтены документально. Например, поставка электроэнергии и тепловой энергии потребителю без оформления соответствующих документов и договора.
<b>Уклонение от налогов</b>	– намеренное предоставление искаженной информации для уменьшения налогового бремени, противоречащее налоговому законодательству Республики Казахстан.

4.2 Мошенничество возникает при совпадении таких компонентов, как давление, возможность совершения и оправдание поступка (теория Дональда Крэсси «Треугольник мошенничества», см. рисунок 1).

Рисунок 1. Треугольник мошенничества



- а) Давление** – это обстоятельства личного или корпоративного характера, вынуждающие работника совершить мошенническое действие.
- б) Возможность** – это отсутствие контроля над работником, либо возможность обойти контрольные процедуры со стороны работника, в результате чего мошенничество не будет выявлено системой внутреннего контроля.
- с) Оправдание** – это рациональное объяснение недобросовестных действий работника, находя им логическое обоснование.

## 5. Стратегия борьбы с коррупцией и мошенничеством

5.1 В целях выполнения задач, определенных настоящей Политикой, Компания разрабатывает стратегию борьбы с коррупционными и мошенническими действиями, которая состоит из пяти основных компонентов (см. рисунок 2):

- а) предотвращение коррупционных и мошеннических действий;
- б) обнаружение коррупционных и мошеннических действий;
- с) оценка рисков коррупции и мошенничества;

- d) расследование в случае возникновения коррупционных и мошеннических действий;
- e) минимизация негативных последствий коррупции и мошенничества.

Рисунок 2. Процесс управления противодействия коррупции и мошенничеству



5.2 Основные функции, обязанности и полномочия органов Компании, структурных подразделений и работников Компании в рамках стратегии борьбы с коррупцией и мошенничеством указаны в Таблице 2:

**Таблица 2. «Основные функции, обязанности и полномочия»**

<b>Совет директоров</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществляет общий контроль над противодействием коррупции и мошенничеству в АО «ЦАЭК» и ДО;</li> <li>– внедряет стратегию борьбы с коррупцией и мошенничеством;</li> <li>– внедряет Кодекс деловой этики АО «ЦАЭК», устанавливающий этические нормы деятельности Компании как внутри неё, так и во внешней среде.</li> </ul>
<b>Президент</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– организует мероприятия, направленные на минимизацию рисков мошенничества и коррупции, а также контролирует внедрение принципов настоящей Политики;</li> <li>– обеспечивает организацию адекватной системы внутреннего контроля на всех уровнях Компании;</li> <li>– проводит мониторинг Плана по реагированию и снижению риска возникновения коррупции и мошенничества.</li> </ul>
<b>Секретарь-референт</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– проводит регистрацию сообщений, полученных по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» в установленном порядке;</li> <li>– хранит документы и соответствующую исходную информацию о сообщениях, поступающих на «Горячую линию по противодействию коррупции и мошенничеству».</li> </ul>
<b>Департамент внутреннего аудита</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– проводит периодические проверки системы внутреннего контроля, в том числе на соответствие требованиям настоящей Политики;</li> </ul>



<b>(ДВА)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– проводит оценку состава и эффективности реализации мероприятий, направленных на борьбу с мошенничеством;</li><li>– помогает Компании в проведении оценки рисков мошенничества и участвует в разработке стратегий снижения таких рисков;</li><li>– представляет отчеты комитету по аудиту о проведенной оценке системы внутреннего контроля, аудите, расследованиях и подобных мероприятиях;</li><li>– в установленном порядке и на основании информации, полученной от ДРМ, осуществляет дополнительную оценку сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях.</li></ul>
<b>Департамент риск-менеджмента (ДРМ)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– осуществляет консультирование работников АО «ЦАЭК» по вопросам применения (соблюдения) настоящей Политики;</li><li>– проводит периодическую оценку рисков коррупции и мошенничества в целях выявления сфер деятельности, наиболее подверженных такому риску, и предоставляет рекомендации по разработке соответствующих мер;</li><li>– инициирует внесение изменений в настоящую Политику;</li><li>– предоставляет рекомендации по разработке мер по внедрению процедур и мероприятий противодействия коррупции и мошенничеству;</li><li>– в установленном порядке осуществляет оценку сообщений, поступивших по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству».</li></ul>
<b>Департамент управления персоналом (ДУП)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– осуществляет реализацию мероприятий по формированию корпоративной культуры, которая не приемлет коррупцию и мошенничество;</li><li>– проводит ознакомление всех работников с внутренними нормативными документами Компании, обязательными к ознакомлению в целях реализации настоящей Политики.</li></ul>
<b>Юридический Департамент (ЮД)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– дает разъяснения по вопросам применения законодательства Республики Казахстан в области противодействия коррупции и мошенничеству.</li></ul>
<b>Департамент экономической безопасности (ДЭБ)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– организует и проводит мероприятия, направленные на выявление и пресечение коррупционных действий и мошенничества в Компании;</li><li>– в установленном порядке и на основании информации, полученной от ДРМ, осуществляет дополнительную оценку сообщений по возможным коррупционным или мошенническим действиям;</li><li>– проводит расследования по случаям коррупционных и мошеннических правонарушений;</li><li>– взаимодействуют с ДРМ и ДВА по выявлению информации о намерениях или возникших ситуациях совершения коррупционных действий и мошенничества работниками.</li></ul>
<b>Департамент материально-технического обеспечения (ДМТО)</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– при вступлении в сотрудничество с контрагентами, осуществляет проверку контрагентов на предмет их благонадежности и доводит до их сведения требования и принципы настоящей Политики.</li></ul>

<b>Департамент по связям с общественностью (ДСО)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– обеспечивает надлежащее информирование заинтересованных лиц о неприятии Компанией коррупционных и мошеннических действий и о мерах по их предотвращению.</li> </ul>
<b>Руководители структурных подразделений</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– ориентируют работников на безусловное выполнение требований настоящей Политики, подают личный пример добросовестного и этичного поведения;</li> <li>– подписывают письменное подтверждение о соблюдении требований настоящей Политики по форме, утвержденной Компанией;</li> <li>– соблюдают Кодекс деловой этики АО «ЦАЭК»;</li> <li>– обеспечивают эффективное функционирование СВК;</li> <li>– выявляют в рамках своей компетенции уязвимые с точки зрения мошенничества процессы и процедуры;</li> <li>– при появлении обоснованных подозрений в отношении совершения/приготовления к совершению коррупционных и мошеннических действий, а также нарушения данной Политики или наличие потенциальной возможности такого нарушения, обязан проинформировать об этом соответствующие подразделения;</li> <li>– оказывают всяческое содействие при оценке сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях и/или внутреннему служебному расследованию.</li> </ul>
<b>Работники структурных подразделений</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– подписывают письменное подтверждение о соблюдении требований настоящей Политики по форме, утвержденной Компанией;</li> <li>– неукоснительно соблюдают требования настоящей Политики, нормы и принципы Кодекса деловой этики и других внутренних нормативных документов Компании, а также требования законодательства Республики Казахстан;</li> <li>– в рамках своих полномочий выполняют обязанности в области противодействия коррупции и мошенничеству;</li> <li>– не совершают действия/бездействия, которые могут быть объективно расценены как мошенничество или умышленное нарушение системы внутреннего контроля;</li> <li>– при появлении обоснованных подозрений в отношении совершения/приготовления к совершению коррупционных и мошеннических действий, а также нарушения данной Политики или наличия потенциальной возможности такого нарушения, обязаны проинформировать об этом ДРМ, ДВА, ДЭБ или непосредственного руководителя;</li> <li>– оказывают всяческое содействие при оценке сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях и/или внутреннему служебному расследованию.</li> </ul>

## **6. Предотвращение коррупционных действий и мошенничества**

6.1 В целях недопущения коррупционных действий и мошенничества, Компания определяет следующие мероприятия по предотвращению указанных действий:

- 6.1.1. При приеме на работу кандидатов Компания проводит проверку рекомендаций и послужного списка, представленных кандидатами в соответствии с Регламентом подбора персонала АО «ЦАЭК».
- 6.1.2. Ознакомление вновь принятых работников под роспись с нормативными документами Компании, в том числе регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции и мошенничеству, в соответствии с Регламентом процесса адаптации и наставничества вновь принятых работников АО «ЦАЭК».
- 6.1.3. Для эффективной адаптации вновь принимаемых работников, повышения лояльности и формирования корпоративной культуры, работнику вручается ознакомительная брошюра «Путеводитель нового сотрудника», которая содержит информацию о Компании, миссии и ценностях Компании, организационную и корпоративную структуры, ответы на вопросы, способствующие применению и соблюдению требований настоящей Политики.
- 6.1.4. Руководители структурных подразделений проводят консультирование подчиненных работников по вопросам предупреждения рисков коррупции и мошенничества с целью их предотвращения.
- 6.1.5. Компания стремится иметь деловые отношения с контрагентами, поддерживающими требования антикоррупционного законодательства и/или контрагентами, декларирующими неприятие коррупции и мошенничества.
- 6.1.6. Компания осуществляет проверку контрагентов на предмет их благонадежности согласно Регламенту проведения закупок товаров, работ и услуг в дочерних организациях АО «ЦАЭК» и их Предприятиях<sup>2</sup>.
- 6.1.7. Работники Компании, на этапе вступления в деловые отношения с контрагентами, должны их ознакомить с требованиями и принципами настоящей Политики любым доступным способом, включая ознакомление с настоящей Политикой на сайте Компании. Во избежание вступления в сотрудничество с контрагентами, чья деятельность может быть связана с коррупцией или мошенничеством, Компания, до вступления в партнерские отношения, действует с соответственной предосторожностью и принимает меры к тому, чтобы заинтересованные лица были осведомлены о нетерпимости Компании по отношению к коррупции и мошенничеству. Компания включает в контракты соответствующие оговорки о неприятии подобных действий по форме, установленной Компанией.
- 6.1.8. Компания на постоянной основе доводит до заинтересованных лиц информацию о нетерпимости к коррупции и мошенничеству через следующие источники:
  - a) информационный стенд;
  - b) корпоративный сайт;
  - c) корпоративное издание;
  - d) сообщение посредством корпоративной почты.
- 6.1.9. Компания выявляет возможные коррупционные и мошеннические действия с помощью источников информации, указанных в п. 7.1 настоящей Политики, но не ограничивается ими.
- 6.1.10. В случае возникновения подозрений в отношении совершения коррупционных и мошеннических действий каждый работник Компании и/или заинтересованное лицо в обязательном порядке информирует ДЭБ, ДВА и ДРМ по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» или посредством внутренней коммуникации Компании.
- 6.1.11. В случае если в поступившей информации о совершении коррупционных и мошеннических действий фигурирует Президент Компании, ДРМ и ДВА

---

<sup>2</sup> Регламент проведения закупок товаров, работ и услуг в дочерних организациях АО «ЦАЭК» и их предприятиях.  
Утвержден Президентом АО «ЦАЭК» от 26.01.2016

незамедлительно направляет полученную информацию Председателю Совета директоров Компании, Корпоративному секретарю, а также Председателю Комитета по аудиту - независимому директору/Члену Совета директоров Компании.

6.1.12 Компания гарантирует полную конфиденциальность информации о признаках совершения мошеннических и коррупционных действий, полученной от работников Компании, работников ДО и иных лиц по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» или иными способами, в том числе неразглашение их персональных данных. Кроме того, работники и заинтересованные лица имеют право предоставлять информацию анонимно. В таких случаях, руководство АО «ЦАЭК» гарантирует, что не будет принимать никаких мер по установлению личности отправителя.

## **7. Обнаружение коррупционных действий и мошенничества**

7.1 Пути поступления информации по выявлению и обнаружению коррупции и мошенничества в Компании являются:

- a) Внутренний аудит: результаты ежегодных проверок и специальных мероприятий;
- b) Внешний аудит: информация, полученная в процессе проведения аудита;
- c) Процедуры по безопасности: информация, полученная конфиденциальным способом и иными методами;
- d) «Горячая линия по противодействию коррупции и мошенничеству»: в Компании действует «Горячая линия по противодействию коррупции и мошенничеству» - информационный канал (<http://саерсо.kz>), по которому передается и фиксируется информация о готовящихся или возможных фактах коррупции и мошенничества, либо иных действий, которые могут повлечь/повлечь за собой материальный или репутационный ущерб Компании.

Основными целями функционирования «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» являются:

- повышение эффективности мер, направленных на предотвращение коррупционных и мошеннических действий;
- создание системы учета и обработки сообщений о коррупционных и мошеннических действиях;
- вовлечение всех работников Компании, а также заинтересованных лиц в процесс выявления коррупционных и мошеннических действий.

Основными задачами функционирования «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» являются:

- обеспечение оперативного и конфиденциального приема, регистрации и рассмотрения сообщений о готовящихся или возможных коррупционных и мошеннических действиях, либо иных действий, повлекших за собой материальный или репутационный ущерб Компании;
- построение эффективной системы коммуникаций между работниками приемной АО «ЦАЭК», ДЭБ, ДВА, ДРМ и другими структурными подразделениями при необходимости дополнительной оценки поступающих сообщений;
- принятие своевременных мер реагирования по потенциальным случаям коррупции и мошенничества.

Поступающая на «Горячую линию по противодействию коррупции и мошенничеству» первичная информация о возможных коррупционных или мошеннических действиях принимается по следующим адресам электронной почты:

Направленность сообщений	Электронный адрес
Приемная АО «ЦАЭК»	<a href="mailto:info@energy.kz">info@energy.kz</a> , <a href="mailto:corruption@energy.kz">corruption@energy.kz</a>
Департамент экономической безопасности	<a href="mailto:deb@energy.kz">deb@energy.kz</a>
Департамент внутреннего аудита	<a href="mailto:dva@energy.kz">dva@energy.kz</a>
Департамент риск-менеджмента	<a href="mailto:drm@energy.kz">drm@energy.kz</a>

По возможности, работники Компании, работники ДО и заинтересованные лица, предоставляющие информацию, сообщают следующие данные:

- время, место совершения событий, описанных в сообщении;
- фамилию, имя, отчество и должность лица, совершившего коррупционные или мошеннические действия;
- описание событий, относящихся к предполагаемому нарушению;
- иные сведения о предполагаемых нарушениях.

Порядок обработки сообщений, поступающих на «Горячую линию по противодействию коррупции и мошенничеству» определен внутренним документом Компании;

- e) Информация, полученная от структурных подразделений Компании: информация, полученная в процессе осуществления ежедневной деятельности, материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности, инвентаризаций и т.п.;
- f) Сообщения в средствах массовой информации (СМИ) и в социальных медиа: Компания на постоянной основе проводит мониторинг статей/упоминаний в СМИ, в том числе в отношении заявлений по возможным коррупционным и мошенническим действиям;
- g) Заявление и письма граждан, в том числе работников Компании, направленных в адрес Компании.
- h) Сообщения органов государственной власти и местного самоуправления.

7.2 В процессе обнаружения коррупционных и мошеннических действий, Компания присваивает один из следующих уровней риска:

- a) незначительный – сумма ущерба составляет менее 1 (одного) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены работники Компании и работники ДО;
- b) средний – сумма ущерба составляет от 1 (одного) млн. тенге до 5 (пяти) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены работники Компании и работники ДО;
- c) крупный – сумма ущерба составляет более 5 (пяти) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены руководство/работники ДО, руководители структурных подразделений/работники Компании, а также работники ДМТО.

7.3 В дополнение к превентивным мерам противодействия коррупции и мошенничеству, в Компании осуществляются следующие мероприятия по их обнаружению:

- 7.3.1 Аналитические процедуры для выявления индикаторов коррупции и мошенничества.
- 7.3.2 Детальные процедуры тестирования первичных документов на участках повышенного риска мошенничества и коррупции.
- 7.3.3 Качественный анализ сообщений, поступивших по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» в соответствии с порядком обработки сообщений, установленным внутренним документом Компании.

## 8. Оценка рисков коррупции и мошенничества

8.1 В Компании на периодической основе в порядке, установленном внутренними документами, проводится оценка рисков, в том числе в области подверженности бизнес-процессов риску коррупции и мошенничества. Целью оценки коррупционных рисков и рисков мошенничества является определение конкретных бизнес – процессов Компании, при реализации которых

наиболее высока вероятность совершения коррупционных и мошеннических правонарушений.

- 8.2 Порядок проведения оценки коррупционных рисков:
- а) Анализ и выявление бизнес – процессов, при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных и мошеннических правонарушений;
  - б) Оценка вероятности возникновения и значимости возможного риска коррупции и мошенничества посредством интервью и письменных опросов работников Компании;
  - в) Реагирование на вероятные и значительные риски коррупции и мошенничества, а именно устранение выявленных рисков путём внедрения дополнительных мер контроля и мер предотвращения.
- 8.3 Ежегодно ДРМ совместно с ДВА и ДЭБ проводят оценку бизнес-процессов на предмет подверженности риску мошенничества и коррупции. По результатам данной оценки выявляются бизнес - процессы и перечень должностей, наиболее подверженных риску мошенничества и коррупции, которые подлежат более детальной проверке данных бизнес-процессов.
- 8.4 Компания гарантирует конфиденциальность информации, полученной по результатам опроса работников и неразглашение их персональных данных.

## **9. Расследование случаев коррупции и мошенничества**

- 9.1. Компания в оперативном порядке реагирует и разрешает случаи несоблюдения принципов настоящей Политики и ситуаций, связанных с коррупцией и мошенничеством.
- 9.2. Компания инициирует служебное расследование в соответствии с внутренним порядком расследования установленным документом Компании.
- 9.3. Задачами внутреннего расследования являются выявление случаев, которые могут быть отнесены к коррупционным и мошенническим действиям:
- а) наличие признаков коррупции и мошенничества;
  - б) установление лиц, виновных в коррупции и мошенничестве и причастных к нему;
  - в) определение суммы ущерба, причиненного Компании;
  - г) определение возможности и экономической целесообразности возмещения причиненного ущерба;
  - д) анализ причин и условий возникновения мошенничества;
  - е) принятие мер по предотвращению повторения подобных случаев в будущем.
- 9.4. По приказу Президента, на основании подтверждающих материалов, создается Комиссия по служебному расследованию (далее – Комиссия).
- 9.5. В состав Комиссии в обязательном порядке входят руководители ДВА, ДРМ, ДЭБ и ЮД. Дополнительно, по мере необходимости, приказом Президента АО «ЦАЭК» в состав Комиссии могут быть привлечены руководители других структурных подразделений.
- 9.6. Члены Комиссии, руководствуясь требованиями действующего законодательства РК, соблюдая при этом права и законные интересы работников, имеют полный доступ ко всем записям, документации, отчетам Компании.
- 9.7. Члены Комиссии устанавливают причины и условия, способствовавшие совершению коррупционных действий и мошенничества, разрабатывают предложения по их устранению, соблюдая конфиденциальность информации, полученной в ходе проведения служебного расследования.
- 9.8. По итогам работы члены Комиссии формируют и выносят решение о результатах служебного расследования, о передаче/не передаче материалов в правоохранительные органы. Результаты расследования, проведенного Комиссией, решения, протоколы проведения заседаний Комиссии доводятся до сведения Президента и Совета директоров АО «ЦАЭК».
- 9.9. В случае если в результате расследования установлены признаки какого-либо деяния, предусмотренного Уголовным Кодексом РК, материалы расследования могут быть переданы

в правоохранительные органы. При проведении дальнейшего расследования Компания должна руководствоваться указаниями правоохранительных органов.

### **10. Возмещение ущерба и привлечение к ответственности**

- 10.1. Основной целью внутреннего расследования является выявление причины возникновения действий/бездействий, повлекших причинение ущерба Компании.
- 10.2. Компания, при проведении внутреннего расследования, проводит оценку материального ущерба, требует возмещения ущерба в каждом конкретном случае при установлении лица, виновного или причастного к коррупции или мошенничеству.
- 10.3. Работник Компании, чья вина в умышленном причинении ущерба Компании установлена, возмещает причиненный ущерб в полном объеме.
- 10.4. Если работник Компании не согласен добровольно возместить причиненный Компании ущерб, то взыскание производится в судебном порядке.

### **11. Минимизация риска возникновения коррупции и мошенничества**

- 11.1. В случае если по результатам служебного расследования подтверждается совершение мошеннических или коррупционных действий, Президент АО «ЦАЭК» поручает руководителям соответствующих структурных подразделений разработать План по реагированию и снижению риска возникновения коррупции и мошенничества (далее-План) и назначает ответственных за исполнение Плана. Шаблон Плана установлен внутренним документом Компании.
- 11.2. Разработанный План может включать, но не ограничиваться следующими действиями:
  - a) внедрение дополнительных мер по борьбе с коррупцией и мошенничеством для предотвращения подобного поведения в будущем;
  - b) модификацию систем внутреннего контроля и управления рисками;
  - c) пересмотр действующих внутренних нормативных документов Компании;
  - d) пересмотр полномочий и обязанностей внутри Компании.
- 11.3. Утвержденный План направляется ответственным руководителям Компании для последующего внедрения соответствующих мер и проведения необходимых мероприятий.
- 11.4. Мониторинг исполнения Плана контролируется Президентом и постоянными членами Комиссии, на основе которого готовится полный Отчет об исполнении Плана.

### **12. Ответственность**

- 12.1. Невыполнение требований настоящей Политики работниками и должностными лицами Компании рассматривается как дисциплинарный проступок и служит основанием для привлечения к ответственности в соответствии с нормами трудового законодательства Республики Казахстан.

### **13. Заключительные положения**

- 13.1. Все изменения и дополнения в настоящую Политику вносятся в установленном порядке на основании решения Совета директоров АО «ЦАЭК».
- 13.2. Владелец настоящего документа регулярно, не реже 1 (одного) раза в 3 (три) года, пересматривает настоящую Политику и при необходимости инициирует актуализацию Политики.
- 13.3. Все работники и должностные лица должны быть ознакомлены с настоящей Политикой под роспись и предоставить письменное обязательство, форма которого утверждена Компанией.
- 13.4. Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров.

**Директор Департамента  
риск-менеджмента**



**Станбаева А.О.**

## Приложение 1

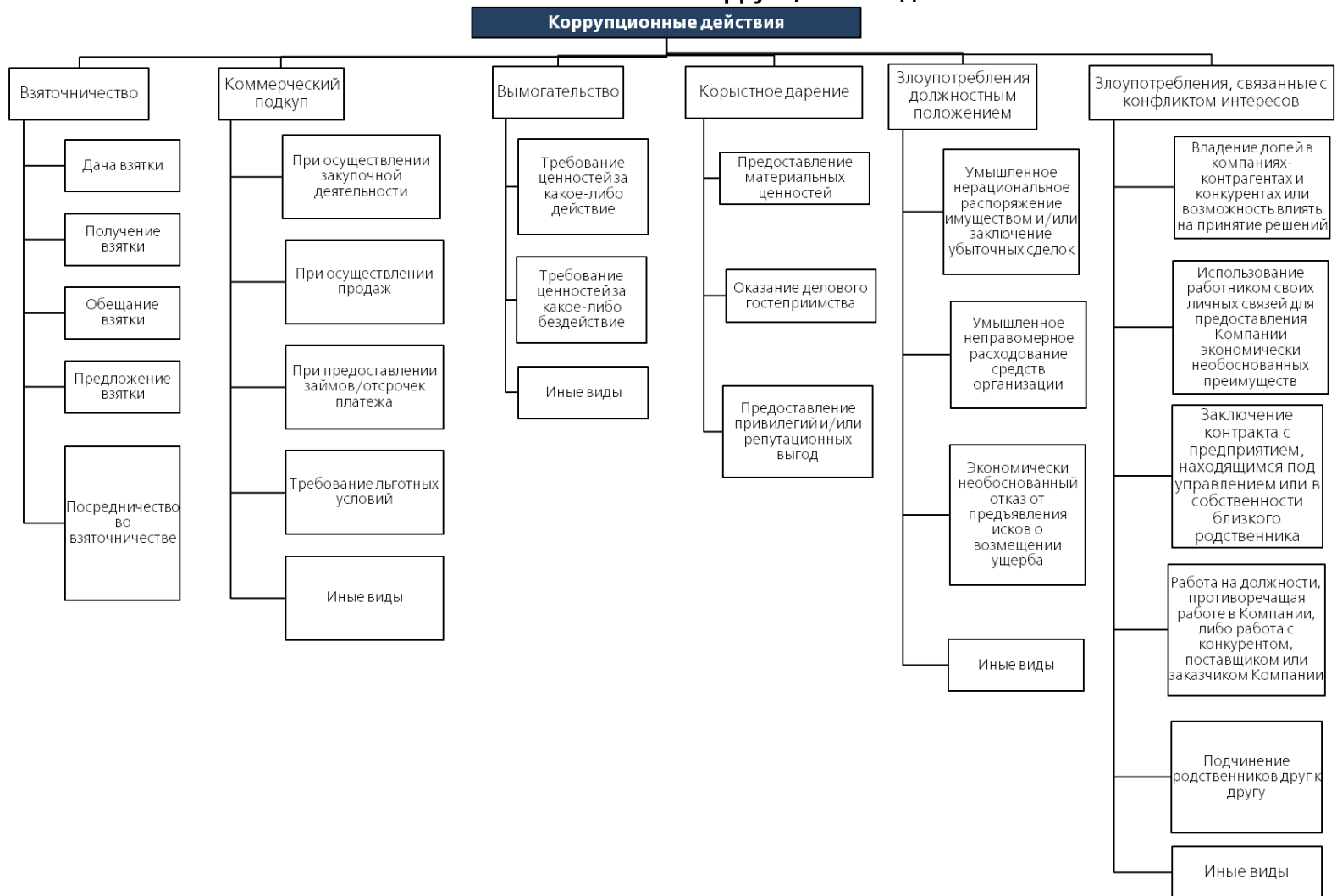
### Примеры мошеннических действий

1.	<b>Закупки</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– товары или услуги заказаны для личных целей или от определенного поставщика в обмен на какую-либо выгоду;</li><li>– товары или услуги заказаны у контрагента, принадлежащего близкому лицу или родственнику, в обход надлежащей процедуры организации закупок;</li><li>– товары или услуги заказаны по ценам, существенно превышающим рыночные (на 20% и более);</li><li>– оприходование меньшего количества товаров по сравнению с указанным в счете, но с оплатой полной суммы;</li><li>– создание или представление фальшивых счетов, по которым не был сделан заказ;</li><li>– нарушения в проведении закупочных процедур;</li><li>– заказы на непредусмотренную договором работу/услугу;</li><li>– договоры «на оказание консультационных услуг», которые включают только общее и расплывчатое описание услуг;</li><li>– сторонний консультант работает в иной области деятельности, чем та, для которой с ним был заключен договор;</li><li>– сторонняя компания является компанией-пустышкой, зарегистрированной в оффшорной юрисдикции и пр.</li></ul>
2.	<b>Заявки на оплату услуг:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– за услуги, которые не были оказаны;</li><li>– за большой объем услуг, чем в реальности был оказан;</li><li>– повторная закупка у третьих лиц услуг, которые уже были оплачены или оказаны, например, Компанией самостоятельно;</li><li>– чрезмерные комиссионные (на 20% и более) сторонним агентам или консультантам;</li><li>– необоснованно большие скидки сторонним исполнителям;</li><li>– сторонняя компания просит производить оплату на банковские счета в другую юрисдикцию, чем та, где оказываются услуги.</li></ul>
3.	<b>Запасы и имущество</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– нецелевое использование, кража или мошенничество с запасами и имуществом;</li><li>– использование имущества Компании для корыстных целей.</li></ul>
4.	<b>Касса и денежные поступления</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– прием денег без должного документирования;</li><li>– изменение документов для сокрытия кражи денежных средств.</li></ul>

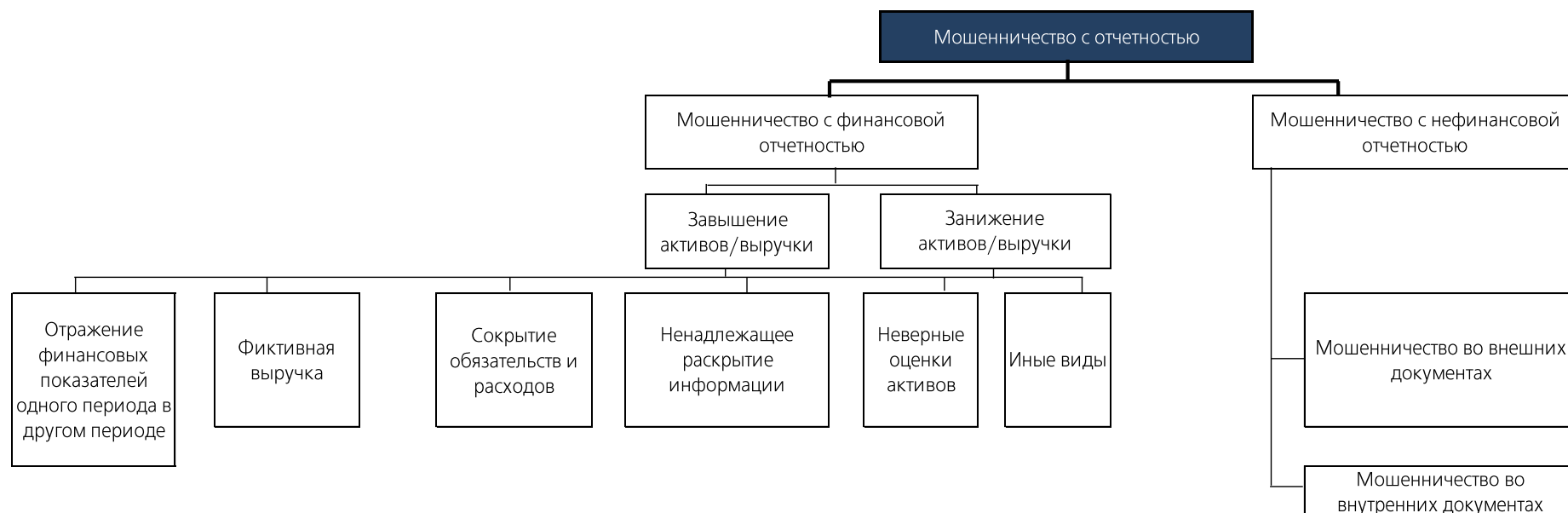


5.	<b>Зарплата</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– получение денежных средств за фиктивных работников, внесенных в платежную ведомость при выплате денежных средств;</li><li>– необоснованное завышение отработанных часов для получения дополнительной оплаты за переработку;</li><li>– не предусмотренное трудовым договором выполнение работы по совместительству в другой организации в оплачиваемое Компанией рабочее время;</li><li>– получение оплаты от другой организации за время работы, оплачиваемое Компанией, не предусмотренное трудовым договором.</li></ul>
6.	<b>Авансовые отчеты на командировки</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– запрос на возмещение затрат на командировки, в которые работник не выезжал;</li><li>– возмещение расходов на поездки, не предусмотренные служебным заданием командировки.</li></ul>
7.	<b>Иные авансовые отчеты</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– фиктивные или завышенные заявки на возмещение представительских расходов;</li><li>– предоставление заявки на возмещение расходов, уже оплаченных третьей стороной;</li><li>– экономически необоснованное возмещение расходов, не предусмотренных локальными нормативными документами Компании.</li></ul>
8.	<b>Конфликт интересов</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>– работа в организации-конкуренте или контрагенте Компании, поставщике или заказчике Компании;</li><li>– работа, в том числе, по совместительству на должности, аналогичной должности в Компании, которая может нанести ущерб интересам Компании;</li><li>– заключение контракта с контрагентом, находящимся под прямым или косвенным управлением или в собственности (прямой или косвенной) близкого лица и/или родственника;</li><li>– владение прямое или косвенное (в том числе опосредованное) определенным размером пая, взноса, вклада, доли участия в уставном капитале, ценных бумаг и иных прав (включая опционы на ценные бумаги, имущество, права) в контрагенте/в отношении контрагента Компании и/или имущества указанного лица либо в организации-конкуренте/в отношении организации-конкурента Компании и/или его имуществе;</li><li>– сокрытие информации о злоупотреблениях, совершенных работником/представителем контрагента, вследствие наличия деловых взаимоотношений с ним у работника Компании, выявившего нарушение;</li><li>– прием на работу в Компанию или установление преимуществ и/или привилегий близким лицам и/или родственникам работника Компании при отсутствии у них требуемых компетенций или в ущерб более квалифицированным кандидатам (непотизм);</li><li>– сторонняя компания связана с работником Компании;</li><li>– сторонняя компания стала участником сделки только по указанию или настоянию работника Компании.</li></ul>

Составные элементы понятия «Коррупционные действия»



**Составные элементы понятия «Мошенничество с отчетностью»**



### Составные элементы понятия «Незаконное присвоение активов»

