Утверждаю
Генеральный директор ТОО "ОСС" Муратбай Д.М.
(должность, фамилия, инициалы руководителя объекта анализа)

(подпись руководителя)

(дата)

**План мероприятий по результатам ВАКР ТОО «ОСС» на 2025–2026 гг.**

| № п/п | Наименование рисков | Сроки выполнения | Ответственное структурное подразделение | Мероприятия |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Риск необъективного распределения социальной помощи и влияния на закупки по линии ОСПиАХР | до 30.03.2026 г. | ОСПиАХР, ООТиУЧР | Актуализировать ДИ специалиста по социальным вопросам: закрепить комиссионный порядок решений по соцподдержке, роль специалиста как подготовительной; уточнить формулировку «иные поручения» с учётом по противодействию коррупции. |
| 2 | Риск формального характера работы комиссий по социальной поддержке | до 30.03.2026 г. | ОСПиАХР | Обеспечить документирование заседаний комиссий по соцподдержке (протоколы, перечень документов, критерии), предусмотреть выборочную проверку со стороны комплаенса. |
| 3 | Размывание ответственности между ПСО и ПТО при формировании бюджетов и работе с субподрядчиками | до 30.06.2026 г. | ПСО, ПТО, ООТиУЧР | Перераспределить функции ПСО и ПТО: закрепить единый центр ответственности за бюджеты (ПСО), роль ПТО как источника производственной потребности; внести изменения в положения об отделах. |
| 4 | Отсутствие прямых ссылок на противодействию коррупции и конфликт интересов в Положении о ПСО | до 30.03.2026 г. | ПСО, комплаенс-служба | Дополнить Положение о ПСО антикоррупционным блоком: ссылки на Политику по противодействию коррупции, Политику по конфликту интересов и систему управления рисками; уточнить права и ответственность с учётом по противодействию коррупции. |
| 5 | Формальный характер работы с кадровым резервом | до 30.06.2026 г. | ООТиУЧР | Актуализировать Правила по формированию и развитию оперативного кадрового резерва и обеспечить их фактическое исполнение (ИПР, оценка, мониторинг). |
| 6 | Риск непрозрачности изменения оргструктуры и ФОТ | до 30.03.2026 г. | ООТиУЧР | Установить порядок предоставления в комплаенс полной информации по изменениям оргструктуры и ФОТ (сравнительные таблицы, обоснование), с фиксированными сроками ответа. |
| 7 | Риск искажения учёта и отчётности из-за совмещения функций подготовки, контроля и утверждения | до 31.06.2026 г. | Бухгалтерия | Разработать и утвердить матрицу RACI по ключевым процессам бухгалтерии; скорректировать ДИ для устранения дублирования и чёткого разделения ролей. |
| 8 | Риск необоснованных оплат и предвзятости при расчётах с контрагентами | до 31.03.2026 г. | Замгендиректора по экономическим вопросам, Бухгалтерия | Внести в Процедуру платежей критерии приоритизации платежей (срок по договору, критичность ТРУ, налоги, соцвыплаты) и правило оплаты ТРУ на 30-й день, кроме налогов, соцвыплат и зарплатных проектов. |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 9 | Риски злоупотреблений при списании ОС, ТМЗ и дебиторской задолженности | до 31.03.2026 г. | Замгендиректора по производственным вопросам, Бухгалтерия, ОГМ | Доработать ПР-25: конфликт интересов комиссий, запрет дробления ДЗ, критерии привлечения внешних компаний, фотофиксация списываемых ОС до и после разукомплектования, привязка к претензионно-исковой работе. |
| 10 | Концентрация полного цикла «потребность–закуп–приёмка–списание» в одном подразделении | проект оргструктуры до 27.02.2026 г., утверждение до 30.06.2026 г. | Замгендиректора по экономическим вопросам, ОЗиМТС, ООТиУЧР | Реализовать разделение ОЗиМТС на две самостоятельные группы (закуп и МТС) с разными руководителями; утвердить соответствующие положения и ДИ. |
| 11 | Риски завышения потребности, формальной приёмки и списания ТМЦ | до 30.03.2026 г. | ОЗиМТС, бухгалтерия | Усилить работу комиссий по приёмке и освоению остатков (приказы 72-О, 122-О); запретить участие работников закупа в приёмке/списании по своим договорам, обеспечить документирование и выборочный контроль. |
| 12 | Игнорирование Порядок закуп и судебной практики и рисков при выборе способа закупки | на постоянном основе | Руководство, закупочная комиссия | Установить, что повторный выбор способа из одного источника без анализа судебной практики и обоснования влечёт служебное расследование и дисциплинарную ответственность виновных лиц. |
| 13 | Риск несанкционированного доступа и изменения данных в ИТ-системах | до 30.06.2026 г. | Группа ИТ, все подразделения–владельцы процессов | Формализовать разделение ролей в ИТ-системах (создание/изменение/утверждение данных), обеспечить логирование действий администраторов и выборочный контроль со стороны владельцев процессов и комплаенса. |
| 14 | Риск утечки информации и мошеннических коммуникаций | до 30.06.2026 г. | Группа ИТ, ООТиУЧР, комплаенс | Рассмотреть вопрос открытия штатной единицы/аутсорсинга по информационной безопасности; провести обучение работников по кибербезопасности и проверке сообщений от имени руководителей и комплаенса. |

**Комплаенс-офицер** **Кошанов Т.Б.**