
 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 1 из 31


Утверждено
Решением Правления
АО «КазТрансГаз»
Протокол № 51 от 26 декабря 2019 года



**ПРАВИЛА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АО «КАЗТРАНСГАЗ»**

Экземпляр: _____


г. Нур-Султан 2019 г.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 2 из 31.

Предисловие


Введен: Впервые.

Дата пересмотра: 2022 год

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 3 из 31

Содержание

1. Назначение и область применения.....	4
2. Нормативные ссылки.....	4
3. Термины и определения.....	4
4. Сокращения и обозначения.....	7
5. Ответственность и полномочия.....	7
6. Основная часть.....	7
6.1. Ответственность по процессу внутреннего контроля.....	7
6.2. Разработка классификатора бизнес-процессов и блок схем процессов.....	8
Этап 1. Порядок оценки материальности (существенности) бизнес-процессов и разработка классификатора бизнес-процессов.....	8
Этап 2. Порядок разработки календарного плана-графика работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем.....	9
Этап 3. Порядок построения блок-схемы.....	9
6.3. Разработка и актуализация матриц рисков и контролей.....	10
Этап 1. Порядок разработки и формирования матрицы рисков и контролей.....	11
6.4. Разработка и актуализация матрицы рисков и контролей корпоративного уровня.....	14
Этап 1. Составление МРККУ.....	14
Этап 2. Актуализация МРККУ.....	15
6.5. Тестирование (анализ) дизайна контрольных процедур и разработки рекомендаций по их совершенствованию.....	15
6.6. Тестирование операционной эффективности контрольных процедур.....	17
6.7. Оценка эффективности (зрелости) СВК.....	17
6.8. Мониторинг.....	18
6.9. Организационная структура СВК.....	18
6.10. Карта гарантий.....	19
7. Критерии результативности.....	19
8. Блок-схема процесса.....	20
9. Записи.....	22
10. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка.....	22
Приложение № 1.....	23
Приложение № 2.....	24
Приложение № 3.....	25
Приложение № 4.....	27
Приложение № 5.....	28
Приложение № 6.....	29
Лист регистрации изменений.....	30
Лист ознакомления.....	31

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ИР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 4 из 31

1 Назначение и область применения

1.1. Настоящие Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз» (далее – Правила) разработаны в целях реализации Политики системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз» (далее – Политика).

1.2. Целью настоящих Правил является определение взаимодействия и распределение ответственности за организацию, функционирование и эффективность системы внутреннего контроля (далее - СВК) АО «КазТрансГаз» (далее – Общество).

1.3. СВК направлена на своевременное выявление и анализ рисков процессного уровня, присущих деятельности Общества, а также определение и анализ контрольных процедур по управлению данными рисками.

1.4. СВК встраивается в бизнес-процессы Общества и включает процедуры для информирования соответствующего уровня управления о любых существенных недостатках и слабых местах контроля вместе с деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или которые следует предпринять.

1.5. Настоящие Правила применяются субъектами СВК Общества при осуществлении деятельности в трех ключевых областях СВК:

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

1.6. Взаимодействие и распределение ответственности за организацию, функционирование и эффективность СВК в группе компаний Общества определяется соответствующими Правилами, разрабатываемыми и утверждаемыми дочерними и зависимыми организациями Общества (далее – ДЗО) в соответствии с положениями настоящих Правил.

2 Нормативные ссылки

2.1. В настоящих Правилах приведены ссылки на следующие нормативные документы:

- Политика системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз»;
- КМГ-RG-3209.1-37 Регламент системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз»;
- П-01-19 Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»;
- Методика диагностирования корпоративного управления в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук Казына»;
- КТГ П-05-17 Положение о Комитете по рискам АО «КазТрансГаз».

Примечание: Список и действующие редакции применимых нормативных документов, относящихся к Правилам, 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

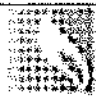
3.1. В настоящих Правилах Общества применяются термины и соответствующие им определения в соответствии с Таблицей 1.

Таблица 1. Термины и определения

Термины	Определения
Аналитик	Работник СВА/ независимый внешний эксперт в области внутреннего аудита и внутреннего контроля

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 5 из 31
Бизнес-процесс	Комплекс взаимосвязанных действий, инициируемых возникновением определенной ситуации и приводящих к заранее известному результату, значимому для Общества	
Блок-схема	Тип схемы, иллюстрирующий бизнес-процесс в виде последовательности этапов бизнес-процесса, включая вход и выход, а также описывающий взаимодействия между Владельцами бизнес-процессов	
Владелец бизнес-процесса	Структурное подразделение Общества, ответственное за организацию, осуществление, результаты и эффективность определенного процесса, а также за управление документами, описывающими данный процесс, в соответствии с утвержденным каталогом процессов	
Дизайн контрольной процедуры	Порядок выполнения контрольной процедуры, характеризующийся обязательным наличием следующих элементов: <ul style="list-style-type: none"> - цель выполнения контрольной процедуры (объект и задачи контроля); - исполнитель контрольной процедуры; - порядок действий, выполняемых в рамках контрольной процедуры; - частота и срок выполнения контрольной процедуры; - средства контроля (технические средства, ИТ-системы, документы и отчеты); - результат выполнения контрольной процедуры 	
Исполнитель контрольной процедуры	Структурное подразделение или ответственный работник, осуществляющий процедуры и действия, направленные на предотвращение и/или снижение рисков событий в рамках бизнес-процесса	
Карта гарантий	Документ, который определяет ответственность и обязанности по гарантированию эффективного функционирования бизнес-процессов Общества, управления рисками и внутреннего контроля между тремя линиями защиты	
Классификатор бизнес-процессов	Документ, отражающий структуру бизнес-процессов, осуществляемых в Обществе в трех ключевых областях (операционная деятельность, подготовка финансовой отчетности и соблюдение законодательных и нормативных требований) и позволяющий ранжировать бизнес-процессы в разрезе по материальности (существенности) каждого бизнес-процесса	
Комитет по аудиту	Консультативно-совещательный орган Совета директоров Общества, созданный для углубленной проработки вопросов, отнесенных к компетенции Совета директоров, либо изучаемых Советом директоров в порядке контроля деятельности исполнительного органа Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и исполнительному органу Общества	
Комитет по рискам	Консультативно-совещательный орган при Правлении, создается для предварительного рассмотрения вопросов управления рисками Общества и его ДЗО и подготовки по ним рекомендаций Правлению для принятия необходимых решений в соответствии с Положением о Комитете по рискам Общества;	
Контроль корпоративного уровня (ККУ)	Контроль, осуществляемый органами Общества и корпоративным центром с целью минимизации риска корпоративного уровня для получения достаточной степени уверенности в достижении Общества поставленных целей (стратегических, операционных, целей в области подготовки отчетности, соблюдения законодательства и т.д.);	

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 6 из 31
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	
Матрица рисков и контролей	Внутренний документ, содержащий перечень рисков и покрывающих данные риски контрольных процедур, а также их сопутствующие атрибуты	
Матрица рисков и контролей корпоративного уровня	Документ, отражающий контроли корпоративного уровня с описанием их основных характеристик	
Ответственное структурное подразделение	Структурное подразделение Общества, ответственное за обеспечение функционирования СВК и корпоративной системы управления рисками, совершенствование методологии СВК и мониторинг лучших практик, а также за организацию составления и актуализацию матрицы рисков и контролей корпоративного уровня	
Оценка материальности (существенности) бизнес-процессов	Совокупность процессов, процедур и действий, способствующих идентификации бизнес-процессов и их последующему ранжированию по материальности (существенности) согласно классификатору бизнес-процессов Общества	
План тестирования	План мероприятий по тестированию операционной эффективности контрольных процедур	
процессы основные (бизнес-процессы)	процессы, создающие стоимость для Общества, такие как: Разведка, Добыча, Транспортировка газа, Переработка и маркетинг газа	
процессы поддерживающие	процессы, обеспечивающие функционирование основных процессов и процессов управления, не создающие стоимость для Общества, но необходимые для эффективного управления, такие как: Правовое сопровождение, Обеспечение товарами, работами и услугами (закуп), ИТ-сопровождение, Охраны окружающей среды и обеспечение безопасности труда, Административное обеспечение и т.д.	
риск	потенциальное событие в будущем, которое в случае своей реализации может оказать негативное влияние на достижение КМГ своих стратегических и операционных целей	
риск корпоративного уровня	риск, имеющий воздействие на всю деятельность Общества, и управляемый органами Общества с помощью ККУ	
Служба внутреннего аудита (СВА)	орган КМГ, 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 СВК	Органы, структурные подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности СВК	
Фонд	акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 7 из 31

4 Сокращения и обозначения

4.1. В настоящих Правилах Общества 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	ИТ	Информационные технологии
6	КМГ	АО НК «КазМунайГаз»
7	КП	Контрольная процедура
8	КПД	Ключевые показатели деятельности
9	ККУ	Контроль корпоративного уровня
10	МРККУ	Матрица рисков и контролей корпоративного уровня
11	Общество	АО «КазТрансГаз»
12	СВК	Система внутреннего контроля.

5 Ответственность и полномочия

Ответственным за разработку и управление настоящих Правил является директор ДВКиУР Общества.

Ответственность за выполнение требований настоящих Правил возлагается на руководителей Структурных подразделений Общества.

Ответственность за рассылку настоящих Правил возлагается на эксперта ДВКиУР Общества.

6 Основная часть

6.1. Ответственность по процессу внутреннего контроля

6.1.1. Совет директоров несет ответственность за:

- создание и функционирование эффективной СВК в Обществе;
- определение направлений в части совершенствования СВК;
- осуществление контроля за исполнением Политики СВК;
- анализ эффективности СВК.

6.1.2. Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за оценку общей эффективности и выработку рекомендаций по совершенствованию СВК и управления рисками.


6.1.3. СВА несет ответственность в соответствии с положением о Службе внутреннего аудита КМГ, утвержденного Советом директоров КМГ.

6.1.4. Правление несет ответственность за:

- внедрение утвержденной Советом директоров Общества Политики СВК;
- принятие мер по совершенствованию процессов и контрольных процедур внутреннего контроля, надежное и эффективное функционирование СВК;
- мониторинг СВК;
- совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля.

6.1.5. Владельцы бизнес-процессов несут ответственность за:

- своевременную разработку, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование контрольных процедур во вверенных им направлениях деятельности Общества;
- своевременную разработку/актуализацию блок-схем процессов, матриц рисков и контролей;

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 8 из 31

- формирование плана мероприятий по дальнейшему совершенствованию СВК;
- своевременное доведение до сведения работников своего структурного подразделения информации по СВК.

6.1.6. Ответственное структурное подразделение несет ответственность за:

- своевременную разработку/актуализацию и утверждение в установленном порядке внутренних документов по СВК;

- предварительную оценку эффективности дизайна контрольных процедур;

- своевременное утверждение матриц рисков и контролей и блок-схем по бизнес-процессам;

- организацию составления и актуализацию МРККУ;

- мониторинг выполнения контрольных процедур корпоративного уровня;

- оказание методологической поддержки Владельцам бизнес-процессов при разработке, документировании, внедрении, мониторинге и совершенствовании контрольных процедур;

- координацию внедрения и функционирования СВК в ДЗО.

6.2. Разработка классификатора бизнес-процессов и блок схем процессов

Этап 1. Порядок оценки материальности (существенности) бизнес-процессов и разработка классификатора бизнес-процессов

6.2.1. Оценка материальности (существенности) бизнес-процессов, осуществляется Ответственным структурным подразделением ежегодно *в срок до 31 марта года* планового, на основании:

- 1) анализа утвержденного Регистра рисков Общества;

- 2) анализа текущего состояния СВК и интервью с Владельцами бизнес-процессов;

- 3) анализа отчетов СВА по результатам предыдущих аудитов.

6.2.2. Для проведения оценки материальности (существенности) по каждому бизнес-процессу используется следующий порядок действий:

- 1) идентифицируются риски в разрезе бизнес-процесса;

- 2) каждый идентифицированный риск оценивается по шкале влияния от 1 до 5 на основании качественной оценки с точки зрения возможного прерывания, либо неправильного выполнения бизнес-процесса (1 – незначительное, 2 – малое, 3 – среднее, 4 – большое, 5 – очень большое);


- 3) рассчитывается средневзвешенная оценка рисков методом калькуляции среднего арифметического значения.

6.2.3. После проведения анализа текущего состояния СВК и проведения интервью со всеми Владельцами бизнес-процессов и подсчета средневзвешенной оценки рисков на основании полученных результатов по всем бизнес-процессам, Ответственное структурное подразделение разрабатывает или актуализирует в случае существенных изменений в бизнес-процессах Классификатор бизнес-процессов по форме согласно Приложению №1 к настоящим Правилам.

6.2.4. При формировании Классификатора бизнес-процессов, бизнес-процессы объединяются в группы по двум категориям: основные процессы (процессы, создающие стоимость для Общества) и поддерживающие процессы (процессы, обеспечивающие функционирование основных процессов и процессов управления, не создающие стоимость для Общества, но необходимые для эффективного управления).

6.2.5. После консолидации данных в разработанном классификаторе бизнес-процессов, Ответственное структурное подразделение проводит ранжирование (от наиболее материальных к менее материальным бизнес-процессам) в соответствии со средневзвешенной оценкой рисков.

6.2.6. Бизнес-процессы, в рамках которых производится управление критическими рисками/риск-факторами (включенные в красную зону карты рисков) определяются как наиболее материальные (существенные).

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 9 из 31

6.2.7. Бизнес-процессы в которых по результатам предыдущих проверок СВА КМГ, а также внешних аудиторов и консультантов выявлено наибольшее количество несоответствий, определяются как наиболее материальные (существенные).

6.2.8. По результатам реализации пунктов 6.2.1. – 6.2.7. настоящих Правил, Ответственное структурное подразделение направляет разработанный Классификатор бизнес-процессов на согласование Комитету по рискам и на утверждение Правлению Общества, *в срок до 31 марта планового года.*

Этап 2. Порядок разработки календарного плана-графика работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем

6.2.9. Владельцы бизнес-процессов *в срок до 1 марта планового года* предоставляют информацию/документы о потребности в разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем по бизнес-процессам Общества Ответственному структурному подразделению.

Кроме того, потребность в разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем по бизнес-процессам Общества, может быть определена по результатам анализа дизайна контрольных процедур Ответственным структурным подразделением, тестирования операционной эффективности контрольных процедур СВА, внешних оценок независимыми консультантами.

6.2.10. Ответственное структурное подразделение *в срок до 1 марта планового года* на основании утвержденного Классификатора бизнес-процессов и информации/документов от Владельцев бизнес-процессов, подготавливает Календарный план-график работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем на текущий год (далее – Календарный план-график) по форме согласно Приложению №2 к настоящим Правилам.

6.2.11. При подготовке Календарного план-графика сроки разработки и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем должны устанавливаться *не позднее 30 сентября.*

6.2.12. Календарный план-график направляется на согласование Комитету по рискам и утверждается Правлением Общества *в срок до 31 марта планового года.*

6.2.13. Ответственное структурное подразделение в течение 3 (трех) рабочих дней с момента утверждения Календарного плана-графика направляет его соответствующим Владельцам бизнес-процессов для ознакомления.

6.2.14. Владельцы бизнес-процессов разрабатывают и/или актуализируют блок-схемы в сроки, указанные в утвержденном Календарном план-графике, руководствуясь при этом пунктами 6.2.16. – 6.2.25. настоящих Правил.


6.2.15. Ответственное структурное подразделение оказывает методологическую поддержку и координирует проведение разработки и/или актуализации блок-схем Владельцами бизнес-процессов, на основании утвержденного Календарного план-графика, а также проводит предварительную оценку/тестирование эффективности дизайна контрольных процедур.

Этап 3. Порядок построения блок-схемы

6.2.16. Блок-схема строится Риск-координатором структурного подразделения в программном обеспечении ARIS, либо в аналогичном программном обеспечении для моделирования бизнес-процессов, в случае отсутствия программного обеспечения ARIS по форме согласно Приложению №3 к настоящим Правилам. Блок-схема взаимосвязана с матрицей рисков и контролей в части общего описания бизнес-процесса и является ее неотъемлемой частью.

6.2.17. Объекты (графические изображения), используемые при построении блок-схемы должны соответствовать объектам, представленным в форме согласно Приложению №3 к настоящим Правилам.

6.2.18. В соответствии со структурой блок-схемы, в левой ее части по вертикали указываются структурные подразделения, задействованные в бизнес-процессе (исполнители контрольных процедур).

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 10 из 31

6.2.19. В блок-схеме может быть только один вход и несколько выходов из бизнес-процесса. Очередность контрольных процедур (действий) при графическом описании бизнес-процесса должна соответствовать очередности, выполняемой исполнителями контрольных процедур, необходимой для достижения целей процесса.

6.2.20. Очередность контрольных процедур при описании процесса указывается путем соединения основных элементов блок-схемы от входа (начало процесса) до выхода (окончание или результат процесса).

6.2.21. Объекты в блок-схеме, отображающие «Документ», не могут быть изображены в блок-схеме последовательно, друг за другом. Исключением является последовательное согласование/передача одного и того же документа разным Владельцам бизнес-процессов.

6.2.22. Рекомендованное количество основных элементов в блок-схеме составляет не более 35. В случае, если количество основных элементов в блок-схеме превышает 35, рекомендуется продолжить описание бизнес-процесса на следующей блок-схеме с использованием ссылки на переход на другую блок-схему процесса.

6.2.23. В случае если возникает необходимость описать контрольные процедуры другого процесса, рекомендуется использовать ссылку перехода на блок-схему этого процесса.

6.2.24. Нумерация (присвоение идентификационного номера) основных элементов блок-схемы (подчиненного процесса/функции, функции принятия решения, базы данных и документа) осуществляется по нарастающей слева направо.

6.2.25. Риск-координатор согласовывает блок-схемы с Владельцем бизнес-процесса и направляет согласованную блок-схему процесса Ответственному структурному подразделению.

6.3. Разработка и актуализация матриц рисков и контролей

6.3.1. Владельцы бизнес-процессов разрабатывают и/или актуализируют матрицы рисков и контролей в сроки, указанные утвержденным Календарным планом-графиком, руководствуясь при этом пунктами 6.3.7 – 6.3.13 настоящих Правил.

6.3.2. Ответственное структурное подразделение оказывает методологическую поддержку и координирует проведение разработки и/или актуализации матриц рисков и контролей Владельцами бизнес-процессов.


6.3.3. Проекты матриц рисков и контролей направляются на согласование Ответственному структурному подразделению.

6.3.4. Ответственное структурное подразделение *в срок до 31 октября планового года*, согласно Календарному план-графику осуществляет проверку матриц рисков и контролей и блок-схем, предоставленных Владельцами бизнес-процессов, и проводит предварительную оценку эффективности дизайна контрольных процедур, тестирование эффективности дизайна контрольных процедур, а также проверку блок-схем, предоставленных Владельцами бизнес-процессов на соответствие установленным требованиям при их построении.

6.3.5. Для проведения предварительной оценки эффективности дизайна контрольных процедур Ответственным структурным подразделением проводится анализ информации, указанной в матрицах рисков и контролей и указывает оценку в графе «Основание для оценки эффективности контрольной процедуры», руководствуясь при этом пунктами 6.5.1 – 6.5.7 настоящих Правил.

6.3.6. Ответственное структурное подразделение после предварительной оценки и тестирования эффективности дизайна контрольных процедур и проверки блок-схем по процессам направляет проекты матриц рисков и контролей и блок-схем по процессам *в срок не позднее 30 ноября планового года* на согласование Комитету по рискам и утверждение Правлению Общества.

Ответственное структурное подразделение по запросу Департамента управления рисками КМГ предоставляет последним утвержденные матрицы рисков и контролей и блок-схемы по процессам.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 11 из 31

Этап 1. Порядок разработки и формирования матрицы рисков и контролей

6.3.7. Матрица рисков и контролей формируется Риск-координатором в формате Microsoft Office Excel по форме согласно Приложению №4 и состоит из следующих 4 областей: «Наименование бизнес-процесса», «Риск», «Влияние риска на финансовую отчетность», «Контроль».

6.3.8. Область «Наименование процесса» содержит следующие графы: «Процесс 1-го уровня», «Процесс 2-го уровня», «Процесс 3-го уровня».

Пример основного процесса: Процесс 1-го уровня – *Учет производства бизнес направления «Оказание услуг по транспортировке газа»*, Процесс 2-го уровня – *Организация и планирование оказания услуг по транспортировке газа*, Процесс 3-го уровня – *Диспетчеризация (управление режимами) транспортировки газа*.

Пример поддерживающего процесса: Процесс 1-го уровня – *Бухгалтерский учет*, Процесс 2-го уровня – *Учет денежных средств*, Процесс 3-го уровня – *Отражение банковских платежей в ERP системе*.

После заполнения области «Наименование процесса», где результатом будет являться определение и занесение процессов 1-2-3 уровней, необходимо заполнить область «Риск».

6.3.9. Область «Риск» содержит следующие графы: «Шаг процесса», «Уникальный ID риска», «Наименование риска», «Описание риска», «Группа рисков», «Рейтинг риска».

Графа «Шаг процесса» – это действие/функция в рамках процесса 3-го уровня, на котором возникает процессный риск.

Пример шага основного процесса: *Регистрация объема газа и потерь в учетной системе;*

Пример шага поддерживающего процесса: *Проверка соответствия первичных документов по учету прочих резервов в капитале системным данным.*

Графа «Уникальный ID риска» предназначена для присвоения каждому риску индивидуального числового порядкового номера в следующем формате: XX_IR.A, где XX – аббревиатура, обозначающая бизнес-процесс (функцию), R – обозначение риска, A – порядковый номер риска.

Графа «Наименование риска» содержит краткое описание процессного риска.

Графа «Описание риска» содержит подробное описание риска, включая риск-факторы, которые могут негативно повлиять на достижение целей рассматриваемого процесса, причины и последствия в случае реализации риска.

Графа «Группа рисков» содержит информацию о группе рисков, к которой относится данный риск (операционные риски, финансовые риски, соблюдение законодательных и нормативных требований).

Графа «Рейтинг риска» заполняется Владелец бизнес-процесса, где рейтинг присваивается экспертным методом путем определения: вероятности реализации риска и потенциального ущерба от реализации риска с оценкой «высокий», «средний» или «низкий».


6.3.10. Следующим этапом формирования матрицы рисков и контролей является заполнение области «Влияние риска на финансовую отчетность».

Область «Влияние риска на финансовую отчетность» предназначена для определения неблагоприятного влияния риска на утверждения финансовой отчетности Общества. Утверждения финансовой отчетности представляют собой явные или неявные утверждения, сделанные Обществом относительно фундаментальной точности информации, содержащейся в ее финансовой отчетности, то есть Общество утверждает, что данные в ее финансовой отчетности являются достоверным представлением его активов и обязательств.

Утверждения финансовой отчетности включают:

1) «Оценка и классификация» – все активы, обязательства, капитал и транзакции отражены в Регламентальной сумме и в Регламентальном отчетном периоде.

2) «Полнота» – все активы, обязательства, капитал и транзакции, которые должны быть отражены, отражены в учете.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 12 из 31

3) «Права и обязательства» – Общество обладает или контролирует права на все активы, и все обязательства принадлежат Обществу.

4) «Представление и раскрытие» – все активы, обязательства, капитал и транзакции, а также раскрытия к ним представлены в соответствии со всеми требованиями применяемой модели подготовки и представления финансовой отчетности.

5) «Существование и возникновение» – все активы, обязательства и капитал действительно существуют, и отраженные транзакции действительно произошли.

Область «Влияние риска на финансовую отчетность» содержит следующие графы: «Статьи отчетности/название системы (для рисков, связанных с ИТ)», а также графы с утверждениями финансовой отчетности: «Оценка и классификация», «Полнота», «Права и обязательства», «Представление и раскрытие», «Существование и возникновение».

Графа «Статьи отчетности/Название системы (для рисков, связанных с ИТ)» содержит информацию по статьям отчетности, подверженным влиянию в случае реализации риска. Для ИТ рисков в данной графе указывается система, используемая для осуществления процесса/действия.

Графы с утверждениями финансовой отчетности («Оценка и классификация», «Полнота», «Права и обязательства», «Представление и раскрытие», «Существование и возникновение») должны содержать информацию о наличии/отсутствии влияния на конкретное утверждение финансовой отчетности.

6.3.11. Область «Контроль» предназначена для описания Владельцем бизнес-процесса действующих контрольных процедур, покрывающих идентифицированные риски. Для определения действующих контрольных процедур Риск-координатор/Владелец бизнес-процесса анализирует комплекс существующих пошаговых действий, направленных на минимизацию или предотвращение риска и/или последствий его реализации.

Область «Контроль» содержит следующие графы: «Шаг процесса», «Уникальный ID контроля», «Исполнитель контроля (роль)», «Детализированное описание контроля», «Тип контроля (превентивный /выявляющий)», «Ключевой контроль», «Частота исполнения контроля», «Вид контроля (ИТ/ручной)», «Эффективность КП», «Основание для оценки эффективности контрольной процедуры».


Графа: «Шаг процесса» – это действие/функция в рамках процесса 3-го уровня, на котором осуществляется контрольная процедура, покрывающая идентифицированные риски.

Графа «Уникальный ID контроля» предназначена для присвоения каждой контрольной процедуре индивидуального числового порядкового номера в следующем формате XX_1С.А, где XX – аббревиатура, обозначающая бизнес-функцию, С – обозначение контрольной процедуры, А – номер контрольной процедуры. При этом следует учитывать, что для минимизации или предотвращения одного риска могут быть разработаны несколько контрольных процедур.

В графе «Исполнитель контроля (роль)» указывается должность работника и структурное подразделение, ответственного за выполнение указанной контрольной процедуры.

Графа «Детализированное описание контроля» содержит информацию о контрольной процедуре. В целях правильного и информативного описания графы «Детализированное описание контроля» необходимо наличие ответов на следующие вопросы:

- 1) какие действия выполняются в процессе контрольной процедуры;
- 2) каким образом (по электронной почте, нарочно, в ИТ системе и т.д.) передается информация в рамках осуществления контрольной процедуры;
- 3) от кого и кому передается информация в рамках осуществления контрольной процедуры;
- 4) на основании каких документов (внутренних регламентирующих либо внешних) исполняется контрольная процедура;
- 5) кому предоставляются результаты контрольной процедуры;
- 6) в каких автоматизированных системах происходит учет исполнения контрольной процедуры;

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 13 из 31

7) что требуется для исполнения контрольной процедуры.

В графе «Тип контроля» определяется тип контрольных процедур – «превентивный» или «выявляющий». С целью корректного определения типа контроля необходимо понимать, что «выявляющим» типом контроля является возможность выявить тот или иной риск после его реализации. Под «превентивным» типом контроля понимается выполнение предупреждающих действий по недопущению реализации риска.

Графа «Частота исполнения контроля» определяет частоту контрольной процедуры: «Ежегодно», «Ежеквартально», «Ежемесячно», «Два раза в месяц», «Еженедельно», «Постоянно». В случаях, если графа «Детализированное описание контроля» не содержит точных данных о частоте производимой процедуры контроля, то данное поле принимает значение «По мере необходимости». При этом, рекомендуется указать, когда именно Исполнитель контроля приступает к выполнению контроля (например, после получения запроса от руководителя и/или получения уведомления о завершении определенной операции).

Графа «Вид контроля (ИТ/ручной)» указывает вид контрольной процедуры – ИТ или ручной. ИТ контроль подразумевает осуществление контроля автоматически в ИТ системе согласно настроенному алгоритму.

Графа «Эффективность КП» указывает оценку дизайна эффективности контрольной процедуры Владельцем бизнес-процесса.

Графа «Основание для оценки эффективности контрольной процедуры» указывает результат тестирования эффективности дизайна контрольных процедур Ответственным структурным подразделением.

6.3.12. Для идентификации процессных рисков, используются следующие два метода идентификации рисков:

1) первоначальное выявление рисков, включающее в себя анализ деятельности аналогичных компаний, сбор и анализ статистических данных, анализ бизнес-процесса по принципу «Что может пойти не так», индивидуальные экспертные методы, групповые методы, и анализ отчетов по результатам аудиторских проверок;

2) последующая идентификация рисков (выявление рисков в ходе операционной деятельности).


Идентифицированным рискам присваивается рейтинг: «высокий», «средний», «низкий». Риски с рейтингом «средний» и «высокий» вносятся в матрицу рисков и контролей по каждому соответствующему подпроцессу. Риски с рейтингом «низкий» не подлежат дальнейшей обработке и не включаются в матрицу рисков и контролей.

6.3.13. Контрольные процедуры осуществляются на всех уровнях управления Общества и включают целый ряд категорий:

1) авторизация – одобрение проведенных транзакций, доступ к активам и учетным записям в соответствии с утвержденными общими или специфическими политиками, Правилами и процедурами;

2) контроль интерфейса/переноса данных – интерфейс данных – передача определенной порции информации (данных) между любыми двумя системами, существующими в Обществе с использованием как ручных, так и автоматизированных средств или их сочетания с сохранением точности, полноты и целостности переданных данных. Преобразование данных – процесс перемещения данных из прежней системы (которая может иметь устаревшие, дублированные, неточные или незавершенные данные, находящиеся в различных частях системы) в новую систему;

3) ключевые показатели деятельности (КПД) – финансовые и нефинансовые количественные показатели, позволяющие установить количественные цели и измерять уровень их достижения. Используются Правлением для оценки степени продвижения к достижению установленных целей, путем качественной или количественной оценки степени фактического достижения установленных КПД;

	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
	Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»

4) проверка со стороны руководства Общества – действие, направленное на осуществление анализа и мониторинга по трем областям СВК (подготовка финансовой отчетности, операционная деятельность и соблюдение законодательных и нормативных требований);

5) сверка – действие, направленное на осуществление сверки между двумя и более структурными подразделениями/документами;

6) разделение полномочий – действия, направленные на разделение/ разграничение обязанностей работников, авторизующих/отражающих транзакции и отвечающих за сохранность активов в целях предотвращения мошенничества или скрывания информации;

7) доступ к системе – действие, направленное на предоставление возможности отдельным пользователям или группе пользователей иметь права доступа к данным системы в необходимом объеме;

8) конфигурация системы/контроль соответствия счетов – настройки системы, направленные на защиту данных от ненадлежащих манипуляций или намеренных искажений, имеющие определенные уровни и механизмы защиты;

9) отчет об отклонениях/о редактировании – действия, направленные на идентификацию, обобщение и мониторинг данных с целью их дальнейшего анализа. Действия могут включать отчетность об исключениях (нарушениях установленного стандарта), о внесении поправок (изменениях в основном файле) или о других данных (просроченная дебиторская задолженность). К примеру, при изменении бухгалтером реквизитов поставщика система может автоматически формировать и направлять главному бухгалтеру отчет об изменении.

Выявленные контрольные процедуры вносятся в матрицу рисков и контролей по каждому соответствующему подпроцессу.

6.4. Разработка и актуализация матрицы рисков и контролей корпоративного уровня

Этап 1. Составление МРККУ


6.4.1. Форма МРККУ (Приложение №6 к Правилам) построена на основе пяти компонентов СВК, отраженных в Политике СВК Общества:

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

В соответствии с данными компонентами заполняются столбцы МРККУ, описание которых приведено в таблице 3:

Таблица 3. Описание МРККУ

Номер столбца	Наименование столбца	Описание
1	Компоненты СВК	Компоненты СВК согласно Политике СВК Общества
2	Уникальный ID риска корпоративного уровня	Номер риска корпоративного уровня
3	Наименование риска корпоративного уровня	Краткое описание риска корпоративного уровня
4	Описание риска корпоративного уровня	Подробное описание риска корпоративного уровня, включая риск-факторы, которые могут негативно повлиять на достижение целей рассматриваемого компонента СВК, причины и последствия в случае реализации риска
5	Уникальный ID контроля корпоративного уровня	Номер ККУ
6	Исполнитель контроля корпоративного уровня (роль)	Работник/Структурное подразделение /Комитет, ответственный(-ые) за исполнение контроля корпоративного уровня
7	Детализированное описание контроля корпоративного уровня	Подробное описание ККУ, включающее действия, системы, документы, критерии, необходимые к

	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
	Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»

Номер столбца	Наименование столбца	Описание
		выполнению/составлению для снижения рисков корпоративного уровня по соответствующему Компоненту СВК
8	<i>Тип контроля корпоративного уровня (превентивный/выявляющий)</i>	В данном столбце указывается тип контроля: - предупреждающий, если контроль работает до возникновения риска и предупреждает его; - выявляющий, если контроль работает после возникновения риска и может идентифицировать последствия риска.
9	<i>Частота исполнения контроля корпоративного уровня</i>	В данном столбце указывается частота контрольной процедуры: «Ежегодно», «Ежеквартально», «Ежемесячно», «Два раза в месяц», «Еженедельно», «Постоянно».
10	<i>Вид контроля (ИТ/ручной)</i>	В данном столбце указывается вид контрольной процедуры – ИТ или ручной. ИТ контроль подразумевает осуществление контроля автоматически в ИТ системе согласно настроенному алгоритму.
11	<i>Документ, регламентирующий данный контроль ККУ (пункт)</i>	Документ (возможно с указанием пункта), в котором описывается ответственность/обязанность по выполнению контроля.
12	<i>Текущий статус</i>	В данном столбце указывается статус: «Выполняется», «Требуется внедрения», «Требуется изменения» и также даются комментарии.

6.4.2. Ответственное структурное подразделение заполняет форму МРККУ согласно Приложению №6 к Правилам и направляет ее в установленном порядке на согласование в заинтересованные структурные подразделения.

6.4.3. Структурные подразделения представляют в установленном порядке свои предложения и дополнения к проекту МРККУ в Ответственное структурное подразделение в течение 10 рабочих дней. По результатам согласования, Ответственное структурное подразделение вносит корректировки в проект МРККУ.

6.4.4. Ответственное структурное подразделение, учитывая пункты 6.4.5 - 6.4.6 настоящих Правил, ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом, направляет согласованный со всеми структурными подразделениями проект МРККУ на утверждение Правлению Общества, тем самым представляя отчетность по статусу контролей корпоративного уровня Общества.

Этап 2. Актуализация МРККУ

6.4.5. Ответственное структурное подразделение проводит мониторинг выполнения контрольных процедур корпоративного уровня. Ежегодно до 10 числа месяца, следующего за отчетным годом, направляет запрос в структурные подразделения о предоставлении информации, подтверждающей надлежащее исполнение контролей и актуальность утвержденной МРККУ.


6.4.6. Структурные подразделения предоставляют информацию согласно форме Приложения №6 в Ответственное структурное подразделение в течении 10 рабочих дней.

6.4.7. При наличии необходимости актуализации МРККУ, Ответственное структурное подразделение вносит соответствующие изменения и направляет МРККУ в новой редакции на утверждение Правлению Общества, ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом.

6.5. Тестирование (анализ) дизайна контрольных процедур и разработки рекомендаций по их совершенствованию

6.5.1. При составлении матрицы рисков и контролей Владельцам бизнес-процессов совместно с Ответственным структурным подразделением необходимо проводить тестирование эффективности дизайна контрольных процедур в разрезе бизнес-процесса с целью того, чтобы:

1) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность Общества достоверна и полностью отражает финансовое положение Общества;

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 16 из 31

2) получить разумную уверенность в том, что операционная деятельность является эффективной и служит для достижения целей Общества;

3) получить разумную уверенность в том, что Общество соблюдает законодательные и нормативные требования.

6.5.2. Тестирование эффективности дизайна контрольных процедур осуществляется после того, как перечень контрольных процедур составлен.

6.5.3. За основу самого тестирования эффективности дизайна контрольных процедур берется описание риска и описание действующей контрольной процедуры, покрывающей данный риск.

6.5.4. Оценивается насколько все выявленные риски охвачены действующими контрольными процедурами. Отсутствие контрольных процедур или наличие контрольных процедур, непосредственно не относящихся к выявленным рискам, означает, что данный бизнес-процесс имеет контрольную точку, не охваченную контрольными процедурами. В таких случаях, это может означать неэффективность данной контрольной процедуры.

6.5.5. Также определяется насколько контрольные процедуры, действующие в бизнес-процессе, позволяют минимизировать риски данного бизнес-процесса.

6.5.6. На основании этих факторов контрольной процедуре выставляется рейтинг:

1) «Н» (неэффективный) – цели контрольной процедуры не достигаются, требуются существенные изменения дизайна контрольной процедуры;

2) «ЭС» (эффективный - средний уровень) – цели контрольной процедуры достигаются, но требуются изменения дизайна контрольной процедуры;

3) «ЭВ» (эффективный - высокий уровень) – цели контрольной процедуры достигаются в полной мере.

6.5.7. При оценке дизайна контрольных процедур Ответственным структурным подразделением проводится высокоуровневый анализ, используя следующие вопросы:

1) является ли описание контроля достаточным?

2) осуществляется ли контроль соответствующим лицом на соответствующем уровне? Имеет ли исполнитель контроля достаточный опыт для выполнения эффективного контроля или обладает ли достаточным уровнем полномочий?

3) установлено ли должное разграничение обязанностей?

4) осуществляется ли контроль на соответствующем этапе в бизнес-процессе?

5) осуществляется ли контроль с заданной периодичностью? Не является ли контроль слишком сложным для осуществления с заданной периодичностью?

6) остается ли должный след (свидетельство) того, что контроль осуществляется эффективно, позволяющий провести тестирование контроля?

7) имеются ли четкие критерии того, чтобы определить, что контроль сработал или не сработал? В случае, когда контроль не сработал, предусмотрена ли надлежащая процедура установления этого факта и процедура, чтобы исправить сбой в работе контроля;

8) является ли риск совершения ошибки при осуществлении ручного контроля приемлемым и проводится ли мониторинг того, что он должным образом покрыт соответствующими выявляющими контролями? Если нет, должен ли контроль быть автоматизирован?


Подходы к оценке эффективности дизайна контрольных процедур включают опрос, наблюдение, инспектирование, повторное исполнение.

После проведения тестирования эффективности дизайна контрольных процедур Ответственным структурным подразделением заполняется графа «Основание для оценки эффективности контрольной процедуры» с описанием:

1) достижения цели контрольной процедуры;

2) причины частичной эффективности контрольной процедуры;

3) причины неэффективности контрольной процедуры.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 17 из 31

6.5.8. В случае поступления запроса Правления Общества о проведении тестирования контрольных процедур, а также в дополнение к высокоуровневому анализу может быть применен метод сквозного тестирования контролей.

6.5.9. Сквозное тестирование – метод тестирования, выполняемый путем отслеживания одной процедуры от начала до конца через проверку и анализ подтверждающих документов, указанных в контрольных процедурах. Данный анализ проводится для того, чтобы убедиться в том, что процедура и контроли надлежащим образом задокументированы и выполняются.

6.5.10. Сквозное тестирование проводится на основе выборки. Период выборки составляет один год, размер выборки зависит от частоты выполнения контрольной процедуры и рейтинга рисков, снижаемых контролем. При частоте контроля более чем один раз в день количество образцов выборки составит 20 элементов, один раз в день – 15, еженедельно – 10, ежемесячно – 3, ежеквартально – 2, ежегодно – 1. Если контроль автоматизированный, достаточно проверить одну операцию. При высоком рейтинге риска количество образцов выборки, определенное по частоте выполнения контроля, умножается на 2, при среднем рейтинге риска – на 1, при низком рейтинге риска – на 0.5.

Результаты сквозного тестирования должны быть зафиксированы и согласованы с Владельцами бизнес-процессов. Ответственное структурное подразделение совместно с Владельцами бизнес-процессов формируют план мероприятий по устранению выявленных недостатков, который должен быть отражен в календарном плане-графике и учтен при актуализации матриц рисков и контролей на следующий год.

6.6. Тестирование операционной эффективности контрольных процедур

6.6.1. СВА КМГ проводит тестирование операционной эффективности контрольных процедур по существенным бизнес-процессам Общества, в период аудита Общества, в соответствии с утвержденным планом работ СВА КМГ на соответствующий год и на основании утвержденных матриц рисков и контролей бизнес-процессов КМГ и Общества.

6.6.2. В период проведения аудита Общества СВА КМГ в соответствии с утвержденным планом работы СВА КМГ на соответствующий год проводит тестирование операционной эффективности контрольных процедур по существенным бизнес-процессам, по результатам которого предоставляет независимую оценку операционной эффективности контрольных процедур. В период аудита Общества, при необходимости, по запросу СВА КМГ, Владельцами соответствующих бизнес-процессов Общества, предоставляется дополнительная информация для подтверждения заключений, указанных в матрицах рисков и контролей.

6.6.3. СВА КМГ, после проведения тестирования операционной эффективности контрольных процедур, формирует заключение по совершенствованию СВК и направляет его на рассмотрение Совету директоров Общества.


6.6.4. Ответственное структурное подразделение может быть привлечено к тестированию операционной эффективности контрольных процедур по поручению Правления Общества.

6.7. Оценка эффективности (зрелости) СВК

6.7.1. Оценка эффективности СВК Общества проводится в соответствии с Методикой диагностики корпоративного управления в юридических лицах, более пятидесяти процентов голосующих акций которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук - Казына», внутренними документами Общества в области оценки эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля.

6.7.2. Комитет по аудиту обеспечивает контроль за проведением оценки эффективности СВК и рассматривает отчет по ее результатам.

6.7.3. Аналитик проводит оценку эффективности СВК. Внешняя независимая оценка эффективности СВК должна включать оценку эффективности контролей, обеспечивающих защиту

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 18 из 31

приложений и систем Общества от кибер-рисков. Результаты такой оценки должны быть доведены до сведения Совета директоров Общества.

6.7.4. СВА КМГ подготавливает отчет по оценке эффективности СВК, который в установленном порядке направляет на рассмотрение и утверждение Совету директоров Общества.

6.8. Мониторинг

6.8.1. Совершенствование СВК предполагает:

- 1) устранение всех выявленных СВА КМГ недостатков;
- 2) проведение мониторинга всей СВК в целом для обеспечения ее эффективного функционирования;
- 3) мониторинг лучших практик и международных стандартов в области внутреннего контроля и своевременная актуализация/разработка внутренних документов;

6.8.2. Мониторинг представляет процесс оценки компонентов СВК, позволяющий убедиться в том, что Общество достигает поставленных целей. Надзор за эффективностью функционирования СВК осуществляется Правлением Общества.

6.8.3. Осуществление мониторинга предполагает следующее:

- 1) формирование контрольных процедур на всех уровнях управления Общества;
- 2) мониторинг бизнес-процессов;
- 3) доведение необходимой информации до всех субъектов СВК.

6.8.4. Для целей эффективного и надежного функционирования СВК, Совет директоров и Правление Общества обеспечивают процедуры непрерывного мониторинга и предоставления обратной связи с субъектами СВК.

6.9. Организационная структура СВК

6.9.1. В Обществе разграничивается компетенция субъектов СВК в зависимости от их роли в процессах разработки, утверждения, применения и оценки эффективности СВК в соответствии с внутренними документами Общества.

6.9.2. Совет директоров Общества определяет краткосрочные и долгосрочные цели и задачи Общества в области внутреннего контроля и применяет риск-ориентированный подход для оценки эффективности СВК.

6.9.3. Совет директоров обеспечивает:

- 1) поддержку и заинтересованность со стороны субъектов СВК;
- 2) определение основных этапов работ и ответственных по каждому из них;
- 3) непрерывный обмен информацией между субъектами СВК.


6.9.4. Комитет по аудиту обеспечивает контроль за эффективностью СВК и осуществляет непосредственный мониторинг.

6.9.5. СВА КМГ проводит независимую оценку эффективности дизайна контрольных процедур, тестирование операционной эффективности контрольных процедур и оценку эффективности СВК на периодической основе в период проведения аудита Общества в соответствии с Планом работ СВА КМГ на соответствующий год, утвержденным Советом директоров КМГ.

6.9.6. Правление Общества определяет структуру, линии подчиненности, соответствующие полномочия, обязанности и ответственность.

6.9.7. Владельцы бизнес-процессов обеспечивают своевременное предоставление Ответственному структурному подразделению информации, касающейся компонентов СВК. Информация, касающаяся компонентов СВК, должна предоставляться на электронном и на бумажном (при необходимости) носителях.

6.9.8. Ответственное структурное подразделение в рамках своей компетенции осуществляет функции по внедрению, анализу и мониторингу СВК.

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 19 из 31

6.9.9. Организационная структура СВК Общества представлена в форме Согласно Приложению №5 к настоящим Правилам.

6.10. Карта гарантий

6.10.1. Карта гарантий определяет ответственность и обязанности по гарантированию эффективного функционирования бизнес-процессов Общества, управления рисками и внутреннего контроля между тремя линиями защиты. Такое распределение обязанностей позволяет минимизировать/исключить дублирование функций проверок и мониторинга систем управления рисками и внутреннего контроля, включая мониторинг исполнения планов мероприятий по результатам таких проверок.


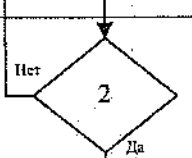
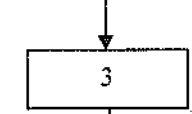
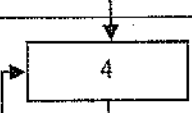
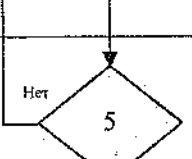
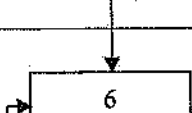
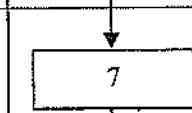
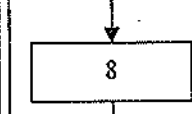
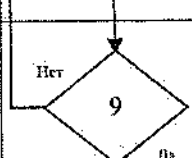
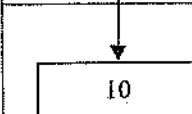
6.10.2. В целях разработки карты гарантий Ответственное структурное подразделение по запросу Департамента управления рисками КМГ направляет текущие и долгосрочные планы проверок по курируемым направлениям своей деятельности.


7 Критерии результативности

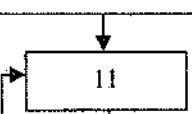
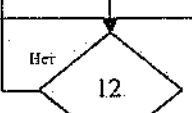

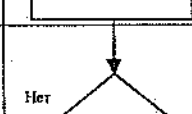
7.1 Критериями результативности являются:

- 1) своевременное предоставление Владельцами бизнес-процессов информации/документов по СВК Ответственному структурному подразделению и проведение разработки и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем по каждому бизнес-процессу, определенному в классификаторе бизнес-процессов, по которым необходимо осуществить разработку и/или актуализацию матриц рисков и контролей и блок-схем;
- 2) своевременное направление Ответственным структурным подразделением матриц рисков и контролей на согласование Комитету по рискам и утверждение Правлению Общества;
- 3) своевременное выполнение плана мероприятий по совершенствованию СВК.
- 4) своевременное предоставление актуальной информации структурными подразделениями;
- 5) ежегодное утверждение МРККУ до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом.

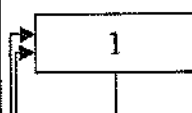
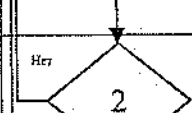
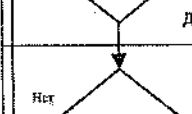
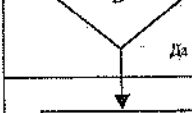
8. Блок-схема процесса

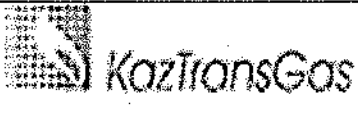
Вход в процесс:				
Блок-схема	Описание действий	Сроки	Кто выполняет	Документы, записи
	1. Оценка материальности (существенности) бизнес-процессов и формирование классификатора бизнес-процессов – п.6.2.1-6.2.7	До 31 марта	Ответственное структурное подразделение	Классификатор бизнес-процессов
	2. Согласование и утверждение разработанного классификатора бизнес-процессов – п.6.2.8	До 31 марта	Комитет по рискам, Правление	Утвержденный классификатор бизнес-процессов
	3. Представление информации о потребности в разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей – п.6.2.9	До 1 марта	Владельцы бизнес-процессов	Служебная записка о потребности в разработке и/или актуализации блок-схем и матриц рисков и контролей
	4. Подготовка календарного план-графика работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем на предстоящий год – п.6.2.10-6.2.11	До 1 марта	Ответственное структурное подразделение	План-график работ по разработке и/или актуализации блок-схем и матриц рисков и контролей
	5. Согласование и утверждение плана-графика работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем – п. 6.2.12	До 31 марта	Комитет по рискам, Правление	Утвержденный план-график работ по разработке и/или актуализации блок-схем и матриц рисков и контролей
	6. Разработка и/или актуализация блок-схем – п.6.2.16-6.2.25	До 30 сентября	Владельцы бизнес-процессов	Разработанные и/или актуализированные блок-схемы
	7. Разработка и/или актуализация матриц рисков и контролей – п.6.3.1-6.3.2	До 30 сентября	Владельцы бизнес-процессов	Разработанные и/или актуализированные матрицы рисков и контролей
	8. Проведение предварительной оценки эффективности дизайна контрольных процедур / Тестирование эффективности дизайна контрольных процедур и разработки рекомендаций по их совершенствованию – п.6.3.4-6.3.5	До 31 октября	Ответственное структурное подразделение	Разработанные и/или актуализированные блок-схемы и матрицы рисков и контролей
	9. Согласование и утверждение разработанных и/или актуализированных матриц рисков и контролей и блок-схем – п.6.3.6	До 30 ноября	Комитет по рискам, Правление	Утвержденные блок-схемы и матрицы рисков и контролей
	10. Подготовка планов тестирования операционной эффективности контрольных процедур по существенным бизнес-процессам – п.6.6.1		СВА	Планы тестирования операционной эффективности контрольных процедур, в соответствии Планом работ СВА на соответствующий период

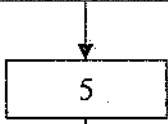
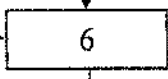
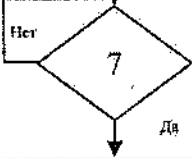
	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
	Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»

Вход в процесс:				
Блок-схема	Описание действий	Сроки	Кто выполняет	Документы, записи
	11. Тестирование операционной эффективности контрольных процедур по существенным бизнес-процессам – п.6.6.2		СВА	
	12. Согласование и утверждение – п.6.6.3		Совет директоров	Заключение по совершенствованию СВК
	13. Оценка эффективности СВК – п.6.7.1-6.7.3		Аналитик	Отчет по оценке эффективности СВК, план мероприятий по совершенствованию СВК
	14. Согласование и утверждение – п.6.7.4		Совет директоров	Отчет по оценке эффективности СВК, утвержденный план мероприятий по совершенствованию СВК
Выход из процесса:	Утвержденный план мероприятий по совершенствованию СВК			

Разработка и актуализация матрицы рисков и контролей корпоративного уровня

Вход в процесс:				
Блок-схема	Действие	Сроки	Кто выполняет	Документы, записи
	1. Заполнение формы МРККУ, направление на согласование в заинтересованные структурные подразделения – п.6.3.1- п.6.3.2	Ежегодно до 10 числа месяца, следующего за отчетным годом	Ответственное структурное подразделение	Служебная записка, СЭД, проект МРККУ
	2. Согласование проекта МРККУ – п.6.3.3	В течение 10 рабочих дней	Заинтересованное структурное подразделение	Служебные записки, СЭД
	3. Утверждение МРККУ – 6.3.6	Ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом	Правление	Утвержденная МРККУ
	4. Направление запроса о предоставлении информации, подтверждающей надлежащее исполнение контролей и актуальность утвержденной МРККУ – п.6.4.5	Ежегодно до 10 числа месяца, следующего за отчетным годом.	Ответственное структурное подразделение	Служебная записка, СЭД

	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
	Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»

Вход в процесс:				
Блок-схема	Действие	Сроки	Кто выполняет	Документы, записи
	5. Предоставление информации – п.6.4.6	В течение 10 рабочих дней	Заинтересованное структурное подразделение	Служебные записки, СЭД
	6. Внесение соответствующих изменений и направление МРККУ в новой редакции – п.6.4.7	Ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом	Ответственное структурное подразделение	Служебные записки, СЭД, (проект) МРККУ
	7. Утверждение МРККУ в новой редакции – п. 6.4.7	Ежегодно до 30 числа месяца, следующего за отчетным годом	Правление	Утвержденная МРККУ
Выход из процесса:	Утвержденная актуальная МРККУ			

9. Записи

9.1. В настоящих Правилах формируются следующие записи (таблица 4), которые должны управляться в соответствии с требованиями документированной процедуры ДП-02 «Управление записями».

Таблица 4. Перечень записей

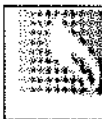
№ п/п	Наименование	Форма записей	Ответственность за ведение записей	Место хранения	Периодичность составления записи
1	Классификатор бизнес-процессов АО «КазТрансГаз»	Приложение		ДВКиУР	
2	Календарный план-график работ по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем АО «КазТрансГаз» на плановый год	Приложение	Ответственное подразделение	ДВКиУР	Ежегодно
3	Блок-схема	Приложение			
4	Матрица-рисков и контролей	Приложение			
5	Организационная структура СВК	Приложение			
6	Матрица рисков и контролей корпоративного уровня АО «КазТрансГаз»	Приложение			

10. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка

10.1. Пересмотр, внесение изменений, хранение и рассылка настоящих Правил осуществляются в соответствии с требованиями документированной процедуры ДП-02 «Управление документацией».

10.2. «Оригинал» в бумажном виде настоящих Правил оформляется и хранится в ДВКиУР Общества.


10.3. Сканированная версия настоящих Правил размещается в базе данных ВНД Общества:

 KazTransGas	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 23 из 31

Приложение №1

Классификатор бизнес-процессов АО «КазТрансГаз» на «___» год

№	Наименование бизнес-процесса	Владелец бизнес-процесса	Средневзвешенная оценка рисков по бизнес-процессу
1. Основные бизнес-процессы			
1			
2			
2. Поддерживающие бизнес-процессы			
1			
2			

	Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 24 из 31
------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------	---------------

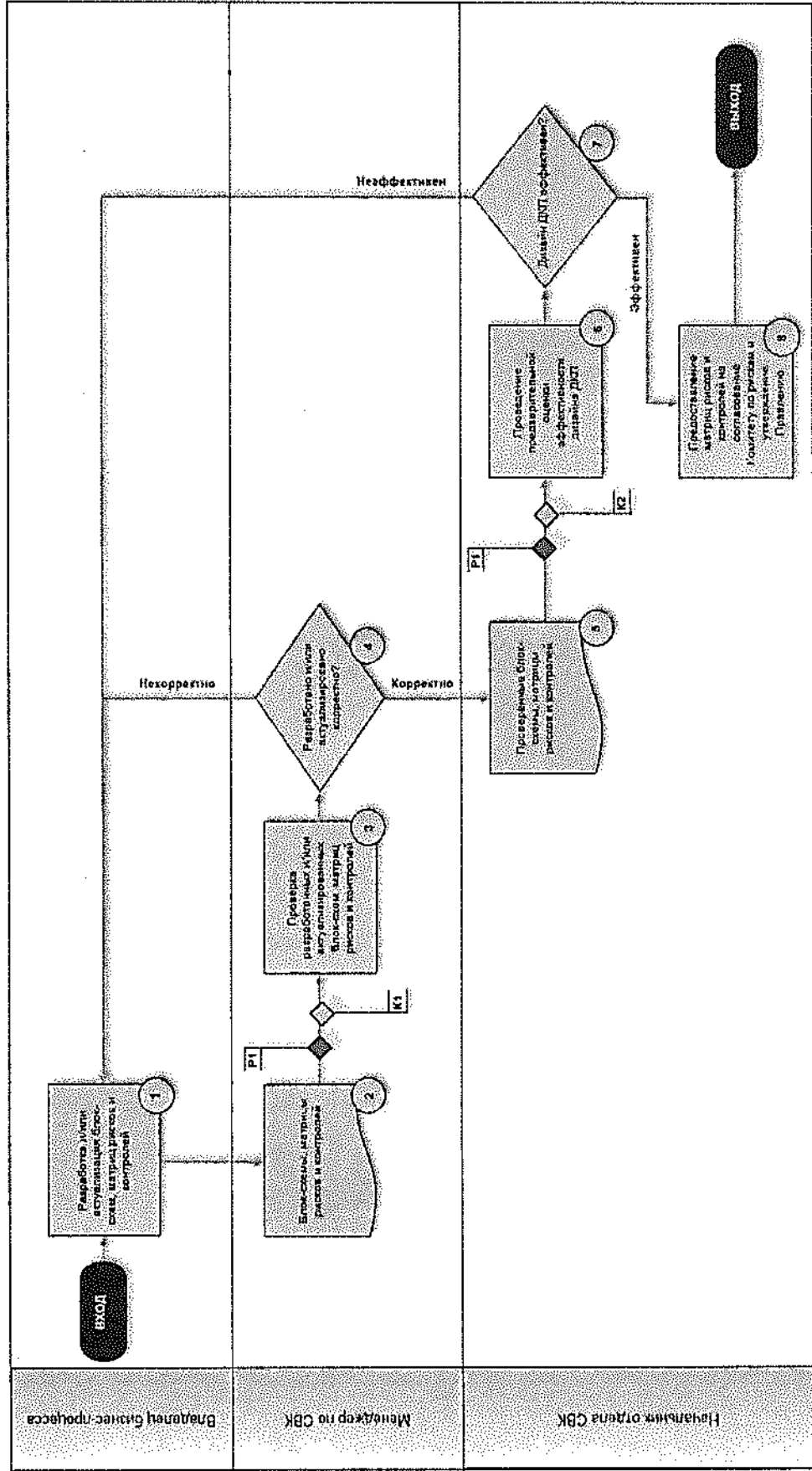
Приложение №2


Календарный план-график по разработке и/или актуализации матриц рисков и контролей и блок-схем АО «КазТрансГаз» на « ____ » год

№п/п	Наименование бизнес-процессов	Владелец бизнес-процесса	Разработка/актуализация	Период разработки/актуализации	Период предварительной оценки/гестирования эффективности дизайна контрольных процедур
1. Основные бизнес-процессы					
1					
2					
2. Поддерживающие бизнес-процессы					
1					
2					





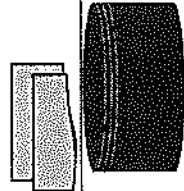

Приложение №3

Блок-схема АО «КазТрансГаз»



	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КАЗТРАНСГАЗ» Интегрированная система менеджмента	
Редакция: № 1 Ид. код: ПР-02-19	«Правила системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»	стр. 26 из 31

Объекты для построения блок-схемы АО «КазТрансГаз» и их обозначения

Основные элементы		Вспомогательные элементы	
Объект	Обозначение объекта	Объект	Обозначение объекта
	Функция		Ссылка на процессы
	Функция принятия решения		Начало процесса
	Документ		Окончание процесса
	Пакет документов		Направление следования процесса
	База данных		Риск процессного уровня
			Контрольная процедура
			Нумерация основных элементов в блок-схеме

Приложение №5

Организационная структура системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз»

