



УТВЕРЖДЕН

решением Советом директоров

ИАО «Карагандинский

технический университет

имени Абылкаса Сагинова»

(протокол №2 от «20» марта 2025 г.)

РЕГЛАМЕНТ

ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Караганда

1 Область применения

Настоящий Регламент взаимодействия в системе управления рисками и внутреннего контроля (далее – Регламент) устанавливает порядок взаимодействия составных частей СУРиВК в НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова» (далее – Общество) с целью обеспечения ее комплексности, охвата всех уровней и процессов.

Настоящий Регламент обязателен для применения всеми сотрудниками Общества, являющимися владельцами рисков, а также участниками СУРиВК, за исключением Совета Директоров и его Комитетов.

2 Нормативные ссылки

В настоящем Регламенте использованы ссылки на следующие нормативные документы:

- Приказ министра науки и высшего образования №398 от 8 августа 2024 года «О некоторых вопросах корпоративного управления организаций высшего и послевузовского образования».

- Политика управления рисками и внутреннего контроля НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

- Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

- Стандарт по исключению конфликта интересов НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

- Инструкция по обеспечению сохранности информации, составляющей коммерческую и иную охраняемую законом тайну НАО «Карагандинский технический университет имени Абылкаса Сагинова».

3 Термины и определения

В настоящих методических инструкциях применяются следующие термины, определения и сокращения:

Риск - вероятность возникновения событий, которые могут оказать влияние на достижение стратегических целей Общества.

Фактор риска - причина, способствующая реализации риска.

Существенный риск - риск, оказывающий существенное (критическое) влияние на достижение Обществом своих долгосрочных и краткосрочных целей.

Риск-культура - показатель внутренней среды, при котором руководство и сотрудники Общества принимают решения и осуществляют свою операционную и иную деятельность, принимая во внимание выбор оптимального соотношения рисков и возможностей.

Владелец риска - работник или структурное подразделение, или коллегиальный орган Общества, ответственные за аспекты управления определенным риском.

Идентификация рисков - процесс обнаружения, распознавания и описания рисков, а также распознавание источников риска, событий, их причин и возможных последствий.

Контроль (контрольная процедура) - элемент внутреннего контроля, документально зафиксированные набор действий, конфигурация систем или организация процессов, позволяющие снизить вероятность реализации риска или смягчить его последствия, контрольная процедура является неотъемлемой частью бизнес-процессов.

Перераспределение риска - уменьшение вероятности и/или влияния риска за счет переноса или иного распределения части риска третьей стороне. Распространенными способами перераспределения риска является приобретение страховых полисов, проведение операций хеджирования и передача соответствующего вида деятельности сторонней организации.

Предупредительные мероприятия - текущие действия владельцев рисков/владельцев мероприятий, которые проводятся до реализации риска, в целях оперативного воздействия на причины реализации рисков.

Реактивные мероприятия - планируемые действия владельцев рисков/владельцев мероприятий, которые будут проведены после реализации риска, в целях оперативного реагирования и снижения негативных последствий в результате реализации риска.

Управление рисками (риск-менеджмент) - культура, компетенции, методы и подходы, интегрированные во все процессы Общества, на которые полагается Общество при осуществлении своей деятельности.

Сокращение (минимизация) риска - действия по уменьшению вероятности и/или влияния риска, которые требуют принятия большого числа оперативных решений, касающихся организации деятельности.

Система управления рисками и внутреннего контроля (СУРиВК) - совокупность организационных мер, методик и процедур, объединенных в единый непрерывный процесс, в рамках которого Совет директоров, Правление, руководство и работники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных событий, которые могут повлиять на деятельность Общества, в поддержании степени их воздействия в приемлемых рамках для обеспечения уверенности в части достижения стратегических и операционных целей.

Участники СУРиВК – Совет директоров, Комитет по аудиту Совета директоров, Служба внутреннего аудита, Правление, структурное подразделение, ответственное за управление рисками и внутренний контроль, владельцы рисков и заинтересованные стороны.

Внутренний контроль - процесс, осуществляемый всеми работниками и руководством Общества на всех уровнях управления.

4 Описание процесса управления рисками

4.1 Правление взаимодействует в рамках СУРиВК с:

4.1.1 Советом директоров по вопросам обеспечения разработки и внедрения утвержденных Советом директоров внутренних нормативных документов, представления информации о результатах управления рисками Общества;

4.1.2 Владельцами рисков по вопросам:

- распределения полномочий, обязанностей и ответственности за конкретные процедуры управления рисками и внутреннего контроля;
- рассмотрения отчетности владельцев рисков по управлению рисками.

4.2 Центр Устойчивого развития (далее – ЦУР) взаимодействует в рамках СУРиВК с:

4.2.1 Службой внутреннего аудита (далее – СВА) по вопросам:

- предоставления консультаций по организации и совершенствованию внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита;

- формирования портфеля рисков и сводной отчетности по рискам;

4.2.2 Членом Правления – Проректором по стратегическому развитию и цифровизации по вопросам:

- общей координации процессов управления рисками и внутреннего контроля;

- разработки методических документов в области управления рисками и внутреннего контроля и оказание методологической поддержки владельцам процессов и работникам в процессе идентификации, документирования рисков, внедрения, мониторинга и совершенствования контрольных процедур, формирования планов мероприятий по реагированию на риски и планов мероприятий по совершенствованию СУРиВК, отчетов по их исполнению;

- организации обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля;

- подготовки и информирования о статусе СУРиВК, имеющихся угроз и предложении по их предупреждению/нивелированию;

4.2.3 Владельцами рисков по вопросам:

- общей координации процессов управления рисками и внутреннего контроля;

- организации обучения работников в области управления рисками и внутреннего контроля;

- анализа портфеля рисков и выработка предложений по стратегии реагирования и перераспределения ресурсов в отношении управления соответствующими рисками;

- осуществления оперативного контроля за процессом управления рисками структурными подразделениями.

4.3 Владельцы рисков взаимодействуют с Центром Устойчивого развития по вопросам:

- идентификации, документирования и оценки рисков;

- разработки планов мероприятий по реагированию и минимизации рисков с четким указанием основных этапов их реализации и ответственных лиц на основании оценки эффективности текущих мероприятий по минимизации рисков или в случае отсутствия текущих мероприятий;

- разработки Регистра и Карты рисков и контроля структурного подразделения, включая предложения по контрольным процедурам;

- осуществления контроля за внешними/внутренними факторами, которые потенциально могут привести к изменению предыдущих результатов оценки риска;

- выбора методов реагирования на риски;

- предоставления отчетов по выявленным и реализованным рискам, включая необходимую сопутствующую информацию;

- участия в рабочих группах и комиссиях по вопросам управления рисками.

4.4 Структурная схема взаимодействия в рамках СУРиВК представлена в Приложении 1.

5. Порядок обмена информацией и отчетности в рамках СУР и ВК

5.1 Центр устойчивого развития обеспечивает адекватный поток информации по вертикали и по горизонтали.

5.2. Цели процесса регулярного обмена информацией о рисках Общества состоят в том, чтобы:

- закрепить персональную ответственность за управление теми или иными значительными рисками за владельцами рисков;

- своевременно доводить до сведения Совета директоров Общества информацию обо всех рисках, управление которыми необходимо осуществлять на соответствующем уровне Общества;

- своевременно доводить до сведения исполнителей мероприятий по управлению рисками информацию об их персональной ответственности за выполнение соответствующих мероприятий (включая ожидаемый результат, сроки, ресурсы и пр.);

- обеспечить эффективный обмен информацией в ходе управления кросс-функциональными рисками Общества.

5.3 Обмен информацией в рамках СУРиВК осуществляется между структурными подразделениями Общества и включает:

- своевременное информирование владельцев рисков о проведении мероприятий по поддержке СУРиВК, включая обучение, изменение нормативных документов, сроков и форм предоставления отчетности о рисках, а также иной информации в рамках управления рисками;

- предоставление владельцами рисков в ЦУР ежеквартальной отчетности по выявленным рискам и реализации предупредительных и реактивных мероприятий;

- предоставление владельцами рисков в ЦУР отчетности по управлению рисками по запросу на основании аналитических данных информационной системы управления рисками;

- предоставление Центром устойчивого развития в Службу внутреннего аудита ежеквартальной отчетности о состоянии СУРиВК, отчетности о выполнении рекомендаций и информацию по иным запросам в области управления рисками;

- передачу рекомендаций СВА по повышению эффективности СУРиВК в Центр устойчивого развития;

- доведение информации по управлению рисками до внешних заинтересованных сторон посредством отчетности различного уровня, размещения информации на сайте Общества, а также с помощью других информационных каналов.

5.4 Отчетность по текущему состоянию владельцев рисков разрабатывается в соответствии с Методическими инструкциями по управлению рисками структурного подразделения университета от 26.08.2024г. и предоставляется ежеквартально в ЦУР в срок до 20 числа отчетного месяца и включает:

- актуализацию данных в информационной системе управления рисками в случае наступления рискованного события и результативности принятых мер;

- отчет по выявленным рискам и реализации предупредительных и реактивных мероприятий (Приложение 2).

5.5 Ежегодная отчетность владельцев рисков (самоотчет) предоставляется в ЦУР в конце текущего календарного периода и включает:

- актуализацию рисков структурного подразделения по итогам года с учетом вновь выявленных факторов макросреды (Приложение 3);

- краткую справку по результатам мониторинга рисков, включая описание источников идентификации инцидентов и оценку результативности реактивных и предупредительных мероприятий;

- актуализированный Регистр рисков структурного подразделения, являющегося владельцем рисков, разработанный в соответствии с Методическими инструкциями по управлению рисками структурного подразделения университета от 26.08.2024г.

5.6 Структура отчетности по текущему состоянию Центра устойчивого развития формируется ежеквартально в срок до 25 числа отчетного месяца и включает аналитический отчет о текущем состоянии СУРиВК университета, в том числе:

- информацию о вновь выявленных рисках результативности принятых мер;

- информацию о реализации запланированных мероприятий по повышению эффективности СУРиВК (Приложение 4).

5.6 Годовой отчет Центра устойчивого развития предоставляется в течение месяца после начала нового календарного периода и включает:

- анализ изменения факторов макросреды для выявления или исключения потенциальных рисков;

- анализ изменений Карты заинтересованных сторон;

- итоги переоценки ключевых рисков по результатам мониторинга;

- актуализированный Портфель рисков: Регистр рисков, Карта рисков, Риск-аппетит, план мероприятий по реагированию на риски (Приложение 5).

6. Оценка качества системы внутреннего контроля и управления рисками

6.1 Оценку эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками ежеквартально проводит Служба внутреннего аудита.

6.2 Оценка эффективности системы управления рисками включает:

- проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками (цели и задачи, инфраструктура, организация процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений в рамках системы управления рисками, отчетность);

- проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

- проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств).

6.3 Для выполнения задач, перечисленных в пункте 5.2 Служба внутреннего аудита взаимодействует с:

6.3.1 Советом директоров и Комитетом по аудиту по вопросам:

- рассмотрения и утверждения отчетов по эффективности СУРиВК;
- предоставления консультаций по организации и совершенствованию внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита;

6.3.2 Правлением по вопросам:

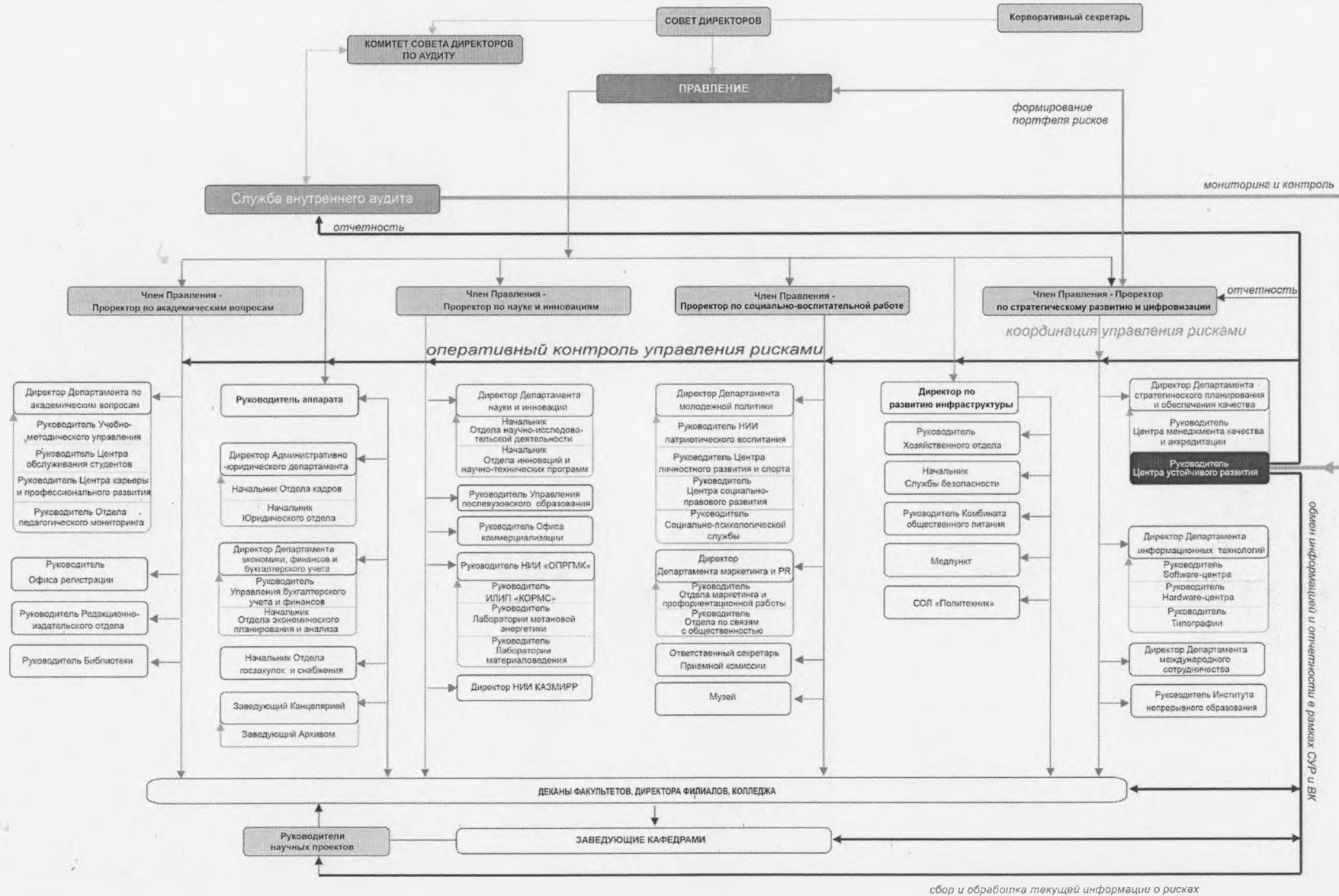
- обеспечения разработки и внедрения утвержденных Советом директоров внутренних нормативных документов в области управления рисками;
- представления информации о результатах управления рисками Общества на рассмотрение Совету директоров.

6.3.3 Центром Устойчивого развития по вопросам:

- предоставления консультаций по организации и совершенствованию внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита;
- формирования портфеля рисков и сводной отчетности по рискам.

Приложение 1

Структурная схема взаимодействия в рамках СУРиВК



Отчет _____
 (наименование структурного подразделения)
 по текущему состоянию владельцев рисков
 в период с _____ по _____ 202_____ г.

1. Карта рисков¹

Наименование риска	Степень влияния риска на деятельность университета по шкале от 1 до 5	Возможные последствия в случае неприятия и (или) своевременных мер реагирования	Уровень негативных последствий наступления риска для университета	Вероятность наступления
			Укажите цифру: 1 – незначительный, 2 – низкий, 3 – средний, 4 – достаточной высокий, 5 – очень высокий	
1. Вид риска: стратегический				
Риск 1.1				
Риск 1.1				
Риск 1.3				
2. Вид риска: финансовый				
Риск 2.1:				
Риск 2.2:				
Риск 2.3 :				
3. Вид риска: правовой				
Риск 3.1:				
Риск 3.2:				
4. Вид риска: академический				
Риск 4.1:				
Риск 4.2				
5. Вид риска: операционный				
Риск 5.1:				
Риск 5.2				

2. Перечень реализованных рисков²

Наименование риска	Рисковое событие (инцидент)	Описание ущерба
1. Вид риска: стратегический		
Риск 1.1		
Риск 1.1		
Риск ...		
2. Вид риска: финансовый		
Риск 2.1:		
Риск 2.2:		
Риск ...		
3. Вид риска: правовой		
Риск 3.1:		
Риск		
4. Вид риска: академический		
Риск 4.1:		
Риск		

¹ Указываются только имеющиеся риски по видам риска на текущую дату

² В случае отсутствия реализованных рисков не заполняется

5. Вид риска: операционный		
Риск 5.1:		
Риск		

3. Выполнение предупредительных мероприятий по выявленным рискам

Наименование риска	Предупредительные мероприятия	Срок выполнения	Ответственный сотрудник	Результат выполнения
1. Вид риска: стратегический				
Риск 1.1:				
Риск 1.2				
Риск ...				
2. Вид риска: финансовый				
Риск 2.1:				
Риск 2.2:				
Риск ...				
3. Вид риска: правовой				
Риск 3.1:				
Риск 3.2				
4. Вид риска: академический				
Риск 4.1:				
Риск 4.2				
Риск ...				
5. Вид риска: операционный				
Риск 5.1:				
Риск 5.2				

4. Выполнение реактивных мероприятий по выявленным рискам в соответствии с реализованными рисками

Наименование реализованного риска	Реактивные мероприятия	Срок выполнения	Ответственный сотрудник	Результат выполнения
1. Вид риска: стратегический				
Риск 1.1:				
Риск 1.2				
Риск ...				
2. Вид риска: финансовый				
Риск 2.1:				
Риск 2.2:				
Риск ...				
3. Вид риска: правовой				
Риск 3.1:				
Риск 3.2				
4. Вид риска: академический				
Риск 4.1:				
Риск 4.2				
Риск ...				
5. Вид риска: операционный				
Риск 5.1:				
Риск 5.2				

Годовой отчет _____
 (наименование структурного подразделения)
 по состоянию владельцев рисков
 (самоотчет)

1. Актуализированные риски структурного подразделения по итогам года с учетом вновь выявленных факторов макросреды

Группа факторов макросреды	Фактор риска	Вид риска	Описание риска	Последствия реализации риска
Политико-правовые факторы макросреды				
Экономические факторы макросреды				
Социально-демографические факторы макросреды				
Научно-технические факторы макросреды				

2. Краткая справка по результатам мониторинга рисков

Наименование реализованных рисков	Рисковое событие (инцидент)	Источник идентификации инцидентов	Описание ущерба	Реактивные мероприятия	Оценка результативности реактивных мероприятий (от 1 до 5)
1. Вид риска: стратегический					
Риск 1.1					
Риск 1.1					
Риск ...					
2. Вид риска: финансовый					
Риск 2.1:					
Риск 2.2:					
Риск ...					
3. Вид риска: правовой					
Риск 3.1:					
Риск					
4. Вид риска: академический					
Риск 4.1:					
Риск					
5. Вид риска: операционный					
Риск 5.1:					
Риск					

Наименование риска	Предупредительные мероприятия	Результат выполнения	Оценка результативности предупредительных мероприятий (от 1 до 5)
1. Вид риска: стратегический			
Риск 1.1:			
Риск 1.2			
Риск ...			
2. Вид риска: финансовый			
Риск 2.1:			
Риск 2.2:			
Риск ...			
3. Вид риска: правовой			
Риск 3.1:			
Риск 3.2			
4. Вид риска: академический			
Риск 4.1:			
Риск 4.2			
Риск ...			
5. Вид риска: операционный			
Риск 5.1:			
Риск 5.2			

3. Актуализированный Регистр рисков структурного подразделения³

³ в соответствии с Методическими инструкциями по управлению рисками структурного подразделения университета от 26.08.2024г.

Отчет
по текущему состоянию Центра устойчивого развития
в части управления рисками

1. Выявленные риски на отчетных период и оценка результативности принятых мер

Группа факторов макросреды	Фактор риска	Вид риска	Описание риска	Последствия реализации риска
Политико-правовые факторы макросреды				
Экономические факторы макросреды				
Социально-демографические факторы макросреды				
Научно-технические факторы макросреды				

2. Сведения о реализованных рисках

Наименование реализованных рисков	Рисковое событие (инцидент)	Источник идентификации инцидентов	Описание ущерба	Реактивные мероприятия
1. Вид риска: стратегический				
Риск 1.1				
Риск 1.1				
Риск ...				
2. Вид риска: финансовый				
Риск 2.1:				
Риск 2.2:				
Риск ...				
3. Вид риска: правовой				
Риск 3.1:				
Риск				
4. Вид риска: академический				
Риск 4.1:				
Риск				
5. Вид риска: операционный				
Риск 5.1:				
Риск				

3. Информация о реализации запланированных мероприятий по повышению эффективности СУРиВК

№	Наименование мероприятия	Сроки выполнения	Ответственный	Результат

Годовой отчет
по текущему состоянию Центра устойчивого развития
в части управления рисками

1. Анализ изменения факторов макросреды

1.1 Вновь выявленные факторы макросреды

Группа факторов макросреды	Фактор риска	Вид риска	Описание риска
Политико-правовые факторы макросреды			
Экономические факторы макросреды			
Социально- демографические факторы макросреды			
Научно-технические факторы макросреды			

1.2 PEST-анализ влияния факторов макросреды на возникновение рисков

Факторы макросреды	Влияние факторов. Экспертная оценка					Средняя	Изменение факторов. Экспертная оценка					Средняя	Средне-взвешенная
	Э1	Э2	Э3	Э4	Эп		Э1	Э2	Э3	Э4	Эп		
Политико-правовые													
Экономические													
Социально-демографические													
Научно-технические													

2. Анализ изменений Карты заинтересованных сторон

2.1 Внесенные изменения в карту заинтересованных сторон с указанием причин изменения

2.2. Карта заинтересованных сторон

Заинтересованные стороны	Привносимый вклад, влияние	Ожидания, интерес	Уровень взаимодействия	Методы взаимодействия
Прямые стейкхолдеры				
Косвенные стейкхолдеры				

3. Итоги переоценки ключевых рисков по результатам мониторинга

3.1. Документирование рисков

Идентификация рисков			Оценка рисков			Минимизация рисков ⁴	
Описание риска	Фактор (причина) риска	Последствия реализации риска	Ущерб от риска	Вероятность риска	Оценка риска	Мероприятие по снижению риска	Ответственность и сроки

3.2 Перечень ключевых рисков

4. Актуализированный Портфель рисков:

- Регистр рисков;
- Карта рисков;
- Риск-аппетит;
- План мероприятий по реагированию на риски.

⁴ Мероприятия по снижению риска оформляются в виде таблиц, включающих предупредительные и реактивные мероприятия **по отдельности**