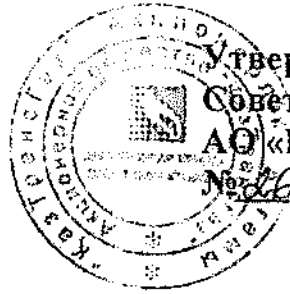




KazTransGas



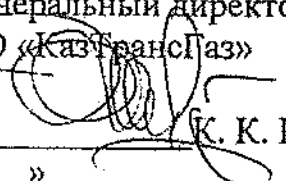
Утверждено  
Советом директоров  
АО «КазТрансГаз»  
№ 266 от «15» сентября 2015 г.

**ПОЛИТИКА**  
системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»

10 – 01 – 2015

**ВНОСИТ:**

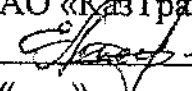
Генеральный директор  
АО «КазТрансГаз»

  
К. К. Шарипбаев

«    »                      2015 год

**РАЗРАБОТАНО:**

Директор департамента  
внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»

  
Е. Б. Айтжанов

«    »                      2015 год

г. Астана – 2015 г.

Настоящая политика не может быть полностью или частично воспроизведена,  
тиражирована и распространена без разрешения АО «КазТрансГаз»



KazTransGas

Политика системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»  
10 – 01 – 2015

Лист согласования

№	Должность	Подпись	
1	Первый заместитель Генерального директора		Естай С.Е.
2	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам		Кушеров Д.А.
3	Заместитель Генерального директора по трансформации и развитию		Темирханов Е. У.
4	Заместитель Генерального директора по маркетингу и коммерции		Сулейманов Р. Э.
5	Руководитель аппарата		Абдыгулова Н. У.
6	Управляющий директор по экономике и финансам		Кусепбаев С. О.
7	Управляющий директор по недропользованию		Жылкышиев К. Б.
8	Управляющий директор по управлению ГТС		Шанбатыров М. У.
9	Управляющий директор по маркетингу и коммерции		Нурланов Н. Н.
10	Управляющий директор по поддержке бизнеса		Байжанов А. Е.
11	Управляющий директор по развитию		Аскарова А. Г.
12	Советник Генерального директора		Абдрасулов Н. К.
13	Директор юридического департамента		Борисов В. М.
14	Руководитель службы по мобилизационной подготов- ке и защите государственных секретов		Асылбаев К. М.
15	Директор департамента по управлению персоналом		Рашитова Ш. С.
16	Директор департамента технической политики		Брекешев С. А.



KazTransGas




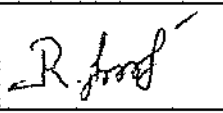
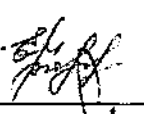
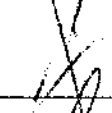

Политика системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»  
10 – 01 – 2015

17	Директор департамента по недропользованию		Жалдаев Н. К.
18	Директор департамента по добыче газа из альтернативных источников		Шалов Ш. И.
19	Директор департамента по управлению ГТС		Киякбаев З. К.
20	Директор департамента маркетинга газа и диспетчеризации		Арыкбаев Д. М.
21	Главный бухгалтер		Мельдеханов Б. Н.
22	Директор департамента МСФО и УО		Тупенова Г. С.
23	Директор департамента бюджетного планирования		Дюсембинов Н. Ш.
24	Директор департамента корпоративного финансирования		Мухаев С. Н.
25	Директор департамента казначейства		Баядилова Д. Ж.
26	Директор департамента управления активами		Дамбакулова Э. М.
27	Канцелярия		Маханова З. Е.
28	Директор департамента организации закупок и мониторинга договоров		Ногайбаев А. С.
29	Руководитель пресс-службы		Курманкулов Б. Т.
30	Руководитель административно-хозяйственной службы		Есимсеитова М. Г.
31	Директор департамента корпоративного развития и сводно-координационной работы		Бекмухамбетова А. А.



KazTransGas

Политика системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»  
10 – 01 – 2015

32	Руководитель службы по управлению интегрированной системой менеджмента		Кондратенко А. А.
33	Директор департамента инвестиционных проектов		Аллаярбек Ж. А.
34	Директор департамента по тарифной политике		Смирнова Е. И.
35	Директор департамента управления рисками		Акпарова Д. Б.
36	Руководитель службы организации и оплаты труда		Черкизова Е. В.
37	Директор департамента по развитию газового бизнеса		Шабдукаримов С. Б.
38	Директор департамента информационных технологий		Турсынбаев Т. К.





## 1. Назначение и область применения

Настоящая политика системы внутреннего контроля АО «КазТрансГаз» (далее – Политика) определяет понятия и цели системы внутреннего контроля, необходимость создания системы информационного обеспечения, ответственность субъектов внутреннего контроля по исполнению процедур внутреннего контроля и оценке системы внутреннего контроля, описывает организацию системы внутреннего контроля и реализацию принципов ее функционирования, процедуру внутреннего контроля при осуществлении деятельности АО «КазТрансГаз».

Требования настоящей Политики распространяются на все структурные подразделения и являются обязательными к принятию и исполнению всеми структурными подразделениями АО «КазТрансГаз».

## 2. Ответственность

Ответственным за разработку и управление настоящей Политикой является директор департамента внутреннего контроля АО «КазТрансГаз».

Ответственность за правильное применение настоящей Политики возлагается на курирующих руководителей и руководителей структурных подразделений АО «КазТрансГаз».

Ответственность за рассылку настоящей Политики возлагается на старшего специалиста департамента внутреннего контроля АО «КазТрансГаз».

## 3. Нормативные ссылки

В настоящей Политике использованы ссылки на следующие нормативные документы:

3.1 Нормативные правовые акты: отсутствуют.

3.2 Государственные стандарты: отсутствуют.

3.3 Межгосударственные, международные, региональные стандарты, классификаторы технико-экономической информации: отсутствуют.

3.4 Технические условия и отраслевые стандарты:

3.4.1 «Политика системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз» (Протокол Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» № 12 от 20-21 октября 2008 года).

3.5 Документы Общества:

3.5.1 Устав АО «КазТрансГаз»;

3.5.2 «Кодекс корпоративного управления АО «КазТрансГаз»» (Протокол № 7 Совета директоров АО «КазТрансГаз» от 29.05.2014 г.).

## 4. Определения. Обозначения и сокращения.

4.1 В настоящей Политике применяются следующие термины и соответствующие определения:



KazTransGas

Политика системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»  
10 – 01 – 2015

**субъекты внутреннего контроля** – органы, структурные подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля;

**информационное обеспечение** – своевременное формирование и выдача достоверной информации для принятия управленческих решений;

**контрольная среда** – осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;

**оценка рисков** – определение количественным и качественным способом величины (степени) рисков.

Политика принимается Обществом с учетом его индивидуальных особенностей, размера и этапа развития, а также характера встающих перед ним рисков и проблем.

4.2 В настоящей Политике применены следующие обозначения и сокращения в соответствии с таблицей 1:

Таблица 1

№ п/п	Обозначения и сокращения	Полное название приведенных обозначений и сокращений
1	Акционер	АО НК «КазМунайГаз»
2	Общество	АО «КазТрансГаз»
3	СВК	Система внутреннего контроля
4	СД	Совет директоров
5	Правление	Правление Общества
6	Должностные лица	Члены Совета директоров и Правления Общества
7	Компания	Совместное наименование Общества и его ДЗО и СКО
8	ДЗО и СКО	Дочерние, зависимые и совместно контролируемые организации

## 5. Требования

### 5.1 Принципы функционирования СВК.

5.1.1 СВК - совокупность политик, процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, позволяющей Обществу соответствующим образом реагировать на существенные риски в части достижения стратегических целей Общества.

#### 5.1.2 Составные взаимосвязанные компоненты СВК:

- система информационного обеспечения и обмена информацией;
- контрольная среда;
- процедура (правила, инструкции) внутреннего контроля;



- мониторинг и оценка эффективности СВК.

5.1.3 СВК в Обществе строится на следующих принципах:

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

- 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;

- надлежащее одобрение и утверждение операций - Общество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными органами и лицами в пределах их соответствующих полномочий;

- обеспечение независимости департамента внутреннего контроля и его функциональной подотчетности непосредственно Генеральному директору;

- осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и подразделений Общества;

- ответственность всех субъектов внутреннего контроля за надлежащее выполнение контрольных функций;

- 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;

- 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;

- комплексный и системный характер внутреннего контроля;

- независимость и объективность:

А) субъекты внутреннего контроля должны избегать конфликта интересов и быть беспристрастны и непредвзяты в своей работе;

Б) субъекты внутреннего контроля должны избегать оценки тех областей, за которые они раньше несли ответственность.

5.2 Система информационного обеспечения и обмена информацией.

5.2.1 Под системой информационного обеспечения и обмена информацией понимается своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности Общества, их регистрация и обмен ими.



5.2.2 Общество обеспечивает наличие полной и адекватной информации о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые им решения.

5.2.3 Общество стремится к созданию надлежащей информационной системы, охватывающей все области его деятельности и процессы. Информация, внесенная в прикладные программы, авторизуется и сохраняется в соответствии с принятыми в Обществе процедурами.

5.2.4 Общество обеспечивает создание эффективных каналов обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов внутреннего контроля понимания принятых в Обществе политики и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения.

5.2.5 Общество принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации.

### 5.3 Контрольная среда.

5.3.1 Контрольная среда определяется как общее отношение СД, Правления и Акционера Общества к необходимости создания и обеспечения функционирования СВК в Обществе, понимание важности такой системы работниками Общества и предпринимаемые в этой связи действия.

5.3.2 Факторы контрольной среды включают:

- честность, этические ценности и компетентность работников Общества, которая отражает знания, опыт и навыки, необходимые для выполнения порученных задач;
- философию и стиль управления;
- организационную структуру Общества, которая создает основу для планирования, выполнения, контроля и мониторинга ее деятельности;
- политику и практику управления персоналом;
- внимание и стратегическое управление со стороны Генерального директора.

### 5.4 Процедуры внутреннего контроля.

5.4.1 Процедуры внутреннего контроля, подлежащие соблюдению органами и работниками Общества, являются документально зафиксированной системой мероприятий и действиями по обеспечению эффективного внутреннего контроля за исполнением целей, задач и планов Общества, выявлению и совершению нестандартных операций, а также предупреждению, ограничению и предотвращению рисков и возможных неправомерных действий со стороны должностных лиц и работников Общества.

5.4.2 Процедуры внутреннего контроля включают:

- установление целей и задач, полномочий и ответственности подразделений, работников и должностных лиц Общества на всех уровнях управления Обществом, обеспечение эффективного их взаимодействия;





KazTransGas

Политика системы внутреннего контроля  
АО «КазТрансГаз»  
10 – 01 – 2015

- установление полномочий по санкционированию операций: утверждение и осуществление операций только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;
- разделение обязанностей и отсутствие конфликтов интересов при выполнении должностными лицами и работниками Общества своих обязанностей;
- создание и обеспечение функционирования надежной системы информационного обеспечения и эффективных каналов обмена информацией между органами, структурными подразделениями и работниками Общества;
- доведение до сведения всех работников и должностных лиц Общества их обязанностей по соблюдению внутреннего контроля и осознание ими своей роли в СВК;
- установление ключевых показателей деятельности Общества и индивидуальных ключевых показателей деятельности для каждого работника управленческого персонала Общества в соответствии с документами Общества;
- установление критериев и оценку эффективности деятельности органов, подразделений и работников Общества;
- управление рисками Общества;
- мониторинг приобретения/отчуждения, реструктуризации активов Общества и соблюдение имущественных прав на них (сохранность активов);
- мониторинг эффективного использования ресурсов Общества;
- контроль за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского и налогового учетов, составления и своевременного представления отчетности Общества, (бухгалтерской, управленческой, финансовой, налоговой и прочей);
- контроль за соблюдением требований законодательства Республики Казахстан, внутренних документов Общества, а также указаний уполномоченных государственных органов;
- контроль за исполнением решений, принимаемых органами Общества;
- контроль за исполнением рекомендаций аудиторской организации, осуществляющей аудит годовой финансовой отчетности Общества, а также рекомендаций службы внутреннего аудита Акционера;
- контроль за соблюдением установленных процедур раскрытия информации Обществом;
- контроль за соблюдением установленного порядка документооборота в Обществе;
- регулярную оценку эффективности СВК;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- иные процедуры, предусмотренные внутренними документами Общества.

 9



## 5.5 Требования к работе СВК.

5.5.1 Внутренний контроль определяется как процесс, осуществляемый совместно с СД, Правлением, структурными подразделениями и работниками Общества и их действия для обеспечения гарантий по выполнению стратегических целей Общества.

Основой внутреннего контроля являются:

- своевременное выявление рисков, сопутствующих деятельности Общества, и управление ими;
- контроль за способами предотвращения и исправления нарушений и ошибок, допущенных в результате деятельности Общества;
- реализация идеологии внутреннего контроля в используемых технологиях и повседневной практике сотрудников.

Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый ответственным структурным подразделением Общества, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач:

- эффективности и рациональности деятельности Общества;
- полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
- соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, нормативных актов, внутренних документов Общества и норм профессиональной этики.

5.5.2 СВК встраивается в процессы и ежедневные операции Общества, включает процедуры для немедленного информирования соответствующего уровня управления о любых существенных недостатках и слабых местах контроля вместе с деталями корректирующих мероприятий, которые были предприняты или следует предпринять, и должна быть способной оперативно реагировать на риски.

## 5.6 Ответственность за организацию СВК.

5.6.1 В Обществе разграничивается компетенция органов, входящих в СВК, в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения, применения и оценки СВК в соответствии с Уставом.

5.6.2 СД и Правление Общества обеспечивают создание контрольной среды, выражающей и демонстрирующей персоналу Общества важность внутреннего контроля и соблюдения этических норм на всех уровнях управления и направлениях деятельности Общества.

5.6.3 СД является ответственным за организацию СВК в Обществе. СД утверждает политику СВК, принимает меры по ее совершенствованию и осуществляет регулярную оценку эффективности системы внутреннего контроля. СД ответственно за внедрение политики СВК, совершенствование процессов и процедур внутреннего контроля, надежное функционирование СВК и ее мониторинг.



5.6.4 Департамент внутреннего контроля Общества с участием структурных подразделений Общества проводит работу по разработке, документированию, внедрению, мониторингу и совершенствованию процедур внутреннего контроля, осуществляет функции по оценке работы СВК, созданию и внедрению системы контроля и мониторинга рискованных ситуаций.

В ходе оценки запрашиваются и изучаются документы, регламентирующие порядок прохождения бизнес-процесса и иерархию действий:

- сбор и анализ статистических данных;
- анализ бизнес-процессов;
- индивидуальные методы (анкетирование, интервью);
- анализ отчетов по результатам аудиторских и прочих проверок.

#### 5.7 Организация работ по СВК в Компании.

5.7.1 СВК Общества является составной частью единой СВК, создаваемой в Компании. Общество принимает необходимые меры, направленные на разработку и утверждение в установленном порядке аналогичных политик в ДЗО и СКО.

5.7.2 Общество в установленном порядке оказывает методическую и практическую помощь ДЗО и СКО по формированию системы внутреннего контроля.

5.7.3 Общество в установленном порядке, в том числе используя права Общества как акционера на получение информации, осуществляет мониторинг эффективности СВК в ДЗО и СКО. Первые руководители ДЗО и СКО несут персональную ответственность за формирование, функционирование и эффективность СВК в руководимых ДЗО и СКО.


#### 5.8 Оценка эффективности СВК.

5.8.1 Оценка эффективности СВК проводится для определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности Общества, выяснения существенности этих ошибок и определения способности системы внутреннего контроля обеспечить выполнение поставленных перед ней целей и задач.

5.8.2 При определении эффективности и адекватности СВК должны, в первую очередь, учитываться решения корпоративных органов и работников Общества, направленные на внедрение внутреннего контроля во все процессы, своевременную оценку рисков и эффективности мер контроля, применяемых для смягчения их воздействия.

5.8.3 Оценка эффективности СВК является неотъемлемой частью обязанностей СД.

5.8.4 Эффективный мониторинг на продолжающейся основе является неотъемлемым компонентом надежной системы внутреннего контроля. Совет директоров при выполнении своих обязанностей, тем не менее, не может

 11



полагаться исключительно на встроенный в деятельность Общества процесс мониторинга.

5.8.5 В соответствии с «Положением о департаменте внутреннего контроля» Общества, департамент внутреннего контроля Общества выступает как часть постоянного мониторинга СВК Общества и непосредственно оценивает систему внутреннего контроля на предмет ее соответствия поставленным целям, задачам и заданным критериям и предоставляет рекомендации по совершенствованию СВК.

5.8.6 Отчеты департамента внутреннего контроля Общества должны давать сбалансированную оценку эффективности системы внутреннего контроля в соответствующих областях деятельности. Любые существенные недостатки и выявленные слабости контроля должны быть обсуждены в отчете, в том числе влияние, которое они оказали, окажут или могут оказать на Общество и действия, предпринятые для их устранения.

5.8.7 Оценивая отчеты в течение года, субъекты внутреннего контроля должны:

5.8.7.1 рассмотреть наиболее значимые риски и оценить, как они идентифицированы, оценены и управляются;

5.8.7.2 оценить эффективность СВК в управлении существенными рисками, имеющим отношение, в частности, к любым значимым недостаткам и слабостям внутреннего контроля, которые описаны в отчете;

5.8.7.3 рассмотреть, применены ли немедленно соответствующие действия, чтобы исправить обнаруженные существенные недостатки и слабости контроля;

5.8.7.4 определить, есть ли в обнаруженных недостатках и слабостях контроля основания, сигнализирующие о необходимости более интенсивного мониторинга системы внутреннего контроля.

5.8.8 По мере получения информации о существенных недостатках и слабостях системы внутреннего контроля субъекты внутреннего контроля должны определить причины их возникновения и повторно оценить эффективность действий по разработке, функционированию и мониторингу системы внутреннего контроля.

## 6. Документы и записи по качеству

Настоящая Политика не требует наличия документов и записей.

## 7. Отмена действия

Признание утратившей силу настоящей Политики осуществляется решением СД после предварительного одобрения Правлением Общества, по представлению директора департамента внутреннего контроля.

**8. Рассылка**

8.1. Настоящая Политика направляется в следующие структурные подразделения Общества в соответствии с таблицей 2:

Таблица 2

№ п/п	Наименование подразделения	№ экземпляра (копии)
1		
2		
3		

8.2. Ознакомление работников Общества с требованиями настоящей Политики проводится через размещение департаментом внутреннего контроля в автоматизированной базе данных ИСМ Общества.