

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЦЕНТРАЛЬНО-АЗИАТСКАЯ ЭЛЕКТРОЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОРПОРАЦИЯ»

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
АО «ЦАЭК»
Протокол № 12
«10» Декабря 2019г.

ПОЛИТИКА
ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВУ
ПЛ.16.001 версия 02

СОДЕРЖАНИЕ

1. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	3
2. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ	4
3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОБЩЕСТВА В ОТНОШЕНИИ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА.....	5
5. ВИДЫ И ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА	5
6. СТРАТЕГИЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ И МОШЕННИЧЕСТВОМ	7
7. ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА	10
8. ОБНАРУЖЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА	11
9. ОЦЕНКА РИСКОВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА	12
10. РАССЛЕДОВАНИЕ СЛУЧАЕВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА	13
11. ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА И ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ	13
12. МИНИМИЗАЦИЯ РИСКА ВОЗНИКНОВЕНИЯ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА	14
13. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ	14
14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	14
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПРИМЕРЫ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. СОСТАВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ПОНЯТИЯ «КОРРУПЦИОННЫЕ ДЕЙСТВИЯ».....	18
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СОСТАВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ПОНЯТИЯ «МОШЕННИЧЕСТВО С ОТЧЕТНОСТЬЮ»	19
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. СОСТАВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ПОНЯТИЯ «НЕЗАКОННОЕ ПРИСВОЕНИЕ АКТИВОВ»	20

ТАБЛИЦА РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Версия	Изменения	Дата
01	Начальная версия	06.12.2017
02	Внесены дополнения и изменения	10.12.2019

1. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

1.1. В настоящей Политике по противодействию коррупции и мошенничеству в АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» используются термины, определения и сокращения, приведенные в нормативных документах, на основании которых он разработан. Ниже представлены наиболее значимые и часто применяемые термины и их определения в алфавитном порядке:

Термин	Определение
Акционер/Акционеры	лицо/лица, являющиеся собственниками акций АО «ЦАЭК».
Должностное лицо	член Совета директоров Общества и/или Генеральный директор АО «ЦАЭК», генеральный директор ДО.
Дочерняя организация АО «ЦАЭК»	организация, в которой Общество является акционером или участником.
Заинтересованное лицо	лицо, реализация прав которого, предусмотрена законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества; лицо, связанное с деятельностью Общества, 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 Общества вопреки законным интересам Общества 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 Общества	Органами Общества являются: высший орган - Общее собрание акционеров, орган управления - Совет директоров, исполнительный орган - Генеральный директор.
Работник	лицо, исполняющее свои трудовые обязанности на основании трудового договора и внутренних нормативных документов Общества.
Система внутреннего контроля	совокупность политик, процессов, процедур, норм поведения и действий, объединенных в единый непрерывный процесс, являющийся частью процесса управления Обществом, осуществляемый Советом директоров, всеми исполнительными, контрольными органами и работниками, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим направлениям: а) эффективность и результативность основной деятельности Общества; б) соблюдение действующих законодательных и нормативных актов

Термин	Определение
	РК; с) достоверность отчетности и надежность системы ее подготовки; d) сохранность активов и предотвращение мошенничества и незаконных действий.
Система управления рисками	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 Общества, а также в управлении этими событиями для удержания в рамках допустимого для акционеров уровня риска.
Совет директоров АО «ЦАЭК»	орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью АО «ЦАЭК».

1.2. В настоящем Политике по противодействию коррупции и мошенничеству в АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация» приняты следующие обозначения и сокращения:

Обозначение (сокращение)	Описание
АО «ЦАЭК»/Общество	Акционерное общество «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация».
ВНД	внутренний нормативный документ;
ДО	Дочерние организации АО «ЦАЭК»;
ДРМ	департамент риск-менеджмента АО «ЦАЭК»;
ДЭБ	департамент экономической безопасности АО «ЦАЭК»;
Политика	Политика по противодействию коррупции и мошенничеству в АО «ЦАЭК»;
РК	Республика Казахстан;
СВК	Система внутреннего контроля;
Совет директоров	Совет директоров АО «ЦАЭК»;
СП	структурное подразделение;
СУР	Система управления рисками;
ТМЦ	Товарно-материальные ценности;
УРМ	управление риск-менеджмента ДО;
Устав	Устав Общества;
ЮД	юридический департамент АО «ЦАЭК».

2. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

2.1. Настоящая Политика является внутренним документом, определяющим цели, задачи, принципы и основные подходы АО «ЦАЭК» по противодействию коррупции и мошенничеству, направленные на предупреждение, выявление и пресечение противоправных коррупционных и мошеннических действий в АО «ЦАЭК», а также обеспечение безопасности его бизнес-процессов.

2.2. Политика является документом, обязательным для применения в АО «ЦАЭК».

2.3. ДО, 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.

2.4. Для возможности ознакомления с Политикой всеми заинтересованными лицами документ опубликован на корпоративном интернет-сайте АО «ЦАЭК».

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

3.1. Основными целями и задачами Политики являются:

3.1.1. Создание и внедрение эффективной стратегии, обеспечивающей противодействие коррупции и мошенничеству.

3.1.2. Формирование у работников и органов Общества соответствующей культуры поведения и негативного отношения ко всем проявлениям коррупционных действий и мошенничества.

3.1.3. Минимизация риска вовлечения АО «ЦАЭК» и работников в коррупционную и мошенническую деятельность.

3.1.4. Оперативное реагирование на возникающие события коррупционного и мошеннического характера.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОБЩЕСТВА В ОТНОШЕНИИ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА

4.1. Противодействие коррупции и мошенничеству в АО «ЦАЭК» осуществляется в соответствии со следующими принципами:

4.1.1. Принцип 1. Поддержание высокого уровня корпоративного управления

АО «ЦАЭК» совершенствует корпоративное управление на основе эффективных и прозрачных процессов, обеспечивающих управление и контроль над деятельностью Общества, включая отношения между Акционерами, Советом директоров, Генеральным директором, иными органами Общества и другими заинтересованными лицами.

4.1.2. Принцип 2. Нетерпимость к коррупции и мошенничеству

АО «ЦАЭК» 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.

4.1.3. Принцип 3. Надлежащая оценка рисков возникновения коррупции и мошенничества

АО «ЦАЭК» 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.

4.1.4. Принцип 4. Минимизация конфликта интересов

АО «ЦАЭК» 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»](#).

5. ВИДЫ И ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ МОШЕННИЧЕСТВА

5.1. В целях эффективной оценки риска возникновения акта мошенничества необходимо определить схемы мошенничества. Типичные схемы мошенничества указаны в [Таблице 1¹](#), также примеры мошеннических действий указаны в [Приложении 1](#) настоящей Политики.

Таблица 1. Типичные схемы мошенничества

Наименование	Описание
Взяточничество	– 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;
Диверсия	– акт увода потенциально выгодной сделки из Общества к работнику или внешней стороне, или использование инсайдерской информации в личных целях, нарушение законодательства о коммерческой тайне и инсайде.
Искажение информации	– предоставление, внешним пользователям неверной

¹ Методика CIA Академии ЕУ, 2017г., с. 78-79.

Наименование	Описание
	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.
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	– злоупотребление служебными полномочиями работником Общества 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 определённую плату со стороны потребителя. Составные элементы коррупционных действий указаны в Приложении 2 настоящей Политики.
Мошеннические выплаты	– оплата Обществом за фиктивные товары или услуги, завышенные счета по просьбе работника или контрагента. Например, закуп ТМЦ по завышенным или фиктивным ценам.
Мошенничество с возмещением расходов	– возмещение Обществом работнику фиктивных или завышенных расходов. Например, оформление поддельных командировочных удостоверений, проездных документов и т.п.
Мошенничество с заработными платами	– работник получает от АО «ЦАЭК» необоснованную доплату, компенсацию, материальную помощь. Например, в список работников включены «мертвые души», которым выплачивается заработная плата.
Мошенничество с финансовой отчетностью	– 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 выгод и/или хищения материальных ценностей. Составные элементы мошенничества с финансовой отчетностью указаны в Приложении 3 настоящей Политики.
Неавторизованное или нелегальное использование или кража	– использование либо кража конфиденциальной или запатентованной информации, что может навредить как Обществу, так и лицам, которые предоставили эту информацию.
Незаконное присвоение активов	– включает хищение денежных средств или активов (сырья, запасов, оборудования, информации) Общества. Например, незаконное подключение к электросетям, хищение электроэнергии путем оформления фиктивных документов. Составные элементы незаконного присвоения активов указаны в Приложении 4 настоящей Политики.
Ненадлежащее использование активов	– использование корпоративных активов в личных целях без надлежащего разрешения.
Сделки между связанными сторонами	– ситуация, при которой одна сторона получает некие выгоды от связанной стороны на условиях, не соответствующих рыночным

Наименование	Описание
	условиям.
Соккрытие денежных средств	– кража денежных средств у Общества до того, как они будут учтены документально. Например, поставка электроэнергии и тепловой энергии потребителю без оформления соответствующих документов и договора.
Уклонение от налогов	– намеренное предоставление искаженной информации для уменьшения налогового бремени, противоречащее налоговому законодательству РК.

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

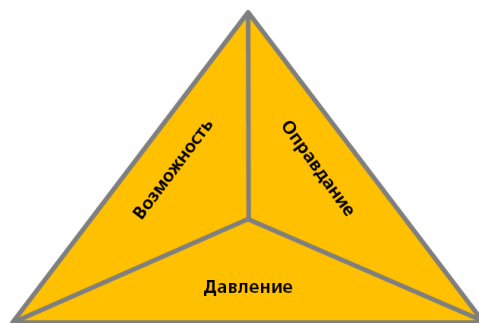


Рисунок 1. Треугольник мошенничества

- 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.

6. СТРАТЕГИЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ И МОШЕННИЧЕСТВОМ

6.1. В целях выполнения задач, определенных настоящей Политикой, АО «ЦАЭК» 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;
- д) расследование в случае возникновения коррупционных и мошеннических действий;
- е) минимизация негативных последствий коррупции и мошенничества.



Рисунок 2. Процесс управления противодействия коррупции и мошенничеству

6.2. Основные функции, обязанности и полномочия органов Общества, СП и работников Общества в рамках стратегии борьбы с коррупцией и мошенничеством указаны в [Таблице 2](#).

Таблица 2. Основные функции, обязанности и полномочия

Наименование СП, органа, должности работников Общества	Основные функции, обязанности и полномочия
Совет директоров	– осуществляет общий контроль над противодействием коррупции и мошенничеству в АО «ЦАЭК» и ДО; – внедряет стратегию борьбы с коррупцией и мошенничеством; – внедряет Кодекс деловой этики, устанавливающий этические нормы деятельности АО «ЦАЭК» как внутри него, так и во внешней среде.
Генеральный директор	– организует мероприятия, направленные на минимизацию рисков мошенничества и коррупции, а также контролирует внедрение принципов настоящей Политики; – обеспечивает организацию адекватной СВК на всех уровнях АО «ЦАЭК»; – проводит мониторинг Плана по реагированию и снижению риска возникновения коррупции и мошенничества.
Секретарь-референт	– проводит регистрацию сообщений, полученных по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» в установленном порядке; – хранит документы и соответствующую исходную информацию о сообщениях, поступающих на «Горячую линию по противодействию коррупции и мошенничеству».
Департамент внутреннего аудита	– проводит периодические проверки СВК, в том числе на соответствие требованиям настоящей Политики; – проводит оценку состава и эффективности реализации мероприятий, направленных на борьбу с мошенничеством; – помогает Обществу в проведении оценки рисков

Наименование СП, органа, должности работников Общества	Основные функции, обязанности и полномочия
	мошенничества и участвует в разработке стратегий снижения таких рисков; – представляет отчеты комитету по аудиту о проведенной оценке СВК, аудите, расследованиях и подобных мероприятиях; – в установленном порядке и на основании информации, полученной от ДРМ, осуществляет дополнительную оценку сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях.
Департамент риск-менеджмента	– осуществляет консультирование работников АО «ЦАЭК» по вопросам применения (соблюдения) настоящей Политики; – проводит периодическую оценку рисков коррупции и мошенничества в целях выявления сфер деятельности, наиболее подверженных такому риску, и предоставляет рекомендации по разработке соответствующих мер; – инициирует внесение изменений в настоящую Политику; – предоставляет рекомендации по разработке мер по внедрению процедур и мероприятий противодействия коррупции и мошенничеству; – в установленном порядке осуществляет оценку сообщений, поступивших по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству».
Департамент управления персоналом	– осуществляет реализацию мероприятий по формированию корпоративной культуры, которая не приемлет коррупцию и мошенничество; – проводит ознакомление всех работников с ВНД Общества, обязательными к ознакомлению в целях реализации настоящей Политики.
Юридический департамент	– дает разъяснения по вопросам применения законодательства РК в области противодействия коррупции и мошенничеству.
Департамент экономической безопасности	– организует и проводит мероприятия, направленные на выявление и пресечение коррупционных действий и мошенничества в АО «ЦАЭК»; – в установленном порядке и на основании информации, полученной от ДРМ, осуществляет дополнительную оценку сообщений по возможным коррупционным или мошенническим действиям; – проводит расследования по случаям коррупционных и мошеннических правонарушений; – взаимодействуют с ДРМ и ДВА по выявлению информации о намерениях или возникших ситуациях совершения коррупционных действий и мошенничества работниками.
Департамент закупок	– при вступлении в сотрудничество с контрагентами, осуществляет проверку контрагентов на предмет их благонадежности и доводит до их сведения требования и принципы настоящей Политики.
Департамент по связям с общественностью	– обеспечивает надлежащее информирование заинтересованных лиц о неприятии Обществом коррупционных и мошеннических действий и о мерах по их предотвращению.
Руководители СП	– ориентируют работников на безусловное выполнение

Наименование СП, органа, должности работников Общества	Основные функции, обязанности и полномочия
	требований настоящей Политики, подают личный пример добросовестного и этичного поведения; – подписывают письменное подтверждение о соблюдении требований настоящей Политики (Приложение 5); – соблюдают Кодекс деловой этики; – обеспечивают эффективное функционирование СВК; – выявляют в рамках своей компетенции уязвимые с точки зрения мошенничества процессы и процедуры; – 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 СП; – оказывают всяческое содействие при оценке сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях и/или внутреннему служебному расследованию.
Работники	– подписывают письменное подтверждение о соблюдении требований настоящей Политики (Приложение 5); – неукоснительно соблюдают требования настоящей Политики, нормы и принципы Кодекса деловой этики и других ВНД Общества, а также требования законодательства РК; – в рамках своих полномочий выполняют обязанности в области противодействия коррупции и мошенничеству; – не совершают действия/бездействия, которые могут быть объективно расценены как мошенничество или умышленное нарушение СВК; – 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; – оказывают всяческое содействие при оценке сообщений о возможных коррупционных или мошеннических действиях и/или внутреннему служебному расследованию.

7. ПРЕДОТВРАЩЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА

7.1. В целях недопущения коррупционных действий и мошенничества, Общество определяет следующие мероприятия по предотвращению указанных действий:

7.1.1. При приеме на работу кандидатов Общество проводит проверку рекомендаций и послужного списка, представленных кандидатами в соответствии с [Регламентом подбора персонала АО «ЦАЭК»](#).

7.1.2. Ознакомление вновь принятых работников под роспись с ВНД Общества, в том числе регламентирующими вопросы предупреждения и противодействия коррупции и мошенничеству, в соответствии с Регламентом процесса адаптации и наставничества вновь принятых работников АО «ЦАЭК».

7.1.3. Для эффективной адаптации вновь принимаемых работников, повышения лояльности и формирования корпоративной культуры, работнику вручается ознакомительная брошюра [«Путеводитель нового работника»](#), которая содержит информацию об АО «ЦАЭК», миссии и ценностях

Общества, организационную и корпоративную структуры, ответы на вопросы, способствующие применению и соблюдению требований настоящей Политики.

7.1.4. Руководители СП проводят консультирование подчиненных работников по вопросам предупреждения рисков коррупции и мошенничества с целью их предотвращения.

7.1.5. Общество стремится иметь деловые отношения с контрагентами, поддерживающими требования антикоррупционного законодательства и/или контрагентами, декларирующими неприятие коррупции и мошенничества.

7.1.6. Общество осуществляет проверку контрагентов на предмет их благонадежности согласно [Положению о закупках](#)².

7.1.7. Работники Общества, 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 АО «ЦАЭК». Во избежание вступления в сотрудничество с контрагентами, чья деятельность может быть связана с коррупцией или мошенничеством, Общество, до вступления в партнерские отношения, действует с соответствующей предосторожностью и принимает меры к тому, чтобы заинтересованные лица были осведомлены о нетерпимости АО «ЦАЭК» по отношению к коррупции и мошенничеству. АО «ЦАЭК» включает в контракты соответствующие оговорки о непринятии подобных действий ([Приложение 6](#)).

7.1.8. АО «ЦАЭК» на постоянной основе доводит до заинтересованных лиц информацию о нетерпимости к коррупции и мошенничеству и функционировании «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» через следующие источники:

- а) информационный стенд;
- б) корпоративный сайт;
- в) корпоративное издание;
- г) сообщение посредством корпоративной почты;
- д) предоставляемые потребителям и контрагентам документы/формуляры документов.

7.1.9. АО «ЦАЭК» выявляет возможные коррупционные и мошеннические действия с помощью источников информации, указанных в [п. 8.1](#) настоящей Политики, но не ограничивается ими.

7.1.10. В случае возникновения подозрений в отношении совершения коррупционных и мошеннических действий каждый работник АО «ЦАЭК» и/или заинтересованное лицо в обязательном порядке информирует ДЭБ, ДВА и ДРМ по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» или посредством внутренней коммуникации Общества.

7.1.11. В случае если в поступившей информации о совершении коррупционных и мошеннических действий фигурирует Генеральный директор АО «ЦАЭК», ДРМ и ДВА незамедлительно направляют полученную информацию Председателю Совета директоров АО «ЦАЭК», корпоративному секретарю, а также Председателю Комитета по аудиту - независимому директору/члену Совета директоров Общества.

7.1.12. АО «ЦАЭК» гарантирует полную конфиденциальность информации о признаках совершения мошеннических и коррупционных действий, полученной от работников Общества, 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.

8. ОБНАРУЖЕНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И МОШЕННИЧЕСТВА

8.1. Пути поступления информации по выявлению и обнаружению коррупции и мошенничества в АО «ЦАЭК» являются:

8.1.1. Внутренний аудит: результаты ежегодных проверок и специальных мероприятий.

8.1.2. Внешний аудит: информация, полученная в процессе проведения аудита.

8.1.3. Процедуры по безопасности: информация, полученная конфиденциальным способом и иными методами.

8.1.4. Горячая линия по противодействию коррупции и мошенничеству: в Обществе действует «Горячая линия по противодействию коррупции и мошенничеству» - информационный канал

² Положение о закупках. Утверждено Президентом АО «ЦАЭК» от 11.12.2018

(<http://caepco.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 АО «ЦАЭК». Порядок обработки сообщений, поступающих на «Горячую линию по противодействию коррупции и мошенничеству» определен [Приложением 7](#) настоящей Политики.

8.1.5. Информация, полученная от СП Общества: информация, полученная в процессе осуществления ежедневной деятельности, материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности, инвентаризаций и т.п.

8.1.6. Сообщения в средствах массовой информации (СМИ) и в социальных медиа: Общество на постоянной основе проводит мониторинг статей/упоминаний в СМИ, в том числе в отношении заявлений по возможным коррупционным и мошенническим действиям.

8.1.7. Заявление и письма граждан, в том числе работников АО «ЦАЭК», направленных в адрес Общества.

8.1.8. Сообщения органов государственной власти и местного самоуправления.

8.2. В процессе обнаружения коррупционных и мошеннических действий, АО «ЦАЭК» присваивает один из следующих уровней риска:

8.2.1. Незначительный – сумма ущерба составляет менее 1 (одного) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены работники Общества и ДО.

8.2.2. Средний – сумма ущерба составляет от 1 (одного) млн. тенге до 5 (пяти) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены работники Общества и ДО.

8.2.3. Крупный – сумма ущерба составляет более 5 (пяти) млн. тенге и/или в коррупционные и мошеннические действия вовлечены руководство/работники ДО, руководители СП/работники Общества, а также работники департамента закупок.

8.3. В дополнение к превентивным мерам противодействия коррупции и мошенничеству, в АО «ЦАЭК» осуществляются следующие мероприятия по их обнаружению:

8.3.1. Аналитические процедуры для выявления индикаторов коррупции и мошенничества.

8.3.2. Детальные процедуры тестирования первичных документов на участках повышенного риска мошенничества и коррупции.

8.3.3. Качественный анализ сообщений, поступивших по «Горячей линии по противодействию коррупции и мошенничеству» в соответствии с порядком обработки сообщений, определенном в [Приложении 7](#) настоящей Политики.

9. ОЦЕНКА РИСКОВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА

9.1. В АО «ЦАЭК» на периодической основе в порядке, установленном ВНД, 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 Общества, при реализации которых наиболее высока вероятность совершения коррупционных и мошеннических правонарушений.

9.2. Порядок проведения оценки коррупционных рисков:

9.2.1. Анализ и выявление бизнес – процессов, при реализации которых наиболее вероятно возникновение коррупционных и мошеннических правонарушений.

9.2.2. Оценка вероятности возникновения и значимости возможного риска коррупции и мошенничества посредством интервью и письменных опросов работников Общества.

9.2.3. Реагирование на вероятные и значительные риски коррупции и мошенничества, а именно устранение выявленных рисков путём внедрения дополнительных мер контроля и мер предотвращения.

9.3. 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.

9.4. АО «ЦАЭК» гарантирует конфиденциальность информации, полученной по результатам опроса работников и неразглашение их персональных данных.

10. РАССЛЕДОВАНИЕ СЛУЧАЕВ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА

10.1. АО «ЦАЭК» в оперативном порядке реагирует и разрешает случаи несоблюдения принципов настоящей Политики и ситуаций, связанных с коррупцией и мошенничеством.

10.2. АО «ЦАЭК» инициирует служебное расследование в соответствии с внутренним порядком расследования согласно [Приложению 8](#) настоящей Политики.

10.3. Задачами внутреннего расследования являются выявление случаев, которые могут быть отнесены к коррупционным и мошенническим действиям:

10.3.1. Наличие признаков коррупции и мошенничества.

10.3.2. Установление лиц, виновных в коррупции и мошенничестве и причастных к нему.

10.3.3. Определение суммы ущерба, причиненного Обществу.

10.3.4. Определение возможности и экономической целесообразности возмещения причиненного ущерба.

10.3.5. Анализ причин и условий возникновения мошенничества.

10.3.6. Принятие мер по предотвращению повторения подобных случаев в будущем.

10.4. Приказом за подписью Генерального директора АО «ЦАЭК», на основании подтверждающих материалов, создается Комиссия по служебному расследованию (далее – Комиссия).

10.5. В состав Комиссии в обязательном порядке входят руководители ДВА, ДРМ, ДЭБ и ЮД. Дополнительно, по мере необходимости, приказом Генерального директора АО «ЦАЭК» в состав Комиссии могут быть привлечены руководители других СП.

10.6. Члены Комиссии, руководствуясь требованиями действующего законодательства РК, соблюдая при этом права и законные интересы работников, имеют полный доступ ко всем записям, документации, отчетам АО «ЦАЭК».

10.7. 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.

10.8. 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 Генерального директора и Совета директоров АО «ЦАЭК».

10.9. 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 АО «ЦАЭК» должно руководствоваться указаниями правоохранительных органов.

11. ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА И ПРИВЛЕЧЕНИЕ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

11.1. Основной целью внутреннего расследования является выявление причины возникновения действий/бездействий, повлекших причинение ущерба Обществу.

11.2. АО «ЦАЭК», 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.

11.3. Работник, чья вина в умышленном причинении ущерба АО «ЦАЭК» установлена, возмещает причиненный ущерб в полном объеме.

11.4. Если работник Общества не согласен добровольно возместить причиненный АО «ЦАЭК» ущерб, то взыскание производится в судебном порядке.

12. МИНИМИЗАЦИЯ РИСКА ВОЗНИКНОВЕНИЯ КОРРУПЦИИ И МОШЕННИЧЕСТВА

12.1. В случае если по результатам служебного расследования подтверждается совершение мошеннических или коррупционных действий, Генеральный директор АО «ЦАЭК» поручает руководителям соответствующих СП разработать План по реагированию и снижению риска возникновения коррупции и мошенничества (далее - План) и назначает ответственных за исполнение Плана. Шаблон Плана представлен в [Приложении 9](#) настоящей Политики.

12.2. Разработанный План может включать, но не ограничиваться следующими действиями:

12.2.1. Внедрение дополнительных мер по борьбе с коррупцией и мошенничеством для предотвращения подобного поведения в будущем.

12.2.2. Модификация СВК и СУР.

12.2.3. Пересмотр действующих ВНД Общества.

12.2.4. Пересмотр полномочий и обязанностей внутри АО «ЦАЭК».

12.3. Утвержденный План направляется ответственным руководителям АО «ЦАЭК» для последующего внедрения соответствующих мер и проведения необходимых мероприятий.

12.4. Мониторинг исполнения Плана контролируется Генеральным директором и постоянными членами Комиссии, на основе которого готовится полный Отчет об исполнении Плана.

13. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

13.1. Невыполнение требований настоящей Политики работниками и должностными лицами АО «ЦАЭК» рассматривается как дисциплинарный проступок и служит основанием для привлечения к ответственности в соответствии с нормами трудового законодательства РК.

14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

14.1. При наличии противоречий отдельных пунктов настоящей Политики законодательству РК, применяются нормы законодательства Республики Казахстан.

14.2. Внесение изменений и дополнений в настоящую Политику производится в следующих случаях:

14.2.1. Изменение требований законодательства РК;

14.2.2. В соответствии с вышестоящими внутренними нормативными документами АО «ЦАЭК»;

14.2.3. По поручению руководства АО «ЦАЭК».

14.3. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящую Политику принимает Совет директоров АО «ЦАЭК» по представлению ДРМ.

14.4. Все работники и должностные лица должны быть ознакомлены с настоящей Политикой под роспись и предоставить письменное обязательство, форма которого приведена в [Приложении 5](#) к настоящей Политике.

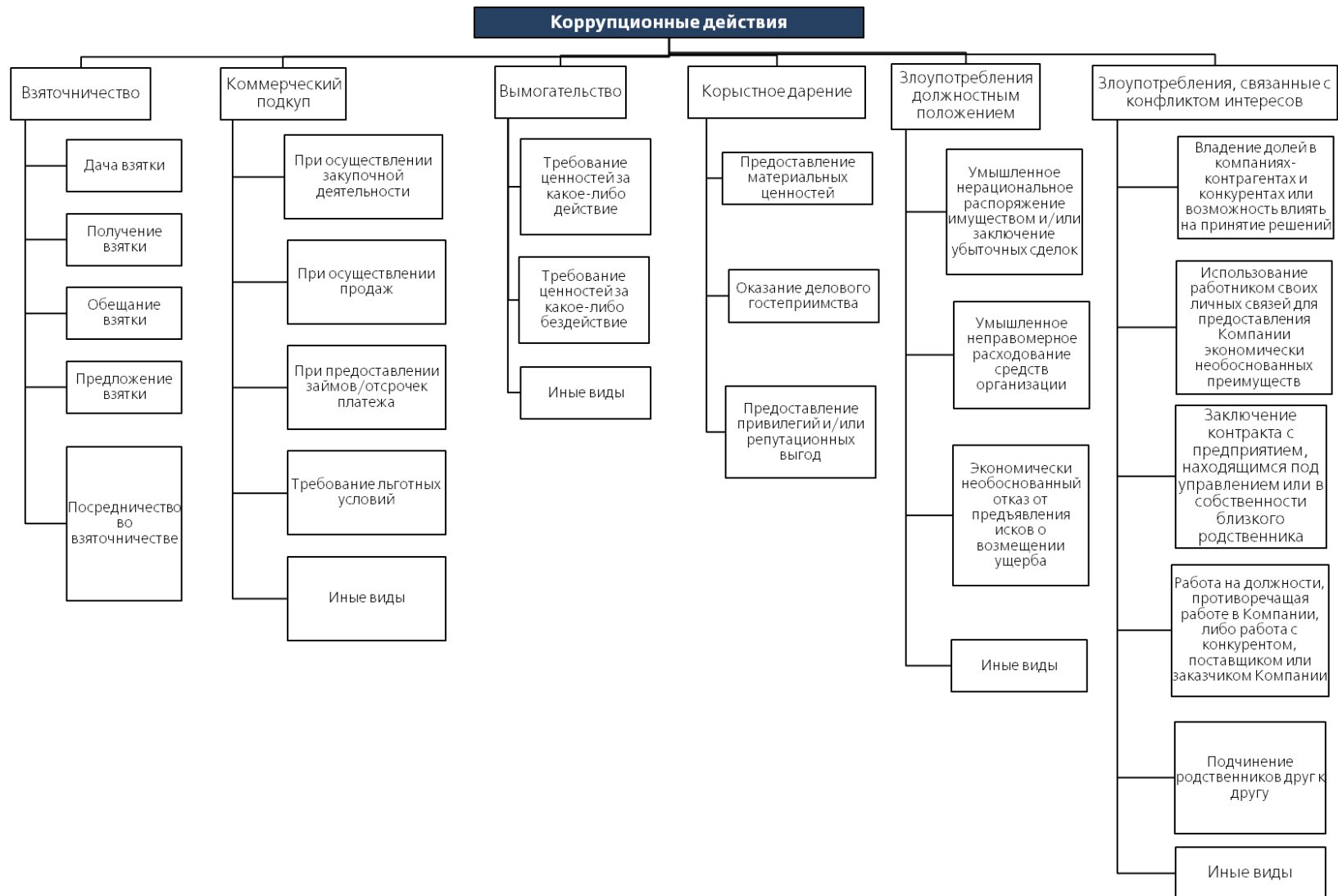
14.5. Настоящая Политика вступает в силу с момента ее утверждения Советом директоров АО «ЦАЭК».

Приложение 1. Примеры мошеннических действий

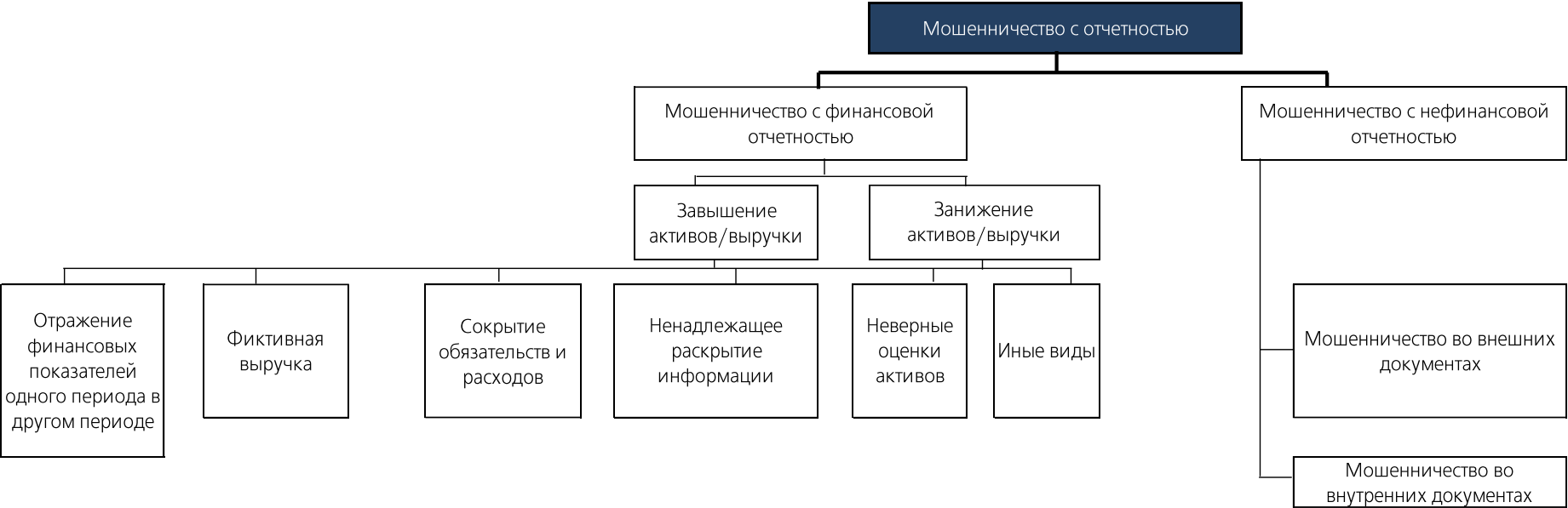
№ п/п	Область мошенничества	Примеры мошеннических действий
1.	Закупки	– товары или услуги заказаны для личных целей или от определенного поставщика в обмен на какую-либо выгоду; – товары или услуги заказаны у контрагента, принадлежащего близкому лицу или родственнику, в обход надлежащей процедуры организации закупок; – товары или услуги заказаны по ценам, существенно превышающим рыночные (на 20% и более); – оприходование меньшего количества товаров по сравнению с указанным в счете, но с оплатой полной суммы; – создание или представление фальшивых счетов, по которым не был сделан заказ; – нарушения в проведении закупочных процедур; – заказы на непредусмотренную договором работу/услугу; – договоры «на оказание консультационных услуг», которые включают только общее и расплывчатое описание услуг; – сторонний консультант работает в иной области деятельности, чем та, для которой с ним был заключен договор; – сторонняя организация является компанией-пустышкой, зарегистрированной в оффшорной юрисдикции и пр.
2.	Заявки на оплату услуг	– за услуги, которые не были оказаны; – за больший объем услуг, чем в реальности был оказан; – повторная закупка у третьих лиц услуг, которые уже были оплачены или оказаны, например, Обществом самостоятельно; – чрезмерные комиссионные (на 20% и более) сторонним агентам или консультантам; – необоснованно большие скидки сторонним исполнителям; – сторонняя организация просит производить оплату на банковские счета в другую юрисдикцию, чем та, где оказываются услуги.
3.	Запасы и имущество	– нецелевое использование, кража или мошенничество с запасами и имуществом; – использование имущества Общества для корыстных целей.
4.	Касса и денежные поступления	– прием денег без должного документирования; – изменение документов для сокрытия кражи денежных средств.
5.	Зарплата	– получение денежных средств за фиктивных работников, внесенных в платежную ведомость при выплате денежных средств; – необоснованное завышение отработанных часов для получения дополнительной оплаты за переработку; – не предусмотренное трудовым договором выполнение работы по совместительству в другой организации в оплачиваемое Обществом рабочее время; – получение оплаты от другой организации за время работы, оплачиваемое Обществом, не предусмотренное трудовым договором.
6.	Авансовые отчеты на командировки	– запрос на возмещение затрат на командировки, в которые работник не выезжал; – возмещение расходов на поездки, не предусмотренные служебным заданием командировки.

№ п/п	Область мошенничества	Примеры мошеннических действий
7.	Иные авансовые отчеты	– фиктивные или завышенные заявки на возмещение представительских расходов; – предоставление заявки на возмещение расходов, уже оплаченных третьей стороной; – экономически необоснованное возмещение расходов, не предусмотренных ВНД Общества.
8.	Конфликт интересов	– работа в организации-конкуренте или контрагенте Общества, поставщике или заказчике Общества; – работа, в том числе, по совместительству на должности, аналогичной должности в АО «ЦАЭК», которая может нанести ущерб интересам Общества; – заключение контракта с контрагентом, находящимся под прямым или косвенным управлением или в собственности (прямой или косвенной) близкого лица и/или родственника; – 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 Общества и/или имущества указанного лица либо в организации-конкуренте/в отношении организации-конкурента Общества и/или его имуществе; – сокрытие информации о злоупотреблениях, совершенных работником/представителем контрагента, вследствие наличия деловых взаимоотношений с ним у работника Общества, выявившего нарушение; – прием на работу в АО «ЦАЭК» или установление преимуществ и/или привилегий близким лицам и/или родственникам работника Общества при отсутствии у них требуемых компетенций или в ущерб более квалифицированным кандидатам (непотизм); – сторонняя компания связана с работником АО «ЦАЭК»; – сторонняя компания стала участником сделки только по указанию или настоянию работника Общества.

Приложение 2. Составные элементы понятия «Коррупционные действия»



Приложение 3. Составные элементы понятия «Мошенничество с отчетностью»



Приложение 4. Составные элементы понятия «Незаконное присвоение активов»

