

**Отчет о деятельности Комитета по аудиту  
Совета директоров АО НК «КазМұнайГаз» за 2022 год**

---



## СОДЕРЖАНИЕ

---

ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА	3
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
Введение	5
Состав Комитета	5
Задачи Комитета	7
ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМИТЕТА В 2022 ГОДУ	8
Деятельность Комитета в цифрах	8
Вопросы, рассмотренные на заседаниях Комитета	12
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	19
Сокращения	20

---

## ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА

---



Уважаемые читатели!

Вашему вниманию представлен ежегодный отчет о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год.

2022 год был нелегким годом, вобравшим широкий спектр глобальных макроэкономических вопросов, вызванных военными конфликтами в некоторых регионах, что не могло не отразиться на необходимости решения большего количества бизнес и финансово-экономических вопросов, оценки глобальных, страновых, бизнес рисков, и выстраивания многоступенчатых контролей для их минимизации. На фоне этих вопросов, проведенное в 2022 году IPO добавило дополнительные требования и усилило ответственность лиц, наделенных корпоративными полномочиями (those charged with governance). Стабильные финансовые результаты, продемонстрированные АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год, подтверждают успешную работу в решении поставленных перед компанией серьезных задач.

В целях выполнения своей основной роли, работа Комитета осуществлялась путем оказания содействия Совету директоров в выполнении его надзорной роли в таких областях, как достоверность финансовой отчетности, эффективность системы управления рисками и системы внутреннего контроля, а также рассмотрение вопросов этики и комплаенс. В рамках своей деятельности Комитет по аудиту несет ответственность за оценку качества аудита, проводимого внешним аудитором, а также независимости и объективности его работы. Кроме того, Комитет дает рекомендации по назначению или переназначению внешнего аудитора. В дополнение, Комитет осуществляет надзор за работой и качеством функции внутреннего аудита, а также за вопросами по совершенствованию корпоративного управления.

Помимо основных статистических сведений о деятельности Комитета, данный отчет содержит информацию о ключевых задачах Комитета в 2022 году и приоритетах на 2023 год.

В 2022 году Комитет по аудиту продолжил осуществлять мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, а также рассматривать вопросы ее совершенствования. При этом отдельное внимание Комитета было уделено управлению информационными рисками и эффективности системы контроля и процедур раскрытия информации. Одними из важных обсуждений, на регулярной основе Комитетом рассматривались вопросы системы управления непрерывностью деятельности КМГ.

Традиционно, особое внимание Комитета было уделено вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, независимости внешнего

аудитора, в том числе в части предоставления неаудиторских услуг. У внешних аудиторов имеется уникальная возможность горизонтального и вертикального доступа к разным внутренним процессам КМГ, что дает возможность Комитету получать информацию о важных фактах и обнаружениях, позволяющих свежим взглядом оценить имеющиеся процессы, системы, контроли и процедуры.

По мере необходимости Комитет рассматривал вопросы, на которых требовалось заострить внимание в контексте зарождения новых глобальных вызовов. Одним из таких был вопрос кибер-безопасности группы КМГ. Кроме того, часть фокуса Комитета была сосредоточена на вопросах хеджирования рыночных рисков КМГ и его дочерних и зависимых организаций.

В области нефинансовой отчетности Компании, Комитетом был рассмотрен Годовой отчет КМГ за 2021 год. В области совершенствования корпоративного управления, помимо упомянутого выше, были рассмотрены результаты независимой диагностики корпоративного управления, проведенной в КМГ в 2021 году и план мероприятий по совершенствованию корпоративного управления КМГ на 2022-2023 годы, а также отчет о соблюдении принципов и положений Кодекса за 2021 год.

На регулярной основе Комитет взаимодействовал со Службой комплаенс и рассматривал отчеты о результатах рассмотрения обращений на «горячую линию» конфиденциального информирования, вопросы противодействия коррупции, управления инсайдерской информацией, санкционного комплаенса.

Очередные заседания Комитета проводились в очной форме, регулярно, в соответствии с планом Комитета на 2022 год и с учетом возникающих оперативных потребностей Компании или внешнего аудитора, а деятельность Комитета соответствовала ожиданиям и перечню функциональных обязанностей Комитета по аудиту, изложенным в Кодексе, Положении о Комитете по аудиту и решениях Совета директоров.

Комитет поддерживал тесное взаимодействие как с внешним аудитором, так и с менеджментом Компании, как по отдельности, так и совместно, в ходе которого происходил обмен мнениями по актуальным вопросам.

Комитетом на ежеквартальной основе рассматривались отчеты руководства и внешнего аудитора, отражающие существенные вопросы и решения в области бухгалтерского учета. Комитетом обсуждались вопросы совершенствования практики корпоративного управления Компании, в частности, Комитет активно обсуждал с менеджментом устойчивость системы управления рисками и внутренних контролей, а также актуальные вопросы тестирования внутренних контролей. Отдельно обсуждался вопрос эффективности внутренних контролей с учетом перехода к новой операционной модели деятельности согласно обновленной Стратегии Компании до 2031 года, а также в свете выхода Компании на IPO.

В 2022 году Комитетом повышенное внимание уделялось вопросам подготовки к выходу КМГ на IPO и деятельности Компании после листинга.

Пользуясь возможностью, хотела бы поблагодарить всех членов Комитета за их вклад в плодотворную и активную работу.

Особую благодарность хочу выразить вышедшему из состава Комитета Крису Уолтону за усилия и мудрость, проявленные в управлении деятельностью Комитета, и продолжающуюся поддержку в решении действующих вопросов.

Также хотела бы поблагодарить менеджмент КМГ за открытость, вовлеченность и готовность к сотрудничеству с Советом директоров и Комитетом. Комитетом и дальше будет продолжена работа по повышению прозрачности и эффективности деятельности Компании, обеспечению финансовой стабильности КМГ посредством своевременной оценки рисков и оценки эффективности системы внутреннего контроля для их минимизации.

**Хаирова Асель Ануаровна**  
**Председатель Комитета по аудиту**

---

## **ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

---

### **1. Введение**

Комитет является консультативно-совещательным органом СД и создан для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций СД и исполнительному органу КМГ в пределах своей компетенции, определенной Положением о Комитете. Комитет начал осуществлять свою деятельность в 2012 году.

В соответствии с Положением о Комитете, Комитет регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед СД о своей деятельности.

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с Положением о Комитете и требованиями Кодекса. В данном Отчете помимо основных сведений о деятельности Комитета, содержится также информация об основных вопросах, рассмотренных Комитетом в отчетном периоде и описание того, как Комитет выполнял свои обязанности, возложенные на него Положением и СД.

### **2. Состав Комитета**

Комитет формируется из членов СД и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в Комитете. Комитет состоит как минимум из трех членов, при этом все члены Комитета должны быть независимыми директорами. Состав Комитета избирается СД, при этом председателем Комитета избирается независимый директор.

Текущий состав Комитета был переизбран решением СД от 15 июня 2022 года (протокол №11/2022, вопрос №8) в связи с изменениями в составе СД: в

целях обеспечения соответствия наилучшей практике из состава Комитета был выведен Уолтон К.Д. и председателем Комитета была избрана Хаирова А.А.

В отчетном периоде эксперты в состав Комитета не избирались.

**Члены Комитета** (по состоянию на 31 декабря 2022 года):

<b>Члены Комитета</b>	<b>Должность</b>	<b>Страна</b>	<b>Дата избрания</b>
<b>Хаирова Асель Ануаровна</b>	председатель Комитета	Казахстан	15 июня 2022 года
<b>Миллер Тимоти Глен</b>	член Комитета	США	3 сентября 2020 года
<b>Холланд Филип Малкольм</b>	член Комитета	Великобритания	3 сентября 2020 года

**Хаирова Асель Ануаровна** – председатель Комитета, член СД – независимый директор. Хаирова А.А. является дипломированным присяжным аудитором штата Мэн, США («US CPA»), а также сертифицированным аудитором и членом Палаты аудиторов Республики Казахстан.



Хаирова А.А. обладает более чем 25-летним опытом работы в компаниях в отдельных юрисдикциях и имеет большой опыт оказания профессиональных услуг крупнейшим казахстанским и зарубежным компаниям по аудиту, вопросам сопровождения сделок, управления рисками, корпоративного управления, оценке и консультированию по вопросам капитальных затрат для компаний различных секторов экономики. Также является председателем Аудиторского комитета корпорации «Казахмыс».

**Холланд Филип Малкольм** – член Комитета, член СД – независимый директор.



Холланд Ф.М. имеет большой опыт в управлении крупными нефтегазовыми проектами по всему миру в таких компаниях, как корпорация «Bechtel» с 1980 года; в 2004 году начал работу в корпорации «Shell», являлся исполнительным вице-президентом по проектам в компании «Shell Global Solutions». В 2009 году Холланд Ф.М. стал Исполнительным вице-президентом по проектам даунстрим (downstream) в новообразованных проектах «Shell» и технологическом бизнесе, а в 2010 году был назначен Директором Кашаганского проекта 2 фазы в Казахстане. С 2013 года он работал в качестве независимого консультанта по управлению проектами.

Также Холланд Ф.М. является председателем Комитета по безопасности и рискам в компании «Enquest plc».

**Миллер Тимоти Глен** – член Комитета, член СД – независимый директор.



Миллер Т.Г. является опытным руководителем высшего звена в области управления и операционной деятельности в нефтегазовой отрасли с более чем 39-летним опытом работы по всему миру. Он длительное время работал в различных подразделениях корпорации «Шеврон» в разных странах мира, где занимал должности странового менеджера, старшего вице-президента, управляющего директора и советника президента. С 2019 года является исполнительным и старшим советником по глобальным операциям компании «Integrated Global Services» (IGS). Также он имеет успехи в разработке и внедрении стратегий, повышении эффективности и использовании новых возможностей для бизнеса.

Таким образом, члены Комитета обладают достаточным сочетанием академических, управленческих и производственных опыта и знаний для эффективной работы в Комитете.

### Участие членов Комитета в заседаниях в 2022 году

Номер/дата заседания Комитета	1/ 2022 31.01	2/ 2022 03.03	3/ 2022 25.03	4/ 2022 04.04	5/ 2022 30.05	6/ 2022 13.06	7/ 2022 12.08	8/ 2022 05.09	9/ 2022 04.10	10/ 2022 31.10	11/ 2022 10.11	12/ 2022 17.11	13/ 2022 12.12	
Продолжительность	16:00–18:45 (165 мин)	17:00–17:48 (48 мин)	17:00–18:00 (60 мин)	16:00–18:12 (132 мин)	17:00–18:00 (60 мин)	13:28–15:20 (112 мин)	16:00–17:00 (60 мин)	13:00–17:12 (252 мин)	17:00–18:00 (60 мин)	13:00–17:22 (262 мин)	16:00–17:00 (60 мин)	16:00–17:00 (60 мин)	16:00–17:00 (60 минут)	
Количество вопросов	15	3	3	12	2	12	2	24	2	23	4	2	4	
ФИО члена Комитета	Уолтон К.Д.	●	●	●	+	●	+	Выведен из состава						
	Хаирова А.А.	Не в составе						●	+	●	+	●	●	●
	Холланд Ф.М.	●	●	●	●	●	+	●	+	●	+	●	●	
	Миллер Т.Г.	●	●	●	●	●	+	●	+	●	+	●	●	

● очное участие путем личного присутствия

● очное участие посредством аудиовизуальной связи

### 3. Задачи Комитета

Комитет действует в интересах акционеров КМГ, и его работа направлена на оказание содействия СД путем выработки рекомендаций по:

1) установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью КМГ (в том числе за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);



2) контролю за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;

3) контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за процессом обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан;

4) другим вопросам в соответствии с требованиями Положения о КА и наилучшей практики.

Более детально задачи, функции и полномочия Комитета раскрыты в доступном на веб-сайте КМГ Положении о Комитете, которое было утверждено решением СД от 8 мая 2019 года (протокол №7/2019, вопрос №21).

В 2022 году Комитет пересмотрел Положение о Комитете с учетом соответствующих изменений в нормативной базе и рекомендованной лучшей практики и рекомендовал СД ряд изменений к внесению в Положение о Комитете, а именно:

1) в части расширения компетенции Комитета с учетом изменений и дополнений, внесенных в Устав КМГ;

2) с учетом выхода КМГ на IPO.

---

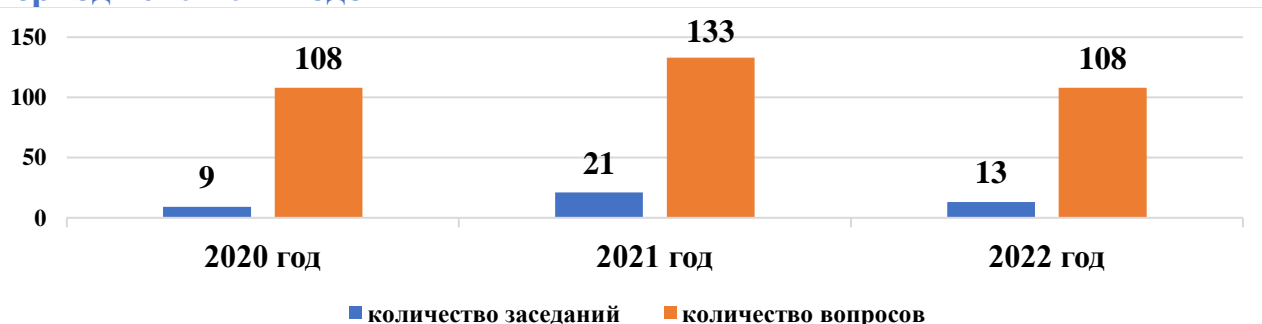
## ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМИТЕТА В 2022 ГОДУ

---

### 1. Деятельность Комитета в цифрах.

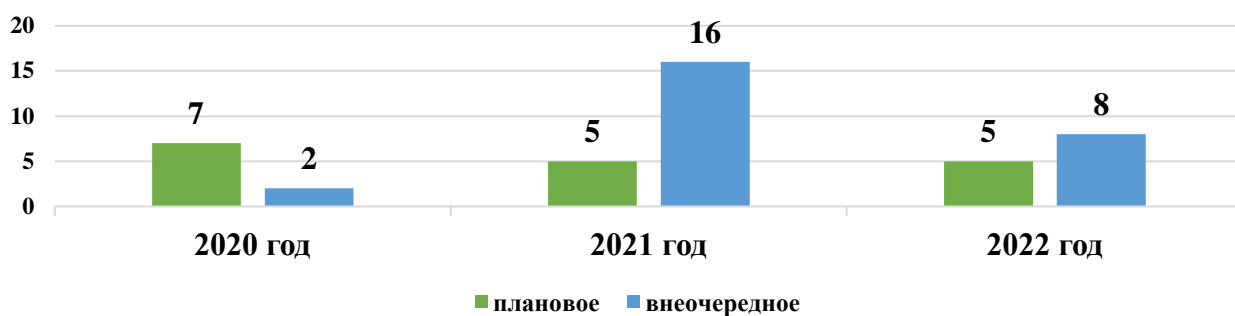
В целом, в 2022 году Комитетом было проведено **13** заседаний, на которых было рассмотрено **108** вопросов. При этом, было проведено **5** плановых и **8** внеочередных заседаний Комитета.

### Количество заседаний и вопросов, рассмотренных Комитетом за период 2020-2022 годов



### Количество плановых и внеочередных заседаний Комитета за период 2020-2022 годов





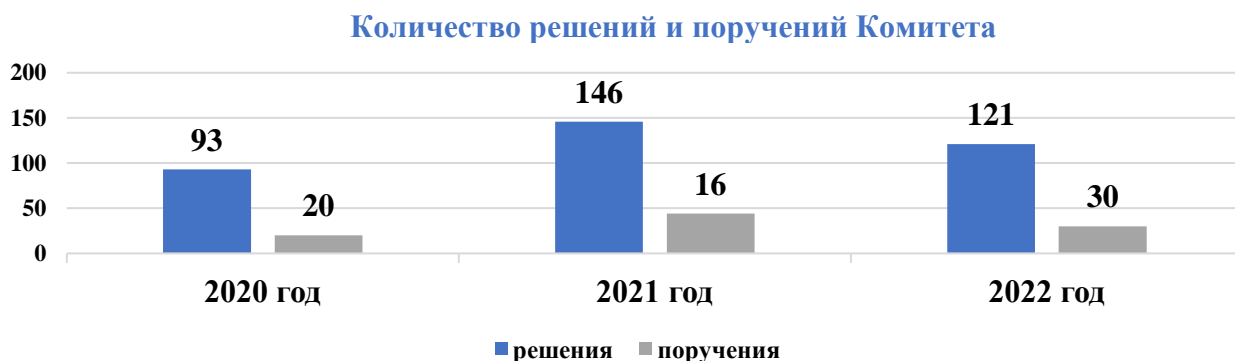
В 2022 году количество заседаний Комитета сократилось в сравнении с 2021 годом с 21 до 13, количество внеочередных заседаний – с 16 до 8; количество рассмотренных вопросов - со 133 до 108.

В 2022 году внеочередные заседания были в целом обусловлены необходимостью рассмотрения вопросов с целью соблюдения сроков подготовки консолидированной финансовой отчетности и раскрытия информации о консолидированной отчетности в публичном доступе, а также внесения изменений во внутренние документы КМГ. При этом, на таких заседаниях рассматривались следующие категории вопросов: учет и внешний аудит, внутренний аудит, корпоративное управление и иные вопросы.

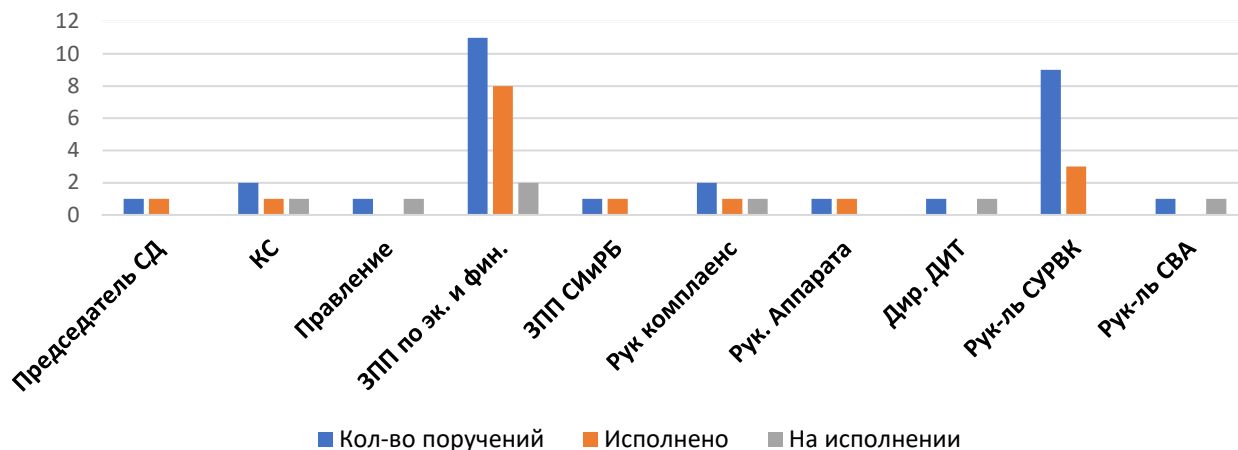
### Количество решений и поручений Комитета

Секретарем Комитета на регулярной основе ведется мониторинг исполнения поручений КА и соответствующие отчеты предоставляются на каждое заседание Комитета.

В 2022 году Комитетом было дано **30** поручений, **17** из которых исполнены, **13** поручений находятся на исполнении.



### Статус исполнения поручений Комитета



### Количество вопросов, внесенных после Комитета на СД, и количество вопросов, рассмотренных только в рамках Комитета

Рассмотрение вопросов на СД и на Комитете

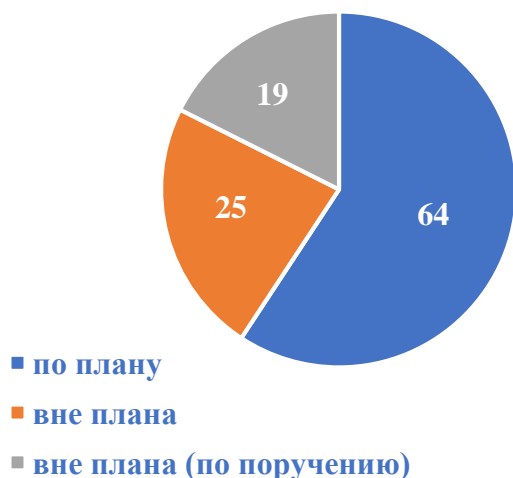


Из **108** вопросов, рассмотренных в 2022 году, **52** вопроса были далее внесены на рассмотрение СД, при этом все рекомендации Комитета были учтены СД.

**56** вопросов были рассмотрены только в рамках Комитета, из них **18** – регламентные вопросы (утверждение повестки дня и рассмотрение протоколов предыдущих заседаний).

## План работы Комитета в 2022 году

Исполнение Плана работы КА в 2022 году



В 2022 году **44** вопроса были внесены на рассмотрение Комитета вне плана работы, из них:

**19** вопросов внесены по поручениям Комитета, СД и Фонда. Это вопросы о внесении изменений в Уровни толерантности к рискам КМГ на 2022 год; об оптимизации компетенции СД; о рассмотрении Плана мероприятий по совершенствованию управления и реагирования на кибератаки в отношении автономных дочерних организаций КМГ и др.

**25** вопросов внесены структурными

подразделениями Компании по вопросам: совершенствованию корпоративного управления КМГ; повышения качества материалов, предоставляемых к заседаниям СД и предлагаемых мерах по улучшению работы СД; Об определении юридических лиц, в отношении которых решения по вопросам деятельности, относящимся к исключительной компетенции Общего собрания акционеров (участников), будут приниматься СД; об установлении внутренних лимитов КМГ по балансовым и внебалансовым обязательствам на банки-контрагенты на 2022 год; Об уровне толерантности к производственным рискам КМГ; о рассмотрении включения регулярных проверок процессов управления инсайдерской и чувствительной информацией и оценки их эффективности в рабочие планы; о рассмотрении необходимости внесения изменений в карту гарантий распределения по видам ответственности и карту гарантий распределения по видам рисков в КМГ; о страховом покрытии ответственности должностных лиц и директоров (D&O), а также ответственности при Публичном размещении ценных бумаг (POSI); схема предоставления проекта финансовой отчетности для одобрения Комитетом; О возможности пересмотра процесса выбора аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности КМГ; об исполнении мероприятий по Реестру компаний КМГ, допустивших неисполнение рекомендаций, выданных по результатам аудитов, проведенных СВА КМГ в 2019-2021 годах; о продлении полномочий и определении размера должностного оклада руководителя СВА; Обсуждение комментариев членов СД по отчету СВА КМГ по итогам работы за 2 квартал 2022 года; о предварительном одобрении дополнений в Политику конфиденциального информирования; о предварительном одобрении дополнения в Политику в области противодействия коррупции КМГ и его дочерних и зависимых организаций; о предварительном одобрении Политики по сделкам с ценными бумагами КМГ.

В целом за отчетный период Комитетом были рассмотрены все предусмотренные утвержденным планом работы КА на 2022 год вопросы за исключением следующих:

Наименование вопроса	Причины
Об утверждении Комплексного Плана обеспечения непрерывности деятельности КМГ	Необходимость в дополнительном времени на анализ информации, её уточнение и согласование, также необходимость интеграции Комплексного плана обеспечения непрерывности деятельности с Планом аварийного восстановления ИТ-систем, а также дополнительных мероприятий, связанных с блоком HR, изменением методологии по системе управления непрерывности деятельности. Вопрос планируется внести в апреле 2023 года.
Отчет о статусе исполнения рекомендаций внешнего аудитора за 2021 год.	В отчете ТОО «Эрнст энд Янг» о статусе исполнения Плана по итогам проведенного аудиторского обзора за 1 полугодие 2022 года указано, что исполнение будет проверено только при проведении годового аудита. При этом план мероприятий по исполнению рекомендаций независимого аудитора КМГ - ТОО «Эрнст энд Янг» по результатам проведенного аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ за 2021 год был рассмотрен на заседании КА от 13.06.2022 (протокол №6/2022, вопрос №5), с поручением предоставить в срок до 15 мая 2023 года Отчет об исполнении Плана мероприятий по исполнению рекомендаций независимого аудитора КМГ - ТОО «Эрнст энд Янг» по результатам проведенного аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ за 2021 год.
Отчет о деятельности СВА по итогам работы за 1 квартал 2022 года	Вопрос был рассмотрен на заседании СД от 03.05.2022 (протокол №7/2022, вопрос №24).
Об утверждении Стратегии деятельности СВА на 2023-2025 годы	Вопрос был рассмотрен на заседании КА от 30.01.2023 (протокол №1/2023, вопрос №3).
Об обращениях акционеров на действия КМГ и его	Вопрос был рассмотрен на заседании СД от 01.03.2022 (протокол №4/2022, вопрос №12).

должностных лиц в 2021 году и итогах их рассмотрения	
Об утверждении плана работы СК на 2023 год	Вопрос был рассмотрен на заседании КА от 30.01.2023 (протокол №1/2023, вопрос №9).
Об утверждении карты мотивационных КПД руководителя СК и их целевых значений на 2023 год.	Вопрос будет внесен после назначения руководителя СК.

Внешние аудиторы приглашались на заседания КА для представления годового плана аудита, обсуждения квартальных неаудированных финансовых результатов и годовой аудированной финансовой отчетности, а также других актуальных вопросов.

Также на регулярной основе на заседания КА приглашались ЗПП по экономике и финансам, руководитель СВА, руководитель СУРВК, руководитель СК.

Другие члены руководства КМГ участвовали в заседаниях КА по запросу Комитета, по конкретным вопросам. Вне официальных заседаний КА председатель и члены КА регулярно встречались с внешним аудитором, председателем Правления КМГ, а также с другими заинтересованными руководителями структурных подразделений.

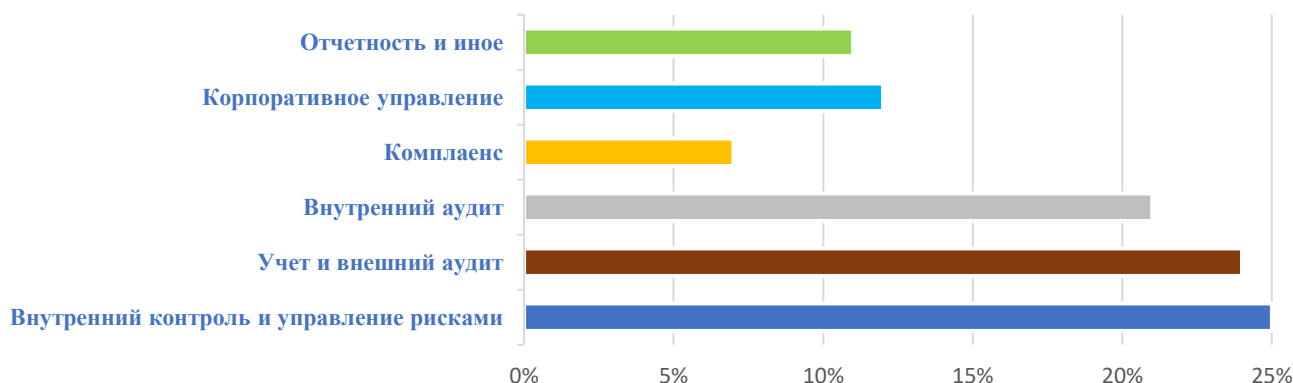
После выхода из состава Комитета, председатель СД на регулярной основе приглашался на заседания КА и участвовал в обсуждениях.

Все обсуждения в ходе заседаний КА, включая вопросы, вынесенные на обсуждение, и обоснование принятых решений, были надлежащим образом запротоколированы. Протоколы заседаний КА выносились на рассмотрение на следующем плановом заседании КА. После каждого планового заседания Комитета, Председателем КА на заседании СД представлялся доклад о существенных вопросах, обсуждавшихся на заседании КА.

## 2. Вопросы, рассмотренные на заседаниях Комитета

В 2022 году время, уделенное Комитетом рассмотрению категорий вопросов согласно Плану работы Комитета на 2022 год распределилось следующим образом (см. диаграмму ниже).

**Время, уделенное Комитетом категориям вопросов**



В рамках рассмотрения данных категорий вопросов Комитетом, помимо прочего, проведена следующая работа.

## **Внутренний контроль и управление рисками (25%)**

Контроль за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками был одним из приоритетов в работе Комитета в 2022 году, в течение которого Комитет и менеджмент обсуждали общий подход КМГ к управлению рисками и внутреннему контролю, включая вопросы комплаенс, управления информационными рисками, а также адекватность средств контроля и процедур раскрытия информации. Комитет также получал информацию о проводимых государственными органами РК расследованиях в отношении дочерних компаний КМГ или их работников.

<b>деятельность</b>	<b>периодичность</b>
Рассмотрение отчетов о статусе внедрения системы внутреннего контроля и системы управления непрерывностью деятельности в КМГ и его дочерних организациях	Р
Рассмотрение лимитов материальности по бизнес-процессам для целей предоставления отчетности об эффективности внутренних контролей группы компаний КМГ	Г
Рассмотрение отчетов по результатам тестирования Комплексного плана обеспечения непрерывности деятельности КМГ и Дорожной карте по совершенствованию Комплексного плана обеспечения непрерывности деятельности КМГ, а также отчетов по рискам и финансовым рискам	К
Утверждение общего риск - аппетита КМГ, Регистра рисков и Карты рисков КМГ, плана мероприятий по управлению критическими рисками и уровней толерантности в отношении каждого ключевого риска КМГ и установление лимитов для ограничения уровня принимаемых рисков и установление Внутренних лимитов КМГ по балансовым и внебалансовым обязательствам на банки-контрагенты	Г
Отчеты по рискам КМГ	К

### **Периодичность:**

<b>К</b>	<i>ежеквартально</i>
<b>Г</b>	<i>ежегодно</i>
<b>Р</b>	<i>регулярно</i>

Также, в 2022 году Комитет уделял внимание вопросам хеджирования рыночных рисков компаний группы КМГ. В результате Компанией была разработана, рассмотрена Комитетом и впоследствии утверждена СД Политика хеджирования рыночных рисков КМГ и его дочерних и зависимых организаций. Кроме того, в свете российско-украинского конфликта, в фокусе внимания Комитета были вопросы неукоснительного соблюдения КМГ санкций,

результатом чего явилась разработка, рассмотрение Комитетом и утверждение СД Санкционной политики КМГ.

В рамках подготовки к IPO КМГ, Комитетом рассмотрен вопрос о страховом покрытии ответственности должностных лиц и директоров (D&O), а также ответственности при Публичном размещении ценных бумаг (POSI).

КМГ интегрировал корпоративную систему управления рисками (КСУР) в ключевые бизнес-процессы. КСУР является ключевым компонентом системы корпоративного управления, направленным на своевременную идентификацию, оценку, мониторинг и уменьшение потенциальных рисков, которые могут негативно повлиять на достижение стратегических и операционных целей КМГ и его дочерних и зависимых организаций.

Политика по корпоративной системе управления рисками КМГ и ДЗО определяет терминологию, область применения, цели, основные принципы организации и функционирования КСУР, организационную структуру КСУР для группы компаний КМГ, и направлена на своевременную идентификацию, оценку и мониторинг всех существенных рисков, а также на принятие своевременных и адекватных мер по снижению уровня рисков.

В рамках КСУР Комитет на ежегодной основе рассматривает и утверждает общий риск-аппетит КМГ на год, Регистр рисков и Карту рисков КМГ, план мероприятий по управлению критическими рисками и уровни толерантности в отношении каждого ключевого риска КМГ, а также устанавливает лимиты для ограничения уровня принимаемых рисков, а также устанавливает Внутренние лимиты КМГ по балансовым и внебалансовым обязательствам на банки-контрагенты. Отчет об управлении рисками заслушивается Комитетом на каждом заседании с выработкой соответствующих рекомендаций в отношении идентификации, ранжирования и смягчения рисков, с учетом замечаний СД, Комитетов и Правления, включая, при необходимости, добавление новых рисков, удаление или изменение рисков, и пр. В 2022 году внимание Комитета в этом комплексном вопросе было сосредоточено на совершенствовании идентификации и управлении рисками, находящимися в «зеленой зоне» карты рисков, то есть рисках, которые Компания в большей степени может предотвратить, или же в состоянии может управлять ими в части минимизации потенциальных негативных последствий.

#### Учет и внешний аудит

(24%)

Вопрос финансовой отчетности традиционно занимает центральную роль в повестке Комитета и 2022 год не стал исключением. Комитет получал детальные отчеты от руководства КМГ и внешнего аудитора по квартальной финансовой отчетности, учетной политике и существенным вопросам отчетности.

деятельность	периодичность
Рассмотрение отчетов внешнего аудитора КМГ – ТОО «Эрнст энд Янг» - о статусе аудита КМГ	Р
Рассмотрение результатов промежуточных аудитов и промежуточных финансовых отчетов КМГ	К



Рассмотрение и предварительное одобрение консолидированной финансовой отчетности КМГ за 2021 год	Г
Рассмотрение и предварительное одобрение отдельной финансовой отчетности КМГ за 2021 год	Г
Рассмотрение и одобрение сопутствующих услуг, оказываемых внешним аудитором КМГ и его ДЗО	Р
Рассмотрение и согласование Плана мероприятий по исполнению рекомендаций независимого аудитора КМГ по результатам проведенного аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности КМГ за 2021 год	Г
Рассмотрение отчета по планированию аудита консолидированной финансовой отчетности КМГ за 2022 год	Г
Рассмотрение и одобрение неаудиторских услуг, оказываемых внешним аудитором группе компаний КМГ	Р

В процессе подготовки аудированных консолидированной и отдельной финансовую отчетности КМГ за 2021 год, Комитет на регулярной основе взаимодействовал с внешним аудитором КМГ – компанией Ernst & Young, и менеджментом КМГ в лице заместителя председателя Правления по экономике и финансам, а также главного бухгалтера, путем их совместного участия в заседаниях Комитета, а также участия по отдельности в заседаниях Комитета по отдельным вопросам повестки дня. Таким же образом Комитет рассматривал промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность КМГ за 3, 6 и 9 месяцев 2022 года.

Также Комитет рассматривал вопрос о возможности пересмотра процесса выбора аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности КМГ.

**Неаудиторские услуги внешнего аудитора.** В отчетном периоде отдельное внимание было уделено Комитетом вопросам независимости и объективности внешнего аудитора, в частности – в ходе рассмотрения вопросов о неаудиторских услугах. Комитет придерживается утвержденной СД Политики в области привлечения услуг аудиторских организаций в отношении предоставления услуг внешним аудитором. Политика направлена на обеспечение сохранения внешним аудитором независимости при предоставлении КМГ аудиторских и неаудиторских услуг, недопущения конфликта интересов, внедрения унифицированных процедур по привлечению внешнего аудитора для оказания неаудиторских услуг. Она включает в себя правила предоставления аудиторских услуг, услуг, связанных с аудитом, и прочих неаудиторских услуг, а также определяет, какие услуги требуют специального предварительного одобрения со стороны Комитета, а какие – информирования Комитета внешним аудитором.

Комитетом в соответствии с Политикой на регулярной основе рассматривались вопросы о согласовании предоставления компанией Ernst & Young неаудиторских услуг компаниям группы КМГ, а также была рассмотрена информация об аудиторских и неаудиторских услугах, оказанных ТОО «Эрнст энд Янг» и другими компаниями, входящими в состав Ernst & Young Global Limited, КМГ и его дочерним организациям за 2021 год и информации о неаудиторских услугах, разрешенных к оказанию Ernst & Young Global Limited КМГ и его дочерним организациям и оказанных Ernst & Young Global Limited без получения разрешения Комитета в 2021 году

Комитет рассматривает ежеквартальные отчеты руководства об аудиторских и неаудиторских услугах, о которых сообщается в соответствии с Политикой или в отношении которых запрашивается специальное предварительное разрешение Комитета.

### **Внутренний аудит (21%)**

<b>деятельность</b>	<b>периодичность</b>
Рассмотрение отчетов о деятельности СВА	К
Кадровые вопросы СВА и КПД работников СВА	Р
Утверждение Бюджета СВА на предстоящий год и его исполнение за предыдущий год	Г
Рассмотрение отчетов об исполнении бюджета СВА по итогам года	Г
Утверждение годового аудиторского плана СВА	Г

В рамках исполнения задачи по выработке рекомендаций по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, Комитетом ежеквартально на основе заслушиваются отчеты о деятельности СВА. Хотя каждый отчет классифицируется как один пункт повестки, каждый отчет обычно охватывает несколько проблем и мероприятий. Комитет рассматривает эти вопросы и контролирует исполнение корректирующих мероприятий.

Комитет также определяет степень ответственности и объем функции внутреннего аудита и утверждает годовой план работы СВА.

Помимо этого, в 2022 году Комитетом рассмотрен годовой отчет о деятельности СВА по итогам работы за 2021 год; предварительно одобрен бюджет СВА на 2023 год; утверждены фактические значения итоговой результативности мотивационных ключевых показателей деятельности работников СВА за 1 полугодие 2020 года, отчет об исполнении бюджета СВА за 2021 год.

По инициативе Комитета, СВА и Правление КМГ ведут реестр компаний группы КМГ, допустивших длительное неисполнение рекомендаций, выданных по результатам аудитов, проведенных СВА КМГ в предыдущие годы, и статус выполнения этих рекомендаций регулярно обновляется и представляется на рассмотрение КА в виде реестра. Комитетом была заслушана информация об исполнении мероприятий по реестру компаний КМГ, допустивших

неисполнение рекомендаций, выданных по результатам аудитов, проведенных СВА КМГ в 2019-2021 годах.

В то же время, Комитетом рассматривались кадровые вопросы СВА, предложения по структуре, численности персонала, срокам назначения главы СВА и сотрудников, прекращению договоров.

### **Корпоративное управление (12%)**

В рамках исполнения задачи по совершенствованию корпоративного управления, помимо указанного в других разделах настоящего Отчета, Комитетом помимо прочего рассмотрены следующие вопросы.

На регулярной основе зрелось корпоративного управления КМГ оценивается независимой стороной – компанией PricewaterhouseCoopers, на основании соответствующей методологии. Такой аудит проводился в 2021 году и его результаты были подробно рассмотрены Комитетом. По результатам аудита Компанией был сформирован План мероприятий по совершенствованию корпоративного управления КМГ на 2022-2023 годы, который также был рассмотрен Комитетом и впоследствии утвержден СД.

Ежегодно Компанией готовится отчет о соблюдении принципов и положений ККУ, отчет за 2021 год также был рассмотрен Комитетом.

Существенное внимание Комитета было уделено и нефинансовой отчетности КМГ – путем рассмотрения Годового отчета КМГ за 2021 год.

Также Комитетом были рассмотрены следующие вопросы:

- об обращениях акционеров на действия КМГ и его должностных лиц в 2020 году и итогах их рассмотрения;

- о результатах оценки состояния корпоративного сайта КМГ;

- об оптимизации компетенции СД;

- Положение об Общем собрании акционеров КМГ;

- рекомендации мажоритарного акционера – АО «Самрук-Казына» (Фонд) относительно разработки структурированного и унифицированного порядка проведения заседаний Советов директоров и Наблюдательных советов портфельных компаний Фонда;

- информация о качестве материалов, предоставляемых к заседаниям СД и предлагаемые меры по улучшению работы СД.

### **Комплаенс (7%)**

В 2022 году Комитет рассматривал отчеты о деятельности Службы комплаенс, регулярно заслушивал отчеты о результатах рассмотрения обращений, поступивших на «горячую линию» конфиденциального информирования, а также контролировал исполнение соответствующих корректирующих мероприятий и вносил предложения по порядку рассмотрения и реагирования на обращения.

<b>деятельность</b>	<b>периодичность</b>
Рассмотрение отчетов по горячей линии	К
Рассмотрение отчета о деятельности Службы комплаенс	Г

Помимо вопросов, предусмотренных Планом работы Комитета на 2022 год, Службой комплаенс на рассмотрение Комитета были вынесены вопросы о предварительном одобрении дополнений в Политику конфиденциального информирования КМГ, предварительном одобрении дополнения в Политику в области противодействия коррупции КМГ и его дочерних и зависимых организаций, а также о предварительном одобрении Политики по сделкам с ценными бумагами КМГ.

### **Отчетность и иное (11%)**

Особое внимание Комитета было сосредоточено на информационных технологиях и кибер-безопасности. Среди прочего, Комитетом в 2022 году были рассмотрены следующие вопросы:

- отчет по результатам комплексной экспертизы информационных технологий в КМГ;
- план мероприятий по совершенствованию управления и реагирования на кибер-атаки в отношении автономных дочерних организаций КМГ;
- отчет о проделанной работе в области обеспечения информационной безопасности по группе компаний КМГ за 2-3 кварталы 2022 года;

Кроме того, Комитетом уделялось внимание вопросам противодействия коррупции в группе КМГ, для чего заслушивалась информация о проводимых в отношении дочерних и (или) зависимых организаций КМГ и (или) их работников расследованиях и (или) проверках со стороны государственных органов в связи с коррупционными правонарушениями и (или) преступлениями.

---

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

---

В течение 2022 года Комитет:

- в своей работе руководствовался положениями Устава КМГ, ККУ и внутренних документов КМГ;
- оказывал содействие в работе СД; и
- в полной мере выполнил цели и задачи, поставленные перед ним.

Цели и задачи Комитета сочетаются со стратегическими и бизнес инициативами, предусмотренными Стратегией развития КМГ на 2022-2031 годы.

Все члены Комитета имеют значительный опыт работы, высокую профессиональную репутацию и знания, что положительно влияет на принятие последовательных и взвешенных решений.

### Приоритеты на 2023 год

В 2023 году Комитет продолжит ряд мероприятий, проведенных в 2022 году для обеспечения контроля за независимостью и процессами внешнего и внутреннего аудита, процессов внутреннего контроля и управления рисками, действующими в КМГ.

Особое внимание будет уделено следующим областям работы:

- совершенствование внутренних контролей;
- совершенствование процесса управления рисками;
- кибер-безопасность.

**Председатель Комитета**

**Хаирова А.А.**

### Использованные в Отчете сокращения:

<b>US CPA</b>	United States Certified Public Accountant;
<b>HR</b>	Управление человеческими ресурсами;
<b>ДИТ</b>	Департамент информационных технологий АО НК «КазМунайГаз» (по состоянию на дату выпуска Отчета – Департамент цифрового развития);
<b>ДЗО</b>	дочерние и зависимые организации АО НК «КазМунайГаз»;
<b>ЗПП</b>	Заместитель председателя Правления АО НК «КазМунайГаз»;
<b>ЗПП СИиРБ</b>	Заместитель председателя Правления АО НК «КазМунайГаз» по стратегии, инвестициям и развитию бизнеса;
<b>ИТ</b>	Информационные технологии
<b>КА/Комитет</b>	Комитет по аудиту Совета директоров АО НК «КазМунайГаз»;
<b>КМГ</b>	АО НК «КазМунайГаз»;
<b>Кодекс/ККУ</b>	Кодекс корпоративного управления АО НК «КазМунайГаз»;
<b>КПД</b>	Ключевые показатели деятельности;
<b>КС</b>	Корпоративный секретарь АО НК «КазМунайГаз»;
<b>КСУР</b>	Корпоративная система управления рисками;
<b>Отчет</b>	Отчет о деятельности Комитета по аудиту Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год;
<b>РК</b>	Республика Казахстан;
<b>СВА</b>	Служба внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»;
<b>СД</b>	Совет директоров АО НК «КазМунайГаз»;
<b>СК/Служба комплаенс</b>	Служба комплаенс АО НК «КазМунайГаз»;
<b>СУРВК</b>	Служба управления рисками и внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз»;
<b>Фонд</b>	АО «Самрук-Қазына»;