
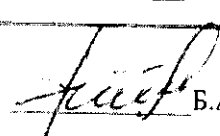
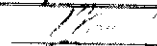
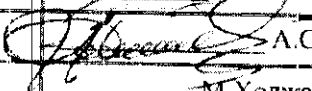







ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»	УР 10 13 АВ	Издание: 2.0	Количество страниц 9
Правила Система внутреннего контроля ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»			

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8
 к Протоколу заседания
 Наблюдательного Совета
 ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»
 от « 10 » ноября 2017 г. № 93

ПРАВИЛА
СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ТОО «ДОБЫВАЮЩЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ОРТАЛЫК»

Регистрации изменений							
№ п/п	№ измен.	Номера листов				Подпись	Дата
		Измененных	Замененных	Новых	Аннулированных		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							

Согласовано	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам		К.Амирбеков	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	Заместитель генерального диреткора по производственным вопросам		Б.Айдүйсенов	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	Начальник ОЭПиФ		Г.Комжарбаев	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	И.о. Начальника ЮС		А.Сыздык	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	Начальник СБ		М.Ходжаназаров	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	Ответственный по СМК		А.Джумышьева	«__» _____ 2017 г.
Согласовано	Риск менеджер		А.Кенжебекова	«__» _____ 2017 г.
Проверено	Менеджер АХУ		Г.Турмаганбетова	«__» _____ 2017 г.
Разработано	Менеджер ОЭПиФ		А.Джумышьева	«__» _____ 2017 г.

г. Шымкент 2017 г.



1. Назначение

Настоящие Правила «Система внутреннего контроля ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК» (далее – Правила) определяют понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы функционирования, ключевые области и основные компоненты системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля при осуществлении деятельности ТОО «Добывающее предприятие «ОРТАЛЫК» (далее – Товарищество), компетенции и ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля в Товариществе.

2. Сфера действия

Настоящие Правила распространяются на должностных лиц и работников всех уровней управления и деятельности Товарищества, структурные подразделения, а также на других участников внутреннего контроля и заинтересованные стороны.

3. Общие положения

- 1) Настоящие Правила являются внутренним документом Товарищества и разработаны в соответствии с Правилами «Система внутреннего контроля АО «НАК «Казатомпром» и концепцией интегрированной модели COSO (далее- COSO).
- 2) Настоящие Правила определяют внутренний контроль как процесс, осуществляемый участниками системы внутреннего контроля с целью достижения поставленных задач по трем ключевым областям:
 - операционная деятельность;
 - подготовка финансовой отчетности;
 - соблюдение нормативных законодательных требований.
- 3) Система внутреннего контроля (далее СВК) является неотъемлемой частью системы корпоративного управления, охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Товарищества.
- 4) Организация СВК предусматривает построение Товариществом системы управления, способной быстро реагировать на процессные риски, осуществлять контроль над основными и вспомогательными процессами и ежедневными операциями Товарищества.
- 5) Надежное и эффективное функционирование СВК требует вовлечения и постоянного взаимодействия в рамках внутреннего контроля должностных лиц и работников всех уровней Товарищества.
- 6) Вопросы, не урегулированные Правилами, регулируются законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления, и внутренними нормативными документами Товарищества.

4. Термины и определения

Система внутреннего контроля (СВК)

Совокупность контрольных мероприятий/ процедур, осуществляемых Наблюдательным советом Товарищества, структурными подразделениями Товарищества и всеми работниками Товарищества при исполнении своих обязанностей, и направленных на обеспечение Товариществом своих целей.

Процесс

Ряд взаимозависимостей ресурсов и действий, преобразовывающих исходные данные в результат; логический ряд связанных между собой операций, преобразовывающий исходные данные в результат / выходные данные.

Владелец процесса

Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение процесса и формирование необходимого результата на выходе процесса.

Участник процесса	Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата.
Контрольное мероприятие/ процедура	Мероприятие/процедура, осуществляемое Наблюдательным советом Товарищества, руководством и другими работниками организации, направленное на исключение/снижение рисков для обеспечения разумных гарантий достижения Товариществом целей.
Процессный риск	Риск, препятствующий достижению цели процесса.
Матрица рисков и контролей процесса	Таблица, содержащая описание процессных рисков и контрольных процедур.
Блок-схема процесса	Графическое изображение процесса с кратким описанием, дающее представление о ключевых элементах процесса, рисках и контрольных процедурах.
Тестирование	Оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур

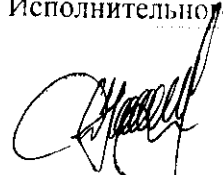
5. Цели и задачи СВК

- 1) Цель СВК – совершенствование процессов организации бизнеса путем оперативного выявления и предотвращения процессных рисков для обеспечения разумной уверенности руководства в достижении Товариществом стратегических и операционных целей.
- 2) Основными задачами СВК являются:
 - 2.1) контроль над процессными рисками и ежедневными операциями Товарищества для:
 - повышения эффективности операционной деятельности;
 - обеспечения сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
 - обеспечения полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
 - соблюдения требований законодательства Республики Казахстан и внутренних нормативных документов;
 - снижения вероятности возникновения процессных рисков и размера возможных потерь;
 - контроля за эффективным функционированием основных и вспомогательных процессов;
 - содействия в построении оптимальной организационной структуры.
 - 2.2) информирование руководителей соответствующего уровня о любых существенных недостатках для улучшения в СВК.

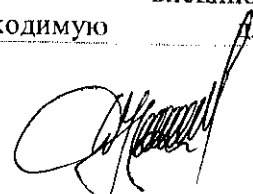
6. Компоненты и базовые принципы СВК

СВК Товарищества состоит из пяти взаимосвязанных компонентов с учетом рекомендованных 17 принципов COSO (таблица 1).

№	Компонент	№	Принципы
1	Контрольная среда – это комплекс стандартов, процессов и структуры, обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему	1	Наблюдательный совет Товарищества, руководство Товарищества демонстрируют собственным примером приверженность к честности и этическим ценностям.
		2	Наблюдательный совет Товарищества демонстрирует независимость от Исполнительного



		органа Товарищества и осуществляет надзор над разработкой и эффективностью системы внутреннего контроля.
	3	Исполнительный орган Товарищества разрабатывает организационную структуру, линии подотчетности, адекватно распределяет соответствующие полномочия и ответственность для достижения целей Товарищества.
	4	Товарищество демонстрирует приверженность к привлечению, развитию и удержанию квалифицированного персонала в соответствии с целями Товарищества.
	5	Исполнительный орган Товарищества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами.
2	6	Товарищество устанавливает четкие цели с достаточной ясностью для возможности идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению установленных целей.
	7	Товарищество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей по всем существенным процессам/проектам Товарищества, анализирует и разрабатывает методы управления идентифицированными рисками.
	8	При анализе рисков Товарищество выявляет возможности мошенничества.
	9	При анализе рисков Товарищество учитывает последние внутренние и внешние изменения, влияющие на достижение целей.
3	10	Товарищество разрабатывает (дизайн) контрольные мероприятия/процедуры, направленные на снижение рисков до допустимого уровня.
	11	Товарищество разрабатывает (дизайн) общие контроли информационных технологий/информационной безопасности, обеспечивающие достижение целей Товарищества.
	12	Товарищество внедряет контрольные мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы.
4	13	Товарищество формирует и использует достоверную, качественную информацию для функционирования системы внутреннего контроля.
	14	Товарищество осуществляет эффективную внутреннюю коммуникацию, включая коммуникацию о целях и ответственности за внутренние контроли.
	15	Товарищество осуществляет внешнюю коммуникацию, необходимую для



<p>5 Мониторинг – это непрерывная, встроенная в каждодневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.</p>	<p>16</p>	<p>функционирования системы внутреннего контроля. Товарищество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля.</p>
	<p>17</p>	<p>Товарищество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны, ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Наблюдательный совет Товарищества.</p>

7. Организация СВК

7.1. Контрольная среда

1) Наблюдательный Совет Товарищества совместно с Исполнительным органом обеспечивают создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей работникам Товарищества существенность, важность и необходимость внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях деятельности.

2) Контрольная среда задает атмосферу в организации, влияя на контрольное сознание своего персонала. Она является основой для всех компонентов системы внутреннего контроля и обеспечивает наличие четкой структуры и дисциплины среди должностных лиц и участников системы внутреннего контроля. Контрольная среда включает в себя:

- организационную структуру;
- честность и этические нормы;
- философию и стиль руководства;
- кадровую политику;
- компетентность работников.

3) Компетентность, честность, прозрачность и осознание социальной ответственности являются ключевыми ценностями и основой деловой этики Товарищества.

4) Корпоративные ценности Товарищества являются его высшими ценностями, которые отражают миссию и видение Товарищества и устанавливают философию и принципы взаимоотношений как внутри Товарищества, так и с партнерами, государством и обществом в целом.

5) Кадровая политика Товарищества направлена на обеспечение и сохранение высококвалифицированных и мотивированных работников.

6) Компетентность работников отражает знания и навыки, необходимые для выполнения поставленных задач и является основой успешной реализации стратегических целей Товарищества.

7.2. Идентификация и оценка рисков

1) Владельцы процессов совместно с Участниками процессов на основании Блок-схем процессов проводят идентификацию процессных рисков и последующую их экспертную оценку.

2) Структурное подразделение/лицо, ответственное за организацию работы СВК в Товариществе, оказывает методологическую поддержку в процессе идентификации и документирования процессных рисков и осуществляет контроль качества предоставленной информации.

7.3. Контрольные процедуры

1) Процедуры внутреннего контроля являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за

ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»	УР 10 13 АВ	Издание: 2.0	Стр. 6 из 9
Правила Система внутреннего контроля ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»			

исполнением целей, задач и планов Товарищества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению процессных рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Товарищества.

2) Контрольные процедуры осуществляются на всех иерархических уровнях Товарищества и направлены на:

- снижение вероятности возникновения возможных рисков;
- предотвращение возникновения ошибок и/или определение ошибок после их совершения;
- выявление и устранение дублирующих и избыточных операций;
- выявление недостатков и областей для улучшения;
- обеспечение соответствия законодательству Республики Казахстан и внутренним документам Товарищества;
- дальнейшее совершенствование системы внутреннего контроля.

3) Контрольные процедуры должны отвечать на вопросы: кто, с какой целью, когда/как часто и что делает, каким документом регламентируется контроль, какие доказательства или документы, подтверждающие исполнение контроля.

4) Владельцы процессов и Участники процессов обеспечивают взаимодействие со структурным подразделением, ответственным за организацию работы СВК в Товариществе, которое оказывает им методологическую поддержку. В рамках такого взаимодействия Владельцы процессов совместно с Участниками процессов разрабатывают/актуализируют по курируемым ими процессам Блок-схемы процессов с указанием рисков процессного уровня и контрольных процедур, Матрицы рисков и контролей процессов, поддерживают эффективные процедуры внутреннего контроля, формируют, при необходимости, план мероприятий по дальнейшему совершенствованию системы внутреннего контроля.

7.4. Информация и ее передача

1) Информация и ее передача представляет собой процесс идентификации, документирования и своевременного доведения необходимой и соответствующей информации до сведения руководителей.

2) Системы информационного обеспечения и обмена информацией включают в себя следующее:

– организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих информацию по всем существенным аспектам деятельности Товарищества;

– организацию эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные коммуникативные связи внутри Товарищества, а также с зависимыми организациями и третьими лицами;

– в установленном порядке обеспечение доступа и сохранности информации, полученной из внутренних и внешних источников;

– доведение до сведения работников действующих документов, применяемых в Товариществе.

3) Система информационного обеспечения в рамках СВК представлена следующими инструментами:

- Настоящие Правила;
- Методики и инструкции по отдельным аспектам СВК;
- Блок-схемы процессов;
- Матрицы рисков и контролей процессов;
- Контроли (Инструкции) по наиболее существенным процессным рискам;
- Отчеты по оценке системы внутреннего контроля;
- Планы совершенствования СВК (при необходимости).

4) Структурное подразделение/лицо, ответственное за организацию работы СВК в Товариществе, обеспечивает доступ работникам Товарищества к документам системы внутреннего контроля.

7.5. Мониторинг СВК

- 1) Мониторинг СВК осуществляется:
 - Руководством Товарищества, руководителями и работниками структурных подразделений на постоянной основе;
 - Ответственным подразделением посредством проведения тестирования мероприятий/контрольных процедур в процессах;
 - Ревизионной комиссией посредством проверок в соответствии с годовым планом или в виде отдельной оценки.
- 2) Участники всех трех линий защиты системы внутреннего контроля - бизнес-владельцы процессов/руководители подразделений в случае обнаружения недостатков в СВК, недостатков во внутренних документах Товарищества, не обеспечивающих эффективность процедур внутреннего контроля, должны инициировать внесение изменений во внутренние документы Товарищества.
- 3) Недостатки внутреннего контроля, выявленные на всех уровнях линий защиты, должны своевременно доводиться до руководителей структурных подразделений и оперативно устраняться. О существенных недостатках внутреннего контроля необходимо сообщать риск менеджеру для оценки рисков и доведения информации до Исполнительного органа/Наблюдательного совета Товарищества.

8. Роли и ответственность участников СВК

Для создания и функционирования СВК Товарищество распределяет роли и ответственность всех участников согласно таблице 2.

Таблица 2

Участник	Ответственность	Подотчетность
Риск менеджер	Надзор над состоянием системы внутреннего контроля. Организация, мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля Товарищества с применением риск-ориентированного подхода.	Исполнительный орган
Ревизионная комиссия	Обеспечение надежности и эффективности системы внутреннего контроля и формирование рекомендаций по ее дальнейшему совершенствованию.	Наблюдательный Совет
Исполнительный орган	Разработка и внедрение утвержденной Наблюдательным советом Товарищества политики (положения, правил) о системе внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля и обеспечение ее мониторинга.	Наблюдательный Совет
Первая линия защиты		
Владельцы процессов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Идентификация и оценка рисков, присущих процессам/проектам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки. 2. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками. 3. Качественное исполнение контролей, вмененных 	Курирующий руководитель/ Руководство



Работники	<p>в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы.</p> <p>4. Обмен информацией с подразделениями второй линии защиты.</p> <p>1. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы.</p> <p>2. Обмен информацией с подразделением второй линии защиты.</p>	Непосредственный руководитель
Вторая линия защиты		
Риск менеджер	<p>1. Разработка единой методологии оценки всех видов рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на все виды рисков, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные).</p> <p>2. Сбор, консолидация результатов оценок рисков.</p> <p>3. Критический анализ результатов оценок рисков первой линией защиты.</p> <p>4. Обмен информацией с подразделением третьей линии защиты.</p> <p>5. Разработка единой методологии по внутреннему контролю.</p> <p>6. Тестирование эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур.</p> <p>7. Рекомендации по улучшению мероприятий/контрольных процедур.</p> <p>8. Мониторинг СВК и информирование руководства.</p> <p>9. Обучение персонала Товарищества.</p>	Руководство
Третья линия защиты		
Ревизионная комиссия	<p>1. Осуществление независимой оценки системы внутреннего контроля с использованием результатов аудиторских проверок или в виде отдельной оценки эффективности системы внутреннего контроля.</p> <p>2. Обмен информацией по рискам/контролям с подразделением второй линии защиты.</p>	Наблюдательный Совет

9. Основа эффективности и ограничения СВК

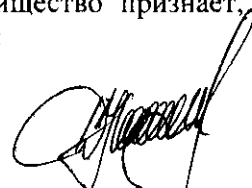
1) При наличии эффективной СВК Наблюдательный совет Товарищества, руководство и другие заинтересованные стороны могут быть уверены в разумной степени, что Товарищество достигнет поставленных целей.

2) Эффективный внутренний контроль обеспечивается путем формирования надлежащей контрольной среды. СВК является эффективной, когда:

– все пять компонентов и связанных с ними принципов существуют и функционируют.

– все пять компонентов являются взаимосвязанными, взаимодополняющими и функционируют для снижения рисков, препятствующих достижению целей Товарищества.

3) Несмотря на наличие основ эффективности СВК, Товарищество признает, что существует ряд ограничений системы внутреннего контроля, таких как:



- ошибочное профессиональное суждение;
 - ошибочно принятые решения;
 - внешние негативные факторы, не подконтрольные Товариществу;
 - установление изначально недостижимых целей;
 - человеческий фактор;
 - возможность персоналом Товарищества обойти выполнение контролей;
 - возможность руководства Товарищества превысить полномочия;
 - возможность сговора персонала.
- 4) Наличие ограничений СВК означает, что СВК не обеспечивает абсолютную гарантию достижения целей Товарищества, при этом, Товарищество учитывает имеющиеся ограничения при разработке дизайна внутренних контролей.



Членам Наблюдательного совета
ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»

**Пояснительная записка к вопросу
«Утверждение Правил «Система внутреннего контроля ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»
в новой редакции»**

В соответствии с требованиями Кодекса корпоративного управления ТОО «ДП «ОРТАЛЫК», утвержденного решением Единственного участника (решение Правления АО «НАК «Казатомпром» № 414 от 09.09.2015г.), в Товариществе в рамках общей политики по управлению рисками сформирована и действует Система внутреннего контроля (СВК), утверждены Правила «Система внутреннего контроля ТОО «ДП «ОРТАЛЫК» (решение Наблюдательного совета Товарищества от № 77 от 26.08.2016 г. Далее - Правила).

С учетом рекомендаций Единственного участника Товарищества, изложенных в письме от 25.07.2017 года, исх. № 04-18/2305, возникла необходимость в актуализации внутренних нормативных документов, регламентирующих порядок определения целей, задач и принципов функционирования и организации системы внутреннего контроля, и разработки Правил в новой редакции.

При подготовке проекта Правил Товарищество опиралось на нормы Типового положения о системе внутреннего контроля организаций, более пятидесятью процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно владеет АО «Самрук-Казына» и Правилами о системе внутреннего контроля АО «НАК «Казатомпром».

В новой редакции Правил «Система внутреннего контроля» внесены изменения в понятийный аппарат, дополнены функции и ответственность участников, также внесены изменения технического характера относительно структуры изложения информации и нумерации разделов.

Утверждение Правил в новой редакции обеспечит повышение эффективности Системы внутреннего контроля в Товариществе с учетом передовых требований и подходов в области управления рисками. Реализация изменений в Правилах СВК не потребует какого-либо дополнительного финансирования. Во исполнение новых требований актуализируется «Инструкция по организации СВК», которая будет утверждена Генеральным директором Товарищества.

Юридической службой Товарищества по данному вопросу вынесено положительное заключение о правомерности вынесения вопроса на рассмотрение Наблюдательного совета и соответствии материалов к нему законодательству, Уставу и внутренним нормативным документам Товарищества.

Вопрос «Утверждение Правил «Система внутреннего контроля ТОО «ДП «ОРТАЛЫК» в новой редакции» может быть рассмотрен на заседании Наблюдательного совета в порядке п.п. 9.5.16. п. 9.5. Раздела 9 Устава ТОО «ДП «ОРТАЛЫК», утвержденного Решением Единственного участника Товарищества (Решение Совета Директоров АО «НАК «Казатомпром» от 11.11.2015 г. № 14/15, с изменениями от 04.05. 2016 г. № 3/16 и от 15.06.2016 г. № 5/16) и по нему предлагается принять положительное решение.

Приложение: - проект новой редакции Правил «Система внутреннего контроля»;
- письмо АО «НАК «Казатомпром» исх. № 04-18/2305 от 25.07.2017 г.;
- выписка из решения Наблюдательного совета от № 77 26.08.2016 г.;
- действующие Правила СВК;
- заключение ЮС;
- проект решения Наблюдательного совета.

Генеральный директор
ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»

А. Умирбеков

**Сравнительная таблица
к вопросу «Утверждение Правил «Система внутреннего контроля
ТОО «ДП «ОРТАЛЫК» в новой редакции»**

№ пп.	Номер раздела	Описание внесенных изменений/дополнений	Изложение в новой редакции	Обосн-е
1	2	3	4	5
1.	Раздел № 3.	Внесено дополнение о нормативных документах, регулирующих вопросы, не отраженные в рассматриваемом документе	Пункт 3.6. Вопросы, не урегулированные Правилами, регулируются законодательством Республики Казахстан, Кодексом корпоративного управления АО «Самрук-Казына» и документами Товарищества.	Приводится в соответствие с изменениями в Правилах «Система внутреннего контроля «АО «НАК «Казатомпром»
		Внесены изменения технического характера	- введена нумерация подпунктов данного раздела; - введено сокращение «система внутреннего контроля» (далее СВК))	
2.	Раздел № 4.	Внесены изменения в понятийный аппарат в ряде определений:		
		Система внутреннего контроля (СВК) - Совокупность организационной структуры, процедур и действий, направленных на обеспечение Товариществом своих целей и минимизацию процессных рисков при осуществлении деятельности.	Система внутреннего контроля (СВК) - Совокупность контрольных мероприятий/процедур, осуществляемых Наблюдательным советом Товарищества, структурными подразделениями Товарищества и всеми работниками Товарищества при исполнении своих обязанностей и, направленных на обеспечение Товариществом своих целей.	
		Процесс - Ряд взаимозависимостей ресурсов и действий, преобразовывающих исходные данные в результат; логический ряд связанных между собой операций, преобразовывающий исходные данные в результат / выходные данные	Процесс - Совокупность взаимосвязанных и последовательных действий (работ) по достижению какого-либо заданного результата, включая процессы жизненного цикла продукции.	
		Владелец процесса - руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение процесса и формирование необходимого результата на выходе процесса.	Владелец процесса - Руководитель структурного подразделения, осуществляющий управление процессом, имеющий в своем распоряжении все необходимые ресурсы для выполнения процесса (персонал, оборудование, инструменты, производственную среду, информацию и т.д.), и отвечающий за результативность и эффективность процесса. Владелец процесса также является владельцем рисков процесса и отвечает за организацию выполнения контрольных процедур.	
		Участник процесса - Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование промежуточного результата	Участник процесса - Структурное подразделение, участвующее в общем процессе (процесс, выполняемый несколькими структурными подразделениями), содействующее Владельцу процесса в организации общего процесса, в рамках функционального	



			направления структурного подразделения и в соответствии с утвержденными внутренними организационными документами.
		Контрольное мероприятие/ процедура - Мероприятие/процедура, осуществляемое Наблюдательным советом Товарищества, руководством и другими работниками организации, направленное на исключение/снижение рисков для обеспечения разумных гарантий достижения организацией целей	Контрольная процедура - Совокупность действий и мероприятий, направленных на исключение (снижение) вероятности реализации процессных рисков, совершенствование системы внутреннего контроля в Товариществе и предпринимаемые в этой связи действия.
		Процессный риск - препятствующий достижению процесса	Процессный риск - Потенциальное несоответствие или другая нежелательная ситуация в ходе выполнения процесса, влекущая за собой негативные последствия.
		Внесены определения новых понятий:	
			Процессный подход - Оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур
			Тестирование - Оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур
3.	Раздел № 5.	Внесены изменения в определение Цели СВК Внутренний контроль направлен на обеспечение разумной уверенности в достижении Товариществом стратегических и операционных целей и реализуется путем организации в Товариществе системы внутреннего контроля.	1) Цель СВК – совершенствование процессов организации бизнеса путем оперативного выявления и предотвращения процессных рисков для обеспечения разумной уверенности руководству в достижении Товариществом стратегических и операционных целей.
4.	Раздел № 6.	Произведена замена подраздела 6.1 и 6.2 из раздела № 6 -«Организация системы внутреннего контроля» на раздел № 6 - «Компоненты и базовые принципы СВК» Подраздел 6.1 «Принципы системы внутреннего контроля» и подраздел 6.2 «Компоненты системы внутреннего контроля» заменены новым разделом № 6	В новой редакции данного раздела используются понятия из первой редакции документа, вместе с тем информация в новом изложении отличается большей структурированностью, описанием деятельности и ответственности по функциям и должностям.
5.	Раздел № 7.	Из раздела № 6 первой редакции документа, в частности подразделов 6.2.1, 6.2.2, 6.2.3, 6.2.4, 6.2.5 сформирован раздел № 7 в новой редакции «Организация СВК». В новой редакции внесены изменения технического характера – введена нумерация подпунктов. Подраздел № 6.2.1 «Контрольная среда» соответствует подразделу 7.1. «Контрольная среда» в новой редакции Подраздел 6.2.1.1 «Организационная структура» удален. Информация данного раздела является основой и частично используется в разделе № 8 «Роли и ответственность участников СВК» в новой редакции Подраздел № 6.2.2. «Идентификация и оценка рисков» соответствует подразделу 7.2. «Идентификация и оценка рисков» в новой редакции Подраздел № 6.2.3. «Контрольные процедуры» соответствует подразделу 7.3. «Контрольные процедуры» в новой редакции Подраздел № 6.2.4. «Информация и ее передача» соответствует подразделу 7.4. «Информация и ее передача» в новой редакции Подраздел № 6.2.5. «Мониторинг СВК» соответствует подразделу 7.5. «Мониторинг СВК» в новой редакции. Внесены дополнения об ответственности должностей и функций в реализации данного функции.	
6.	Раздел № 8.	Раздел № 7 «Ответственность» в текущей редакции заменен на раздел № 8 «Роли и ответственность участников СВК». Внесены изменения, четко регламентирующие функции и ответственность должностей в реализации функционировании системы	

		внутреннего контроля. Также внесены изменения технического характера – в виде изложения информации в виде таблицы.	
7.	Раздел № 9	В новой редакции внесен новый раздел «Основа эффективности и ограничения СВК», описывающий основы эффективности для функционирования СВК и ограничения, которые могут влиять на итоговый результат.	

**Генеральный директор
ТОО «ДП «ОРТАЛЫК»**



А. Умирбеков

