

 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 1 из 6
Разработчик: департамент управления бизнес- процессами и рисками	Утверждена решением Совета директоров АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от « <u>14</u> » <u>июня</u> 202 <u>3</u> года № <u>499/2023</u>) Одобрена решением Правления АО «КазТрансОйл» (протокол заседания от « <u>18</u> » <u>мая</u> 202 <u>3</u> года № <u>19</u>)	



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл» (далее – Политика) разработана в соответствии с Уставом АО «КазТрансОйл» [1], Кодексом корпоративного управления [2] и документами интегрированной системы менеджмента АО «КазТрансОйл» (далее – Общество).

2. Политика определяет цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля Общества.

3. Политика определяет систему внутреннего контроля (СВК) как совокупность процессов и процедур, осуществляемых Советом директоров, Правлением, службой внутреннего аудита и работниками Общества, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества и минимизации рисков процессного уровня 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.

4. Существуют ограничения, присущие СВК, которые оказывают влияние на вероятность достижения целей в вышеуказанных 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) сбой – 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

 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 2 из 6

сокрытия неправомерных действий.

5. С целью управления данными ограничениями и недопущения неправомерных действий со стороны субъектов СВК в Обществе приняты Кодекс корпоративного управления [2], Кодекс деловой этики АО «КазТрансОйл» [3], Политика по управлению риском возникновения нарушений в АО «КазТрансОйл» [4], Политика экономической безопасности АО «КазТрансОйл» [5], Правила управления конфликтом интересов у должностных лиц и работников АО «КазТрансОйл» [6] и другие документы интегрированной системы менеджмента Общества.

2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

6. Политика распространяется на все уровни управления, внутренние процессы и операции Общества и является обязательной для ознакомления и применения всеми субъектами СВК Общества.

7. Дочерним и совместно-контролируемым организациям Общества рекомендуется разработать и утвердить в установленном порядке собственную политику системы внутреннего контроля, не нарушая положений Политики, с учетом особенностей своей деятельности, регуляторной среды, а также внутренних факторов, таких как:

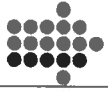
- 1) размер и этап развития;
- 2) характер операционной модели управления;
- 3) зависимость от технологий;
- 4) компетентность и численность персонала;
- 5) наличие рисков процессного уровня с точки зрения возможного прерывания, либо неправильного выполнения бизнес-процесса.

3. ЦЕЛИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

8. Основными целями СВК являются:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности в соответствии со стратегией развития Общества;
- 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




 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 3 из 6

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.

4. ПРИНЦИПЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

9. В основе 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, и предупреждать их возникновение в будущем;

2) отчетность всех 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 функции, связанные 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;

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




 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 4 из 6

8) своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля – в Обществе должны быть установлены 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.

5. КОМПОНЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

10. СВК Общества состоит из следующих пяти взаимосвязанных компонентов:

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

11. 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 Общества от Правления Общества и осуществление надзора за развитием и функционированием СВК;
- 3) определение организационной структуры, предусматривающей «три линии защиты»:

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

вторая линия защиты (функции мониторинга): руководители и работники структурных подразделений, ответственные за обеспечение функционирования, организацию и контроль за функционированием системы управления рисками на соответствующем уровне, системы внутреннего контроля, соблюдение законодательства, внутренних документов и расследование фактов недобросовестных действий со стороны работников Общества;

третья линия защиты (независимая функция): служба внутреннего аудита, предоставляющая подтверждение Совету директоров и Правлению Общества об эффективности работы первой и второй линии защиты, а также системы управления рисками и СВК.

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




 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 5 из 6

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

12. Оценка рисков осуществляется в соответствии с внутренними документами по 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.

13. 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;

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

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

14. Процессы информирования и коммуникаций Общества обеспечивают субъектов СВК полной и адекватной информацией о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения, и включают в себя следующие элементы:

1) получение, формирование и использование качественной информации для поддержания функционирования СВК;

2) внутренний обмен информацией, 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 СВК.

15. 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




 KazTransOil	АО «КазТрансОйл»	
Наименование документа ИСМ:	Политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансОйл»	
Политика		стр. 6 из 6

компонентов СВК для получения разумной уверенности в том, что все компоненты СВК 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. МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ ПОЛИТИКИ

16. Организационная структура СВК, распределение ответственности и полномочий между субъектами СВК, а также процедуры в области внутреннего контроля определяются внутренними документами Общества в области СВК.

7. ССЫЛКИ НА ДОКУМЕНТЫ*

[1]	Устав АО «КазТрансОйл», утвержденный решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» (протокол заседания от 19 октября 2012 года № 8/2012)
[2]	Кодекс корпоративного управления, утвержденный решением Общего собрания акционеров Общества (протокол от 27 мая 2016 года №3/2016)
[3]	Кодекс деловой этики АО «КазТрансОйл», утвержденный решением Совета директоров Общества (протокол заседания от 10 декабря 2020 года №12/2020)
[4]	Политика по управлению риском возникновения нарушений в АО «КазТрансОйл», утвержденная решением Совета директоров Общества (протокол заседания от 28 декабря 2012 года №17/2012)
[5]	Политика экономической безопасности АО «КазТрансОйл», утвержденная решением Правления Общества (протокол заседания от 20 сентября 2021 года №21)
[6]	Правила управления конфликтом интересов у должностных лиц и работников АО «КазТрансОйл», утвержденные решением Совета директоров Общества (протокол заседания от 14 апреля 2022 года №7/2022)

*При использовании Политикой целесообразно проверить действие ссылочных документов по состоянию на текущий год. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при использовании Политикой следует руководствоваться замененным (измененным) документом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.