

Утверждена
решением Совета директоров
АО «КазТрансОйл»
(протокол заседания
от «28» декабря 2012 года № 17/2012)

Политика по управлению риском возникновения нарушений в АО «КазТрансОйл»

1. Общие положения

1. Настоящая политика по управлению риском возникновения нарушений в АО «КазТрансОйл» (далее – Политика) раскрывает понятие и виды нарушений, регулируемых Политикой, определяет полномочия и ответственность участников процесса управления риском возникновения нарушений для обеспечения соответствующих процедур предотвращения, выявления и расследования нарушений в АО «КазТрансОйл» (далее – Общество).

2. Целью Политики является противодействие фактам нарушений и осуществление контроля над риском их возникновения в Обществе.

3. Для достижения поставленной цели Политика предусматривает (но не ограничивается перечисленным) наличие надежной и эффективной системы внутреннего контроля и корпоративной системы управления рисками, надлежащий контроль со стороны Совета директоров и Правления Общества, необходимость предоставления информации о нарушениях омбудсмену, внедрение эффективных механизмов оповещения о фактах нарушений в Обществе.

2. Область применения

4. Политика является обязательной для ознакомления и применения всеми участниками процесса управления риском возникновения нарушений, а также рекомендуется для использования дочерними и совместно-контролируемыми организациями Общества.

5. Политика подлежит размещению на корпоративном веб-сайте Общества с целью ознакомления с ней акционеров Общества и третьих лиц.

6. Политика распространяется на следующие виды нарушений: фальсификация финансовой отчетности, умышленное предоставление ложных (неправильных) документов, присвоение денег и/или иных активов Общества, иные виды нарушений, которые могут осуществляться участниками процесса управления риском возникновения нарушений в Обществе.

3. Определения и сокращения

7. В Политике используются следующие определения и сокращения:

- 1) горячая линия – номер телефона и/или адрес электронной почты Общества, доступ к которым имеют участники процесса управления риском возникновения нарушений Общества, для передачи информации омбудсмену о фактах нарушений;
- 2) конфиденциальная информация Общества – сведения об Обществе или его деятельности, составляющие служебную и коммерческую тайну, перечень которых приведен в Инструкции по обеспечению сохранности служебной и коммерческой тайны в АО «КазТрансОйл»;
- 3) омбудсмен – работник Общества, непосредственно подчиненный и подотчетный Совету директоров Общества, осуществляющий свою деятельность независимо от внутренних структур Общества, способствующий внедрению, соблюдению и разъяснению в Обществе практики процесса управления риском возникновения нарушений, выявлению несоответствий в действиях участников процесса управления риском возникновения нарушений в Обществе требованиям законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;
- 4) ОС – основные средства;
- 5) СВА - служба внутреннего аудита;
- 6) ТМЗ – товарно-материальные запасы;
- 7) участники процесса управления риском возникновения нарушений – члены Совета директоров и Правления Общества, работники и акционеры Общества;
- 8) nepoтизм - наделение преимущественным правом родственников при решении финансовых и управленческих вопросов.

4. Основные принципы

8. В основе Политики лежат следующие принципы управления риском возникновения нарушений:

- 1) принцип целостности – рассмотрение нарушений в разрезе корпоративной системы управления рисками Общества;
- 2) принцип осведомленности – управление риском возникновения нарушений должно распространяться на все виды деятельности Общества, затрагивать каждого участника процесса управления риском возникновения нарушений. Все участники процесса управления риском возникновения нарушений должны быть ознакомлены с положениями Политики;
- 3) принцип независимости – управление риском возникновения нарушений по всем видам деятельности Общества и расследование нарушений должно проводиться СВА Общества.

5. Классификация нарушений

9. Нарушения делятся на следующие основные категории:

- 1) фальсификация финансовой отчетности Общества;
- 2) присвоение денег и иных активов Общества;
- 3) злоупотребления во взаимоотношениях с клиентами, поставщиками, подрядчиками, другими работниками Общества;
- 4) иные возможные виды нарушений (например получение необоснованных и/или подозрительных условий скидок, nepoтизм и др.).

10. Фальсификация финансовой отчетности Общества включает (но не ограничивается) следующие действия участников процесса управления риском возникновения нарушений и/или третьих лиц:

- 1) манипуляция, фальсификация и/или преднамеренное изменение документов в процессе подготовки финансовой отчетности;
- 2) манипуляция, фальсификация и/или преднамеренное изменение финансовой отчетности с целью неправильного отражения отдельных событий и/или операций в отчетном периоде;
- 3) внесение фиктивных записей в учетную систему (главную книгу) с целью манипуляции результатами финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) преднамеренное неправильное применение принципов бухгалтерского учета, связанных с суммами, классификацией и/или раскрытием информации;
- 5) отражение в бухгалтерских записях неверной суммы, полученной/выплаченной за продажу/покупку товаров и/или выполнение (оказание)/получение работ и услуг;
- 6) несанкционированное приобретение, списание и/или использование активов.

11. Присвоение денег и иных активов Общества включает (но не ограничивается) следующие действия участников процесса управления риском возникновения нарушений:

- 1) присвоение денег с расчетного счета или кассы Общества;
- 2) присвоение денег или иных активов в процессе инвентаризации, списания, продажи ТМЗ, ОС и т.д.;
- 3) несанкционированное преднамеренное уничтожение или удаление документов на бумажном и/или электронном носителе, информационных систем и оборудования;
- 4) фальсификация подписи члена Совета директоров/Правления/иного уполномоченного лица Общества на чеках и иных платежных документах Общества;
- 5) выписка чеков для собственной выгоды членом Совета директоров/Правления/иным уполномоченным лицом Общества;
- 6) оформление оплаты за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг от фиктивной организации и/или физического лица;

7) заключение трудового договора, либо договора подряда (найма)/договора возмездного оказания услуг и выплата заработной платы/вознаграждения лицам, фактически не работающим в Обществе;

8) выплата необоснованных и/или несанкционированных премий или других выплат отдельным работникам Общества;

9) использование имущества Общества для собственных нужд;

10) присвоение для собственных интересов и/или несанкционированное разглашение конфиденциальной информации Общества.

12. Злоупотребления во взаимоотношениях с клиентами, поставщиками, подрядчиками, другими работниками Общества включают (но не ограничиваются) следующие действия участников процесса управления риском возникновения нарушений:

1) посредничество/пособничество третьим лицам со стороны члена Совета директоров или Правления Общества, работника Общества при осуществлении Обществом закупок товаров, работ или услуг;

2) оформление оплаты за фиктивную поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в результате сговора с третьими лицами или с участниками процесса управления риском возникновения нарушений;

3) необоснованное предоставление материальных ценностей и/или иной имущественной/материальной выгоды от Общества другим участникам процесса управления риском возникновения нарушений и/или третьим лицам;

4) получение членом Совета директоров или Правления Общества, работником Общества материальных ценностей и/или иной имущественной/материальной выгоды за действие (бездействие) в интересах предоставляющего такие ценности или выгоды лица.

Член Совета директоров или Правления Общества, работник Общества не вправе принимать за исполнение своих функциональных обязанностей вознаграждение в виде денег, услуг и в иных формах от организаций и физических лиц, в которых они не выполняют соответствующие функции. В соответствии с Политикой, следующие материальные ценности и/или иные имущественные/материальные выгоды, способные создать видимость влияния на беспристрастность исполнения членом Совета директоров или Правления Общества, работником Общества трудовых обязанностей, не считаются компрометирующими:

- элементы бизнес-проектов и/или бизнес-встреч, такие как еда и напитки;
- материальные ценности, подаренные в рамках проведения рекламных акций и т.п.;
- взносы и пожертвования на благотворительные цели;
- сувенирная продукция.

5) принятие членом Совета директоров или Правления Общества, работником Общества скидок от третьих лиц. Получение скидок на равных условиях с другими лицами, осуществляющими идентичные покупки, является приемлемым;

6) прямое или косвенное получение выгоды от своей позиции за продажу/покупку товаров и/или выполнение (оказание)/получение работ и услуг Обществом.

13. Участники процесса управления риском возникновения нарушений должны стремиться к минимизации проявления nepoтизма в Обществе.

14. Общество поддерживает конкуренцию на основе качества, сервиса и цены. В соответствии с передовой международной практикой к участникам процесса управления риском возникновения нарушений предъявляются следующие требования:

1) соблюдать требования законодательства Республики Казахстан и внутренних документов Общества;

2) не обсуждать с конкурентами вопросы, непосредственно или косвенно связанные с конкуренцией (цена, маркетинговая стратегия, доля рынка и политика продаж);

3) не вступать в сговор с конкурентами Общества;

4) не заниматься промышленным шпионажем;

5) вести открытый диалог с клиентами, поставщиками, подрядчиками, аудиторами Общества.

6. Управление риском возникновения нарушений

15. При управлении риском возникновения нарушений в Обществе необходимо осуществлять следующие виды мероприятий:

1) предупреждение – снижение риска возникновения нарушений;

2) выявление – своевременное раскрытие всех видов нарушений при их возникновении;

3) реагирование – принятие мер по исправлению ситуации и устранению последствий нарушений.

16. С целью своевременного предупреждения фактов нарушений в Обществе должны осуществляться следующие мероприятия (но не ограничивается перечисленным):

1) утверждение внутренних документов и процедур, предупреждающих риск возникновения нарушений в Обществе;

2) информирование работников Общества о возможных нарушениях в Обществе и соответствующих мерах наказания по ним;

3) применение технических систем безопасности (системы физической охраны и контрольно-пропускного режима) для целей контроля в Обществе.

17. С целью своевременного выявления фактов нарушений Обществом должны осуществляться следующие мероприятия (но не ограничивается перечисленным):

1) утверждение внутренних документов и процедур, регулирующих процедуру выявления нарушений в Обществе;

2) организация горячей линии для своевременного мониторинга фактов нарушений в Обществе;

- 3) введение журнала регистрации фактов нарушений в Обществе;
- 4) анализ зарегистрированных фактов нарушений в Обществе и принятие мер по реагированию на соответствующие нарушения.

18. С целью своевременного реагирования на факты нарушений Обществом должны осуществляться следующие мероприятия (но не ограничивается перечисленным):

- 1) утверждение внутренних документов и процедур по проведению внутреннего расследования фактов нарушений в Обществе;
- 2) разработка и предоставление участникам процесса управления риском возникновения нарушений рекомендаций по минимизации риска возникновения нарушений в Обществе на основании зарегистрированных фактов нарушений;
- 3) применение Обществом соответствующих мер реагирования по фактам нарушений в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

19. Существенность каждого нарушения может быть квалифицирована как значительная и незначительная. Исходя из существенности каждого нарушения, должны предприниматься соответствующие меры в рамках законодательства Республики Казахстан. При определении существенности каждого нарушения должны учитываться следующие факторы:

- 1) стоимость активов Общества, утраченных или находящихся под угрозой потери;
- 2) доход от активов, утраченных или находящихся под угрозой потери;
- 3) доступность и/или работоспособность активов, утраченных или находящихся под угрозой потери, для осуществления непрерывной деятельности Общества;
- 4) материальный/нематериальный ущерб дальнейшей деятельности и/или репутации Общества.

7. Процедуры информирования

20. В Обществе должна быть разработана Программа информирования о нарушениях в Обществе, которая доводится до сведения всех участников процесса управления риском возникновения нарушений. Программа информирования о нарушениях в Обществе должна содержать следующие аспекты (но не ограничивается перечисленным):

- 1) процесс информирования омбудсмена участником процесса управления риском возникновения нарушений о фактах нарушений в Обществе;
- 2) условия сохранения конфиденциальности при обращении участника процесса управления риском возникновения нарушений к омбудсмену;
- 3) механизмы защиты и/или поддержки участников процесса управления риском возникновения нарушений, предоставляющих информацию о фактах нарушений в Обществе;

4) методы информирования (горячая линия или др.) для участников процесса управления риском возникновения нарушений.

8. Горячая линия

21. Целью создания горячей линии является:

- 1) получение и обработка поступающей информации о фактах нарушений, в том числе подозрительных действий в Обществе;
- 2) минимизация возможных потерь Общества вследствие совершения нарушений.

22. Горячая линия является каналом связи Общества, используемым участниками процесса управления риском возникновения нарушений для информирования омбудсмана о фактах нарушений, в том числе подозрительных действий в Обществе.

23. Горячая линия включает:

- 1) телефон доверия Общества 8 (7172) 555-210;
- 2) электронную систему доверия Общества – doverie@kaztransoil.kz.

24. Горячая линия доступна 24 часа в сутки, 7 дней в неделю.

25. В случае предоставления ложной информации участником процесса управления риском возникновения нарушений с целью опорочить честь и достоинство другого участника процесса управления риском возникновения нарушений, то данное действие должно рассматриваться в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

9. Полномочия и ответственность

26. Совет директоров и Правление Общества несут ответственность за эффективное управление риском возникновения нарушений во всех видах деятельности Общества.

27. Ответственность Совета директоров Общества в рамках процесса управления риском возникновения нарушений включает (но не ограничивается перечисленным):

- 1) утверждение Политики и осуществление контроля за эффективностью внедрения и реализации Политики Правлением Общества;
- 2) избрание омбудсмана Общества.

28. Ответственность Правления Общества в рамках процесса управления риском возникновения нарушений включает (но не ограничивается перечисленным):

- 1) внедрение и реализация Политики;
- 2) обеспечение функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками в Обществе;
- 3) определение фактов нарушений, прямо или косвенно влияющих на способность Общества успешно реализовать свои цели;
- 4) снижение рисков потенциальных потерь ввиду возможного наложения санкций и возникновения судебных разбирательств.

29. Правление Общества должно предпринимать необходимые меры по ограничению полномочий работников, ранее совершавших нарушения.

30. Ответственность СВА Общества в рамках процесса управления риском возникновения нарушений включает (но не ограничивается перечисленным):

- 1) разработку программы по управлению риском возникновения нарушений в Обществе и мониторинг ее исполнения;
- 2) оценку эффективности процедур управления риском возникновения нарушений в Обществе;
- 3) обеспечение контроля за мероприятиями по предотвращению и обнаружению фактов нарушений в Обществе;
- 4) проведение независимых и непредвзятых расследований по фактам нарушений в Обществе;
- 5) оценку работы Правления Общества по выявлению нарушений и внедрению мер, направленных на борьбу с возникновением нарушений в Обществе.

31. Омбудсмен осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Политикой и другими внутренними документами Общества. Омбудсмен назначается на должность и освобождается от должности решением Совета директоров Общества. Ответственность омбудсмана в рамках процесса управления риском возникновения нарушений включает (но не ограничивается перечисленным):

- 1) разработку Программы информирования о нарушениях в Обществе;
- 2) сбор сведений о нарушениях, в том числе подозрительных действиях;
- 3) анализ зарегистрированных фактов нарушений в Обществе;
- 4) передачу информации и материалов по выявленным нарушениям в СВА Общества;
- 5) консультирование по мере необходимости участников процесса управления риском возникновения нарушений по вытекающим из Политики вопросам.

32. Руководители всех структурных подразделений Общества несут ответственность за предотвращение и обнаружение нарушений, поддержание эффективной системы внутреннего контроля, обеспечение эффективного использования ресурсов во вверенных им структурных подразделениях Общества.