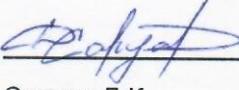
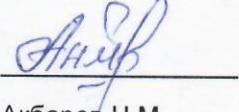
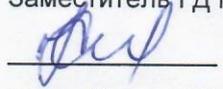
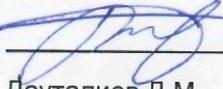
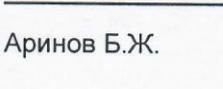
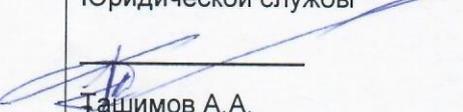


«УТВЕРЖДЕНО»  
Приказом Генерального директора  
ТОО «KAP Technology»  
№ 05-12 от « 06 » август 2018 г.

Система внутреннего контроля ТОО «KAP Technology»  
Правила

Копия	Код	Издание	Разработал	Согласовал
		Первое	<p>Начальник отдела по трансформации и управлению изменениями</p> <p> Жексембаева А.Т.</p> <p>Главный менеджер отдела по трансформации и управлению изменениями</p> <p> Саруар Д.К.</p> <p>Менеджер отдела по трансформации и управлению изменениями</p> <p> Акбаров Н.М.</p>	<p>Заместитель ГД по финансам</p> <p> Медеубаева Н.Ж.</p> <p>Заместитель ГД по развитию</p> <p> Дауталиев Д.М.</p> <p>Заместитель ГД по промышленной автоматизации</p> <p> Аринов Б.Ж.</p> <p>Управляющий директор по трансформации и бизнес администрированию</p> <p> Есенгалиев Т.Т.</p> <p>Начальник Юридической службы</p> <p> Ташимов А.А.</p>

г. Астана 2018

## Содержание

1.	Назначение.....	3
2.	Сфера действия.....	3
3.	Термины и определения.....	3
4.	Общие положения.....	4
5.	Цели и задачи СВК.....	5
6.	Компоненты и базовые принципы СВК.....	5
7.	Организация СВК.....	7
7.1.	Контрольная среда.....	7
7.2.	Идентификация и оценка рисков.....	8
7.3.	Контрольные мероприятия/процедуры.....	8
7.4.	Информация и ее передача.....	9
7.5.	Мониторинг СВК .....	10
8.	Роли и ответственность участников СВК.....	10
9.	Основа эффективности и ограничения СВК Приложения .....	12

## 1. Назначение

Настоящие Правила «Система внутреннего контроля ТОО «КАР Technology» (далее – Правила) определяют понятие, цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы функционирования, ключевые области, процедуры внутреннего контроля ТОО «КАР Technology» (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 структурных подразделений Товарищества, а также на других участников внутреннего контроля и заинтересованных сторон.

## 3. Термины и определения

<b>Блок-схема процесса</b>	Графическое изображение процесса с кратким описанием, дающее представление о ключевых элементах процесса, рисках и контрольных процедурах
<b>Владелец процесса</b>	Руководитель структурного подразделения, ответственный за выполнение процесса и формирование необходимого результата на выходе процесса
<b>Исполнительный орган Товарищества</b> (единоличный)	Генеральный директор Товарищества
<b>Контрольное мероприятие/процедура</b>	Мероприятие / процедура, осуществляемая Наблюдательным советом, руководством и другими работниками Товарищества, направленное (-ая) на исключение/снижение рисков для обеспечения разумных гарантий достижения Товариществом целей
<b>Матрица рисков и контролей процесса</b>	Таблица, содержащая описание процессных рисков и контрольных процедур
<b>Ответственное подразделение</b>	Подразделение второй линии защиты, в обязанности которого входит координация создания, функционирования и мониторинга системы внутреннего контроля
<b>Ответственное лицо за GR (government relations) деятельность</b>	Сотрудник, из числа заместителей генерального директора, ответственный по вопросам взаимодействия Товарищества с государственными органами, осуществляющий консолидацию обращений госорганов

<b>Процесс</b>	Ряд взаимосвязей ресурсов и действий, преобразовывающих исходные данные в результат; логический ряд связанных между собой операций, преобразовывающий исходные данные в результат / выходные данные
<b>Процессный риск</b>	Риск, препятствующий достижению цели процесса
<b>Система внутреннего контроля (СВК)</b>	Совокупность контрольных мероприятий/ процедур, осуществляемых Наблюдательным советом, руководством, структурными подразделениями и всеми работниками Товарищества при исполнении своих обязанностей, и направленных на обеспечение Товариществом своих целей
<b>Тестирование</b>	Оценка эффективности дизайна или операционной эффективности мероприятий/контрольных процедур
<b>Участник процесса</b>	Руководитель структурного подразделения Товарищества, ответственный за выполнение определенной части общего процесса и формирование необходимого промежуточного результата

#### 4. Общие положения

1) Настоящие Правила являются внутренним документом Товарищества и разработаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, концепцией «Интегрированной модели COSO» (далее - COSO) и Кодексом корпоративного управления АО «Национальная атомная компания Казатомпром».

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 АО «Национальная атомная компания Казатомпром» и документами Товарищества.

## 5. Цели и задачи СВК

1) Цель СВК – совершенствование процессов организации бизнеса, путем оперативного выявления и предотвращения процессных рисков, направленных на обеспечение 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:

- обеспечения сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- повышения эффективности операционной деятельности;
- 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).

Таблица 1

№	Компонент	№	Принципы
1	Контрольная среда – это комплекс стандартов, процессов и структуры, обеспечивающий базу для осуществления внутренних контролей по всему Товариществу.	1	Наблюдательный совет, Исполнительный орган (единоличный), руководство Товарищества демонстрируют собственным примером приверженность к честности и этическим ценностям.
		2	Наблюдательный совет 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	Правление Товарищества официально распределяет ответственность за функционирование системы внутреннего контроля между всеми заинтересованными сторонами.
2	Оценка рисков – это динамичный, непрерывный процесс идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению целей Товарищества.	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	Контрольные мероприятия/процедуры – это мероприятия, встроенные в каждодневную деятельность и направленные на снижение идентифицированных, оцененных рисков до	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

	допустимого уровня, обеспечивающего достижение целей Товарищества.		мероприятия/процедуры через регламентирующие внутренние документы, организационно-распорядительные документы.
4	Информация и коммуникации – это непрерывный процесс сбора, обмена, предоставления необходимой информации для достижения целей Товарищества.	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 функционирования системы внутреннего контроля.
5	Мониторинг– это непрерывная, встроенная в каждодневную деятельность или отдельная оценка существования или функционирования компонентов системы внутреннего контроля.	16	Товарищество осуществляет непрерывную или отдельную оценку существования и функционирования всех компонентов системы внутреннего контроля.
		17	Товарищество оценивает и своевременно информирует о недостатках внутренних контролей заинтересованные стороны, ответственные за разработку корректирующих мер, в том числе Правление и Наблюдательный совет Товарищества.

## 7. Организация СВК

### 7.1. Контрольная среда

1) Наблюдательный совет совместно с Исполнительным органом Товарищества 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;

- реализацию и выполнение задач (government relations) деятельности Товарищества ответственным лицом;
- 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) В обязанности ответственного подразделения Товарищества входит оказание методологической поддержки в процессе идентификации и документирования процессных рисков и осуществляет контроль качества предоставленной информации.

## **7.3. Контрольные мероприятия/процедуры**

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

#### **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, ответственное за организацию работы СВК в Товариществе, обеспечивает доступ работникам Товарищества к документам системы внутреннего контроля.

## 7.5. Мониторинг СВК

- 1) Мониторинг СВК осуществляется:
  - Руководителями и работниками структурных подразделений Товарищества на постоянной основе;
  - Ответственным подразделением - посредством проведения тестирования мероприятий/контрольных процедур в процессах.
  - Ревизионной комиссией;
  - Представителями учредителей структурными подразделениями, имеющими контрольные функции, 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 Ответственному подразделению 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 нижеприведенной таблице.

Таблица 2

Участник	Ответственность	Подотчетность
Наблюдательный совет	Надзор над состоянием системы внутреннего контроля. Организация, мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля Товарищества с применением риск-ориентированного подхода.	Ед. учредитель
Руководство Товарищества	Разработка и внедрение утвержденной Наблюдательным советом политики (положения, правил) о системе	Наблюдательный совет

	внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование системы внутреннего контроля, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля и обеспечение ее мониторинга.	
<b>Первая линия защиты</b>		
Владельцы процессов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Идентификация и оценка рисков, присущих процессам/проектам, разработка (дизайн) внутренних контролей для снижения идентифицированных рисков с учетом оценки.</li> <li>2. Непрерывный мониторинг исполнения контролей их сотрудниками.</li> <li>3. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы.</li> <li>4. Обмен информацией с подразделениями второй линии защиты.</li> </ol>	Курирующий руководитель/ Руководство
Работники	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Качественное исполнение контролей, вмененных в их обязанности через должностные инструкции или внутренние регламентирующие документы.</li> <li>2. Обмен информацией с подразделением второй линии защиты.</li> </ol>	Непосредственный руководитель
<b>Вторая линия защиты</b>		
Ответственное подразделение	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка единой методологии оценки всех видов рисков (количественная, качественная), рекомендаций по реагированию на все виды рисков, методик определения допустимого уровня рисков (количественные, качественные).</li> <li>2. Сбор, консолидация результатов оценок рисков.</li> </ol>	Курирующий руководитель/ Руководство/ Ревизионная комиссия

	<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>	
--	--	--

### 9. Основа эффективности и ограничения СВК

1) При наличии эффективной СВК, Наблюдательный совет, 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 компоненты и связанные с ними принципы существуют и функционируют.
- Все компоненты 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:



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.

**Версия 1 : № 04-01-02/165 от 17.01.2018**

Согласующие: Т. Есенгалиев, Н. Медеубаева, Д. Дауталиев, Б. Аринов

15.01.2018 16:53 Согласовано: Т. Есенгалиев

15.01.2018 18:50 Согласовано: Д. Дауталиев

16.01.2018 09:46 Согласовано: Б. Аринов

16.01.2018 17:55 Согласовано: Н. Медеубаева

17.01.2018 14:30 Подписано: А. Алдонгаров

Наличие организации СВК означает, что СВК не обеспечивает  
абсолютную достоверность данных, предоставляемых при этом, достоверность  
данных может быть обеспечена только при наличии внутреннего контроля.