

Утверждена решением
Совета директоров
АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания
от «25» февраля 2014 года №2/2014)

Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»

1. Общие положения

1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл» (далее – Политика) разработана в соответствии с внутренними документами АО «КазТрансОйл» (далее – Общество) и положениями Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).

2. Политика определяет цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля (далее – СВК).

3. СВК определяется как совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленных на обеспечение Обществом своих целей и минимизации рисков при осуществлении деятельности.

4. Политика определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый субъектами СВК с целью выполнения задач в трех ключевых областях:

- 1) операционная деятельность;
- 2) подготовка финансовой отчетности;
- 3) соблюдение законодательных и нормативных требований.

2. Цели системы внутреннего контроля

5. Основными целями СВК являются:

- 1) обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов;
- 2) обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой и управленческой отчетности;
- 3) соблюдение требований законодательства и нормативно-технических документов Республики Казахстан, внутренних документов Общества;
- 4) контроль за эффективным функционированием бизнес-процессов и анализ результатов деятельности Общества;
- 5) содействие в построении оптимальной организационной структуры Общества.

3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

6. СВК в Обществе строится на следующих принципах:

- 1) непрерывное функционирование - постоянное и надлежащее функционирование СВК позволяет Обществу своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность Общества, и предупреждать их возникновение в будущем;

2) отчетность всех субъектов СВК - качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым задействованным субъектом СВК контролируется другим (вышестоящим) субъектом СВК;

3) разделение обязанностей - Общество стремится не допустить 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 уполномоченными органами и лицами Общества в пределах их соответствующих полномочий;

5) ответственность всех субъектов СВК за надлежащее выполнение контрольных функций;

6) осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и структурных подразделений Общества;

7) постоянное развитие и совершенствование – СВК должна быть гибкой и построена таким образом, чтобы иметь возможность адаптировать ее к изменениям внутренних и внешних условий функционирования Общества и возникшим новым задачам;

8) своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля - в Обществе должны быть установлены максимально сжатые сроки передачи соответствующей информации органам и/или лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных недостатков и слабых мест контроля.

4. Компоненты системы внутреннего контроля

7. СВК Общества в соответствии с моделью COSO состоит из следующих пяти взаимосвязанных компонентов:

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

8. Контрольная среда обеспечивает успешное функционирование всех компонентов СВК, и включает в себя следующие элементы:

- 1) этические ценности, корпоративную культуру и стиль управления;
- 2) организационную структуру;
- 3) распределение полномочий и обязанностей;
- 4) документирование финансово-хозяйственных операций и отражение их в информационной системе.

9. Оценка рисков осуществляется в соответствии с совокупностью методик и процедур, определенных процессом управления рисками, и призвана обеспечить

выявление и анализ рисков, которые могут помешать достижению операционных целей Общества.

10. Контрольные процедуры представляют собой политики и процедуры, которые обеспечивают исполнение решений руководства Общества и осуществляются в рамках всего Общества, на всех его уровнях.

11. Система информационного обеспечения и коммуникаций Общества обеспечивает наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения, создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

12. Мониторинг СВК включает в себя следующие элементы:

- 1) определение критериев и оценку эффективности деятельности структурных подразделений, должностных лиц и работников Общества;
- 2) риск-ориентированный внутренний аудит бизнес-процессов;
- 3) анализ соответствия фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества с плановыми показателями;
- 4) регулярную оценку эффективности СВК.

5. Механизм реализации Политики

13. Механизм реализации Политики определен внутренними документами Общества в области СВК.