 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 1 из 10

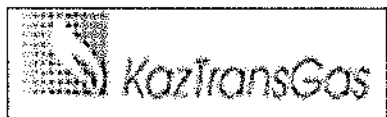


Утверждено
Решением Совета директоров
АО «КазТрансГаз»
Протокол № 21 от «16» 12 2019 г.

ПОЛИТИКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АО «КАЗТРАНСГАЗ»

Экземпляр: _____


г. Нур-Султан 2019 г.

	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 2 из 10

Предисловие


Введен: Взамен Политики системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз» (10-01-2015).

Дата пересмотра: 2024г.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 3 из 10

Содержание

1 Назначение и область применения.....	4
2 Нормативные ссылки.....	5
3 Термины и определения.....	5
4 Сокращения и обозначения.....	5
5 Ответственность и полномочия.....	5
6 Основная часть.....	6
7 Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка.....	8
Лист регистрации изменений.....	9
Лист ознакомления.....	10

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 4 из 10

1 Назначение и область применения

1.1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз» (далее – Политика) является внутренним документом АО «КазТрансГаз» (далее – Общество) и разработана в соответствии с Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Общества, Политикой системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз» и иными внутренними документами Общества.

1.2. Настоящая Политика устанавливает цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля (далее – СВК).

1.3. СВК является ключевым компонентом системы корпоративного управления Общества и определяется как совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленной на обеспечение достижения Обществом своих операционных целей и минимизации рисков процессного уровня.

1.4. Настоящая Политика определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый Советом директоров, Правлением и работниками Общества (вместе далее - субъекты СВК), направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в трех ключевых областях:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности;
- 2) подготовка полной и достоверной финансовой отчетности;
- 3) соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества.

При этом существуют ограничения, присущие СВК, которые оказывают влияние на вероятность достижения в указанных областях. Эти ограничения обусловлены следующими факторами:

- 1) суждения – при принятии решений субъектами СВК их субъективные суждения могут быть неверными;
- 2) внешние события – влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу;
- 3) сбои – по вине работника из-за совершения ошибок в результате невнимательности или необходимости уделять внимание большому количеству порученных задач;
- 4) сознательное обхождение контроля – желание и возможность обойти внутренний контроль путем волевой отмены установленных политик и процедур с намерением извлечения личной выгоды или улучшения результатов своей деятельности;
- 5) сговор – действия двух и более лиц для совместного совершения и сокрытия неправомερных действий.

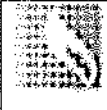
1.5. В группе компаний Общества должны быть внедрены единые подходы при построении СВК, включая общие цели, принципы и методологию. Управление рисками процессного уровня на базе настоящей Политики является основой для функционирования СВК в Обществе и его дочерних и зависимых организациях (далее - ДЗО)

1.6. Область применения

1.6.1. Настоящая Политика охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции Общества и является обязательной для ознакомления и применения всеми субъектами СВК Общества.

1.6.2. ДЗО разрабатывают собственную политику в области внутреннего контроля, не нарушая положений настоящей Политики, но с учетом особенностей своей деятельности, регуляторной среды, а также внутренних факторов, таких как:

- 1) размер и этап развития;
- 2) характер операционной модели управления;
- 3) зависимость от технологий;
- 4) компетентность и численность персонала;

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 5 из 10

5) наличие рисков процессного уровня с точки зрения возможного прерывания, либо неправильного выполнения бизнес-процесса.

2 Нормативные ссылки

2.1. В настоящей Политике приведены ссылки на следующие нормативные документы:

- Устав АО «КазТрансГаз»;
- Политика системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз».

Примечание: Список и действующие редакции применимых нормативных документов, относящихся к Политике, определяются Обществом в соответствии с перечнем внешней нормативной документации, утверждаемым и актуализируемым на постоянной основе в соответствии с требованиями документированной процедуры ДП-02.

3 Термины и определения

3.1. В настоящей Политике применяются термины и соответствующие им определения в соответствии с Таблицей 1.

Таблица 1. Термины и определения

Термины	Определения
Бизнес-процесс	Комплекс взаимосвязанных действий, инициируемых возникновением определенной ситуации и приводящих к заранее известному результату, значимому для Общества или акционеров
Контрольная процедура	Определенное политиками и процедурами действие, выполняемое структурным подразделением и/или работниками Общества, направленное на предотвращение и/или снижение рисков событий в рамках бизнес-процесса
Служба внутреннего аудита (СВА)	Орган АО НК «КазМунайГаз», осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества
Субъекты системы внутреннего контроля	Органы, структурные подразделения и работники Общества, ДЗО и СКО, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности СВК

4 Сокращения и обозначения


4.1 В настоящей Политике применены сокращения и обозначения в соответствии с Таблицей 2.

Таблица 2. Сокращения и обозначения

№ п/п	Сокращения и обозначения	Полное наименование приведенных сокращений и обозначений
1	ВНД	Внутренний нормативный документ
2	ДВКиУР	Департамент внутреннего контроля и управления рисками
3	ДКР, СКР и ИСМ	Департамент корпоративного развития, сводно-координационной работы и ИСМ
4	ИСМ	Интегрированная система менеджмента
5	КМГ	АО НК «КазМунайГаз»
6	Общество	АО «КазТрансГаз»
7	СВК	Система внутреннего контроля
8	СВА КМГ	Служба внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»
9	ДЗО и СКО	Дочерне-зависимые организации и совместно-контролируемые организации

5 Ответственность и полномочия

Ответственным за разработку и управление настоящей Политики является директор ДВКиУР Общества.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 6 из 10

Ответственность за выполнение требований настоящей Политики возлагается на руководителей Структурных подразделений Общества.

Ответственность за рассылку настоящей Политики возлагается на эксперта ДВКиУР Общества.

6 Основная часть


6.1. Основными целями СВК являются:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности;
- 2) обеспечение сохранности активов и информации, эффективного использования и распределения ресурсов;
- 3) обеспечение полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также надежности системы ее подготовки;
- 4) соблюдение требований законодательства и нормативных технических документов Республики Казахстан, внутренних документов Общества;
- 5) снижение вероятности возникновения рисков процессного уровня и возможных убытков за счет внедрения эффективных контрольных процедур, создание надежной информационной основы для принятия управленческих решений;
- 6) контроль за эффективным функционированием бизнес-процессов и анализ результатов деятельности Общества;
- 7) содействие в построении оптимальной организационной структуры Общества;
- 8) выявление областей для улучшения и дальнейшее совершенствование СВК.

6.2. Основные принципы СВК

6.2.1. В основе настоящей Политики лежат следующие принципы построения СВК:

- 1) непрерывное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование СВК позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества, его ДЗО и СКО и предупреждать их возникновение в будущем;
- 2) отчетность субъектов СВК – качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым вовлеченным субъектом СВК контролируется другим (вышестоящим) субъектом СВК;
- 3) разделение обязанностей – Общество стремится не допускать дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между должностными лицами и работниками Общества таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;
- 4) надлежащее одобрение и утверждение (согласование) операций – Общество стремится установить порядок утверждения (согласования) всех финансово-хозяйственных операций органами и лицами Общества в пределах их соответствующих полномочий, путем его отражения в соответствующих внутренних документах;
- 5) ответственность всех субъектов СВК за надлежащее выполнение контрольных функций, которые определены, закреплены во внутренних документах Общества и доведены до сведения всех субъектов СВК;
- 6) осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и структурных подразделений Общества, его ДЗО и СКО;
- 7) постоянное развитие и совершенствование – СВК должна быть построена таким образом, чтобы иметь возможность своевременно адаптировать ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Общества и возникшим новым задачам;
- 8) своевременность и оперативность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля – в Обществе, его ДЗО и СКО должны быть установлены

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 7 из 10

максимально короткие сроки передачи соответствующей информации органам и/или лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных отклонений;

9) единство методологической базы – единый подход к применению политик, регламентов и процедур в области внутреннего контроля по группе компаний Общества и КМГ.

6.3. Компоненты СВК

6.3.1. СВК состоит из следующих пяти взаимосвязанных компонентов:

- 1) контрольная среда;
- 2) оценка рисков;
- 3) контрольные процедуры;
- 4) информация и коммуникации;
- 5) процедуры мониторинга.

6.3.2. Контрольная среда обеспечивает эффективное функционирование всех компонентов СВК и включает в себя следующие элементы:

1) приверженность принципу порядочности и этическим ценностям;

2) независимость Совета директоров от Правления и осуществление надзора за развитием и функционированием внутреннего контроля;

3) определение организационной структуры, предусматривающей три линии защиты:

- первая линия защиты (бизнес-функции): руководители и работники структурных подразделений Общества, которые несут ответственность за оценку и управление рисками, а также за обеспечение эффективной СВК;

- вторая линия защиты (функции мониторинга): руководители и работники структурных подразделений, ответственных за обеспечение и отслеживание внедрения эффективной практики управления рисками, внутреннего контроля, соблюдение законодательства, внутренних документов и расследование фактов недобросовестных действий со стороны работников Общества, ДЗО и СКО;

- третья линия защиты (независимая функция): СВА КМГ, предоставляющая подтверждение Совету директоров Общества и Правлению Общества об эффективности систем управления и работы первой и второй линии защиты. Осуществляется в период проведения СВА аудита Общества, его ДЗО или СКО на основании Плана работ СВА КМГ, утвержденного Советом директоров КМГ на соответствующий период.

4) стремление привлекать, развивать и удерживать компетентных работников в соответствии с поставленными целями Общества;

5) распределение ответственности субъектов СВК за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей Общества.


6.3.3. Оценка рисков осуществляется в соответствии с внутренними документами по Корпоративной системе управления рисками и СВК, и призвана обеспечить идентификацию, оценку и анализ рисков, которые могут негативно повлиять на достижение операционных целей Общества, и включает в себя следующие элементы:

- 1) определение четких целей для обеспечения возможности выявления и оценки рисков;
- 2) выявление и анализ рисков, влияющих на достижение целей Общества;
- 3) учет возможностей для недобросовестных действий со стороны субъектов Общества при оценке рисков;

4) определение и оценку изменений (во внешней среде, в бизнес-модели, в руководстве), которые могут существенно повлиять на СВК.

6.3.4. Контрольные процедуры представляют собой политики и процедуры, которые обеспечивают эффективный внутренний контроль за исполнением целей, задач и планов Общества и включают в себя следующие элементы:

1) разработку контрольных процедур, которые позволяют снизить риски до приемлемого уровня;

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: П-01-19	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 8 из 10

2) разработку общих контролей над информационными технологиями для достижения целей;

3) реализация контрольных процедур посредством политик для получения ожидаемых результатов и выполняемых процедур.

6.3.5. Система информации и коммуникаций Общества, его ДЗО и СКО обеспечивает полной и адекватной информацией о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения, и включает в себя следующие элементы:

1) получение, формирование и использование качественной информации Общества, его ДЗО и СКО для поддержания функционирования системы внутреннего контроля;

2) внутренний обмен информацией Общества, в том числе его ДЗО и СКО, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования;

3) обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование системы внутреннего контроля.

Общество, а также его ДЗО и СКО принимает меры по функционированию эффективных каналов регистрации и обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов СВК понимания принятых в Обществе политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. Общество принимает меры по установлению достаточных средств контроля для защиты ее приложений и систем от несанкционированного доступа, и использования информации. Эффективность данных средств контроля регулярно подвергается независимой проверке (например, путем анализа информационной безопасности и теста на проникновение).

6.3.6. Процедуры мониторинга СВК могут осуществляться как в форме постоянного мониторинга, так и в форме разовых оценок, либо в комбинации того и другого и включают в себя следующие элементы:

1) осуществление непрерывной и/или периодической оценки компонентов СВК для получения разумной уверенности в том, что все компоненты внутреннего контроля присутствуют и эффективно функционируют;

2) своевременную оценку и доведение о недостатках СВК до сведения тех субъектов СВК, которые несут ответственность за принятие корректирующих мер, в том числе Правления и Совета директоров Общества.

6.4. Заключительные положения

6.4.1. Механизм реализации настоящей Политики (распределение полномочий и ответственности между субъектами СВК, а также процедуры внутреннего контроля) определен во внутренних документах Общества в области СВК.

6.4.2. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом и иными внутренними документами Общества.

7 Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка



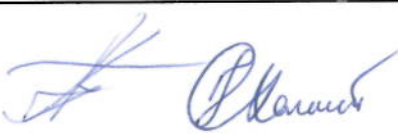

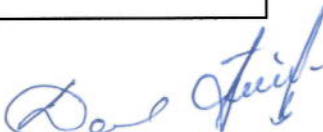
7.1. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка настоящей Политики осуществляются в соответствии с требованиями документированной процедуры ДП-02 «Управление документацией».







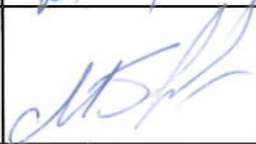
7.2. «Оригинал» в бумажном виде настоящей Политики оформляется и хранится в ДВКиУР Общества.

7.3. Сканированная версия настоящей Политики размещается в базе данных ВНД Общества.

Лист согласования

№	Должность	Подпись	Фамилия И.О.
1	Главный бухгалтер		Мельдеханов Б.М.
2	Директор юридического департамента		Абдуллин Р.С.
3	Директор Департамента по транспортировке, хранению и маркетингу товарного газа		Несонов Е.Г.
4	Директор Департамента по переработке и маркетингу сырого и сжиженного газа		Дуйсенбаев Г.З.
5	Директор Департамента по управлению персоналом		Рашитова Ш.С.
6	Директор Департамента по добыче газа		Жалдаев Н.К.
7	Директор Производственно-технического департамента		Суюндиков Р.О.
8	Директор Департамента диспетчеризации и транспортировки газа		Сисенов А.А.
9	Директор Департамента бюджетного планирования		Марексов А.С.
10	Директор Департамента корпоративного финансирования и казначейства		Аркалык Д.Р.
11	Директор Департамента управления активами		Дамбакулова Э.М.
12	Директор Департамента планирования закупок		Адырбаев М.А.
13	Директор Департамента организации закупок		Актымбаев Е.К.
14	Директор Департамента корпоративного развития, сводно-координационной работы и ИСМ		Бекмухамбетова А.А.

15	Директор Департамента по тарифной политике и инвестиционных проектов		Аллаярбек Ж.А.
16	Директор Департамента информационных технологий		Абдибеков Т.Н.
17	Руководитель Канцелярии		Маханова З.Е.
18	Руководитель Службы корпоративной безопасности		Башеев Б.К.
19	Руководитель Службы организации и оплаты труда		Черкизова Е.В.
20	Руководитель Службы по мобилизационной подготовке и защите государственных секретов		Касенов С.С.
21	Руководитель Пресс-службы		Курманкулов Б.Т.
22	Директор Департамента внутреннего контроля и управления рисками		Будник М.М.





