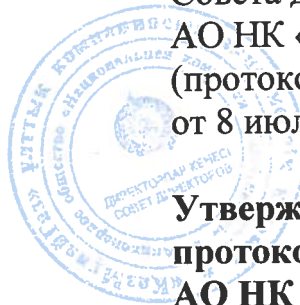


Приложение
к решению по вопросу №18
повестки дня заседания
Совета директоров
АО НК «КазМунайГаз»
(протокол №11/2026
от 8 июля 2026 года)



Утверждено
протоколом Совета директоров
АО НК «КазМунайГаз»
от 8 июля 2026 года
№11/2026



**Положение о Службе внутреннего аудита
АО НК «КазМунайГаз»**

Астана, 2026

 ҚазМунайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	
Наименование документа:	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	
Разработал: Әшім А.А. _____ подпись от «__» _____ 2026 г.	Проверил: Белозерова С.Е. _____ подпись от «__» _____ 2026 г.	Утверждено решением Совета директоров АО НК «КазМунайГаз» от _____ (протокол _____, вопрос №__)

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз» (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Международными стандартами внутреннего аудита, Уставом, Корпоративным стандартом по функции внутреннего аудита группы АО «Самрук-Қазына», а также иными внутренними нормативными документами АО НК «КазМунайГаз».

2. Положение определяет:

- статус Службы внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»;
- цели, компетенции Службы внутреннего аудита;
- задачи, функции Службы внутреннего аудита;
- права и ответственность Службы внутреннего аудита, полномочия руководителя Службы внутреннего аудита;
- основные требования к структуре Службы внутреннего аудита и квалификации ее работников;
- порядок назначения и прекращения полномочий руководителя и работников Службы внутреннего аудита, а также принятие решений о наложении дисциплинарных взысканий на руководителя и работников Службы внутреннего аудита;
- порядок работы Службы внутреннего аудита;
- порядок установления размера и условий оплаты труда, премирования, а также предоставление социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат работникам Службы внутреннего аудита;
- порядок взаимодействия Службы внутреннего аудита с Советом директоров, Правлением, дочерними/зависимыми организациями АО НК «КазМунайГаз» и с иными организациями.

3. Положение основывается на применении в деятельности Службы внутреннего аудита Международных стандартов внутреннего аудита.

4. Службы внутреннего аудита при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Международными стандартами внутреннего аудита, Уставом, Корпоративным стандартом по функции внутреннего аудита группы АО «Самрук-Қазына», решениями органов АО НК «КазМунайГаз», настоящим Положением, годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров АО НК «КазМунайГаз», и другими внутренними нормативными документами АО НК «КазМунайГаз».

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 2 из 23

2. Термины и определения

КМГ/ Компания	Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз».
Внутренний аудит	Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит содействую Компании в достижении поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.
Внутренний контроль	Любые действия Правления, Совета директоров КМГ и группы КМГ и других сторон по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач.
Группа компаний КМГ	КМГ и юридические лица, в которых пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) прямо или косвенно принадлежат КМГ на праве собственности или доверительного управления, а также юридические лица, деятельность которых КМГ вправе контролировать. Примечание: Под косвенной принадлежностью КМГ понимает владение на праве собственности или доверительного управления каждой последующей организацией КМГ голосующими акциями (долями участия) иной организации. Под контролем над деятельностью юридических лиц понимается возможность определять принимаемые ими решения.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 3 из 23

Годовой аудиторский план/ ГАП	Документ, формируемый руководителем Службы внутреннего аудита КМГ и утверждаемый Советом директоров КМГ, который определяет аудиторские задания и другие услуги внутреннего аудита, которые, как ожидается, будут выполнены в течение определенного периода. План должен учитывать риски и быть динамичным, со своевременными корректировками в ответ на изменения, влияющие на Компанию.
Дочерняя и зависимая организация/ ДЗО	Дочерние организации и зависимые общества, в том числе совместно-контролируемые организации и совместные предприятия КМГ.
Исполнительный орган	Лицо или коллегиальный орган КМГ и группы КМГ, осуществляющий руководство текущей деятельностью Компании, а также в терминах применяемого законодательства.
Комитет по аудиту/ КА	Комитет по аудиту Совета директоров КМГ.
Консультационные услуги	Деятельность по предоставлению Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям и дочерним/зависимым организациям компании (далее – Заказчику) советов, рекомендаций и т.д., характер и содержание которых согласовываются с Заказчиком, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключая принятие Службой внутреннего аудита ответственности за управленческие решения.
Конфликт интересов	Ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY QAZMUNAIGAZ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 4 из 23

Корпоративный стандарт Корпоративный стандарт по функции внутреннего аудита группы АО «Самрук-Қазына», определяющий применение единых подходов к построению, управлению и координации функции внутреннего аудита в компаниях группы АО «Самрук-Қазына».

Корпоративное управление Совокупность процессов и организационных структур, создаваемая Советом директоров для информирования, управления и мониторинга деятельности Компании в целях достижения поставленных целей.

МСВА Международные стандарты внутреннего аудита Международного института внутренних аудиторов представляют собой руководство по международной профессиональной практике внутреннего аудита и являются основой для оценки и повышения качества работы функции внутреннего аудита.

Мошенничество Любые незаконные действия, характеризующиеся обманом, сокрытием или злоупотреблением доверием, недобросовестностью, присвоением активов или информации, подделкой или злоупотреблением доверием, совершенные в целях получения денег, собственности или услуг, уклонения от выплаты денежных средств или оказания услуг, или в целях личной или коммерческой наживы. К мошенническим не относятся те действия, которые производятся под воздействием силы или угрозы применения силы.

Независимость Свобода от условий, которые угрожают возможности Службе внутреннего аудита беспристрастно выполнять свои обязанности.

Объективность Это мысленная установка, которая позволяет внутренним аудиторам беспристрастно выполнять задания таким образом, чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей

	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 5 из 23

работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы внутренний аудитор не подчинял свое мнение по вопросам аудита мнению других лиц.

Предоставление гарантий

Объективный анализ имеющихся аудиторских доказательств в целях предоставления независимой оценки эффективности функционирования процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.

Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита

Программа разработанная руководителем внутреннего аудита для оценки и обеспечения соответствия Международным стандартам внутреннего аудита, достижения целей эффективности и постоянного совершенствования работы функции внутреннего аудита. Программа включает в себя проведение внутренних и внешних оценок.

Ревизионная комиссия

Ревизионные комиссии компаний группы КМГ с организационно-правовой формой товарищество с ограниченной ответственностью. Предусмотренные в Корпоративном стандарте положения, касающиеся деятельности СВА, распространяются на деятельность Ревизионных комиссии, если законодательством Республики Казахстан о товариществах с ограниченной ответственностью не предусмотрены ограничения.

Риск

Это потенциальное событие (или стечение обстоятельств) в будущем, которое, в случае своей реализации, может оказать существенное негативное влияние на достижение организацией своих долгосрочных и краткосрочных целей. Риск измеряется путем оценки последствий и вероятности наступления события.

Руководитель Службы внутреннего аудита

Лицо, назначенное решением Совета директоров КМГ и ответственное за реализацию и эффективное управление функцией внутреннего

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 6 из 23

аудита в Компании и имеющее соответствующую профессиональную сертификацию и квалификацию.

Служба/ СВА/ ЦСВА

Служба внутреннего аудита КМГ / Единая Централизованная Служба внутреннего аудита КМГ.

Совет директоров/ СД

Совет директоров КМГ.

Структурное подразделение

Функциональные единицы организационной структуры КМГ и компаний группы КМГ с самостоятельными функциями, задачами, ответственностью.

Управление рисками

Процесс выявления, оценки, управления и контроля возможных событий или ситуаций для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей.

Фонд

Акционерное общество «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» / АО «Самрук-Қазына».

3. Организационный статус Службы

5. Служба является органом КМГ, обеспечивающим организацию и осуществление функции внутреннего аудита в группе КМГ, организационно подчиненным и функционально подотчетным Совету директоров КМГ, административно подотчетным исполнительному органу КМГ.

6. Организационная подчиненность и функциональная подотчетность Совету директоров КМГ означает, что Совет директоров:

- обеспечивает независимость Службы от исполнительного органа КМГ;
- утверждает Положение и определяет срок полномочий и порядок работы Службы;
- утверждает ГАП, долгосрочный аудиторский план и стратегию деятельности Службы на 3 года;
- утверждает организационную структуру и количественный состав Службы, а также изменения и дополнения к ним;
- инициирует проведение Службой, в необходимых случаях, независимых проверок (оценки) интересующих вопросов;
- утверждает порядок назначения руководителя и работников Службы, досрочное прекращение их полномочий, а также принимает решение о наложении

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 7 из 23

дисциплинарных взысканий на них;

- утверждает размер и условия оплаты труда, премирования, предоставление социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат работникам Службы;
- рассматривает отчеты о результатах деятельности Службы;
- утверждает необходимость привлечения внешних поставщиков услуг внутреннего аудита по отдельным областям;
- утверждает целевые и фактические значения ключевых показателей деятельности и/ или целей Службы и ее руководителя;
- рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений.

7. Курирование деятельности Службы осуществляется Комитетом по аудиту КМГ в соответствии с Положением о Комитете по аудиту. Это означает, что все вопросы, связанные с деятельностью Службы, перед вынесением на рассмотрение Совета директоров КМГ, предварительно рассматриваются, одобряются или согласовываются Комитетом по аудиту. Курирование деятельности Службы Комитетом по аудиту, в том числе, означает, что Комитет по аудиту:

- обеспечивает независимость Службы от исполнительного органа КМГ;
- рассматривает вопрос существующих ограничений, препятствующих Службе эффективно выполнять поставленные задачи, и способствует устранению таких ограничений;
- утверждает бюджет (смету расходов) Службы;

8. Взаимодействие Службы по административным вопросам осуществляется с Председателем Правления КМГ, Правлением КМГ. Административное взаимодействие предполагает обеспечение Председателем Правления КМГ, Правлением КМГ:

- доступа ко всем данным, записям, информации, персоналу и имуществу, необходимых для реализации функции внутреннего аудита;
- соответствующих условий труда руководителя и работников Службы;
- издания на основании решений, принятых Советом директоров КМГ, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности Службы, оплаты труда работников Службы;
- контроля соблюдения трудового распорядка;
- оформления приказов на командировки, отпуска, а также иные действия, не противоречащие статусу Службы в соответствии с Положением и другими внутренними нормативными документами КМГ.

9. Председатель Правления КМГ, Правление КМГ не должно использовать административное взаимодействие для оказания влияния на независимость и объективность Службы.

10. В случае, если у Правления КМГ возникает необходимость проведения Службой независимой проверки (оценки) интересующего вопроса, то

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ЖҮПТІК КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 8 из 23

Председатель Правления КМГ обращается в Комитет по аудиту/ Совет директоров для получения предварительного разрешения на осуществление данной независимой проверки (оценки).

4. Независимость и объективность

11. Служба должна быть независима от влияния каких-либо лиц, в том числе представителей исполнительного органа КМГ и органов компаний группы КМГ, при выполнении возложенных на нее задач и функций, в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и независимых суждений.

12. Служба должна быть беспристрастна и непредвзята в своей работе и не должна допускать возникновение конфликта интересов. Внутренние аудиторы должны сохранять профессиональную объективность во всех аспектах работы при предоставлении услуг внутреннего аудита.

13. Независимость и объективность Службы достигается посредством обеспечения соответствующего организационного статуса Службы, соблюдения требований МСВА в отношении критериев организационной независимости и объективности.

14. Руководитель Службы должен подтверждать Совету директоров КМГ организационную независимость функции внутреннего аудита, по крайней мере, один раз в год. Это включает в себя сообщение о случаях, когда независимость могла подвергнуться отрицательному воздействию, включающей информирование об ограничениях, препятствующих Службе эффективно выполнять поставленные задачи, и мерах, предпринятых для ограничения такого воздействия.

15. На руководителя и работников Службы распространяются положения внутренних нормативных документов КМГ, за исключением документов, которые не могут быть применены к Службе в соответствии с организационным статусом Службы, Уставом КМГ и Положением.

5. Цель и компетенция Службы

16. Цель и компетенция Службы заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Правлению КМГ в выполнении их обязанностей по созданию, защите и сохранению стоимости КМГ и компаний группы КМГ, достижению стратегических целей КМГ и компаний группы КМГ посредством предоставления независимых и объективных, основанных на оценке рисков, заверений, мнений, прогнозов, консультаций и рекомендаций.

17. Функция внутреннего аудита способствует:

- достижению КМГ и компаниями группы КМГ своих целей;
- совершенствованию процессов руководства КМГ и компаний группы КМГ, управления рисками и внутреннего контроля;
- повышению качества принимаемых решений и надзора в КМГ и компаний группы КМГ;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ЖҰЛТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 9 из 23

- укреплению репутации и росту доверия к КМГ и компаний группы КМГ у заинтересованных сторон;
- улучшению способности КМГ и компаний группы КМГ служить общественным интересам.

18. Служба осуществляет свою деятельность, руководствуясь МСВА, и в соответствии с ГАП, утвержденным решением Совета директоров, и внеплановыми заданиями:

- инициированных Председателем или членами Совета директоров;
- по запросам Председателя Правления КМГ, согласованных с Комитетом по аудиту, государственных и уполномоченных органов Республики Казахстан.

Внеплановые задания подлежат внесению в ГАП и утверждению Советом директоров.

19. Утвержденный ГАП и внеплановые задания Службы охватывают деятельность КМГ и компаний группы КМГ.

6. Задачи и функции

20. Основными задачами Службы являются предоставление гарантий и консультаций Совету директоров КМГ посредством:

- 1) оценки и содействия в совершенствовании системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления в КМГ и компаниях группы КМГ;
- 2) оценки достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности;
- 3) оценки выполнения требований законодательства Республики Казахстан, требований внутренних нормативных документов КМГ (комплаенс-аудит);
- 4) оценки рациональности и эффективности использования ресурсов КМГ и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности активов КМГ;
- 5) оценки риска совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в КМГ;
- 6) осуществления функционального руководства деятельностью внутреннего аудита и ревизионных комиссий компаниях группы КМГ в соответствии с подходами, изложенными в Корпоративном стандарте.

21. Служба, в соответствии с возложенными на нее задачами, в установленном порядке выполняет следующие функции:

- 1) оценка адекватности и эффективности систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления в сфере операционной (производственной и финансовой) деятельности КМГ и компаний группы КМГ и ее информационных систем, в части:
 - достижения стратегических целей КМГ;
 - достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и надежности финансовой отчетности и другой информации о финансово-

 КазМунайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 10 из 23

хозяйственной деятельности КМГ и компаний группы КМГ, включая консолидированные показатели;

- эффективности и результативности деятельности КМГ и компаний группы КМГ и принятых программ;
- рациональности и эффективности использования ресурсов КМГ и компаний группы КМГ и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов);
- соответствия созданных/ функционирующих систем контроля, управления рисками и корпоративного управления требованиям законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних нормативных документов КМГ и компаний группы КМГ, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов КМГ и компаний группы КМГ и оценка систем, созданных в целях соблюдения этим требованиям (комплаенс).

2) по результатам проведенных аудитов Служба вырабатывает соответствующие рекомендации, в том числе предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности, и комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию Службы.

По наблюдениям с высоким уровнем риска (рейтинг наблюдения определяется по согласованию с Комитетом по аудиту) Службой выносится императивная рекомендация – обязательное к исполнению объектом аудита требование. Мониторинг исполнения императивных рекомендаций по наблюдениям с высоким уровнем риска предполагает заслушивание объекта аудита / представителя КМГ в составе органа управления объекта аудита (по согласованию с Комитетом по аудиту);

3) проведение в установленном порядке аудита информационных систем КМГ и компаний группы КМГ;

4) оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества в КМГ и компаниях группы КМГ¹;

5) разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями МСВА, законодательства Республики Казахстан, Корпоративного стандарта;

6) предоставление консультаций для Совета директоров, Правления, структурных подразделений КМГ и компаний группы КМГ по вопросам организации и совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита (включая вопросы

¹ При этом выявление и расследование фактов мошенничества не является основной функцией Службы. Работники Службы могут привлекаться к расследованиям фактов мошенничества, организуемом решением исполнительного органа в установленном порядке, в качестве консультантов/наблюдателей и не несут ответственности за принятие управленческих решений по результатам расследований. Оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества должна быть выделена в аудиторском отчете отдельным пунктом.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 11 из 23

разработки внутренних нормативных документов и проектов в этих областях), а также по иным вопросам, входящим в компетенцию Службы;

7) проведение внеплановых аудиторских заданий, инициированных Председателем или членами Совета директоров, по запросам Председателя Правления КМГ, государственных, уполномоченных органов;

8) осуществление мониторинга исполнения КМГ и компаниями группы КМГ рекомендаций внешнего аудитора;

9) осуществление последующего контроля выполнения КМГ и компаниями группы КМГ рекомендаций Службы, выданных по результатам проведенных аудитов в установленном порядке;

10) обмен информацией и координация деятельности с другими внутренними и внешними сторонами КМГ и компаний группы КМГ, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций (Служба в процессе выполнения, возложенных на нее задач и функций, взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями КМГ и компаний группы КМГ, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан);

11) в соответствии с требованиями Корпоративного стандарта курирует деятельность служб внутреннего аудита и ревизионных комиссий компаний группы КМГ;

12) осуществление иных функций, возложенных на Службу, в пределах ее компетенции².

7. Права и ответственность Службы

22. Служба для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

1) иметь доступ к персоналу, производственным и другим объектам, ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением внутреннего аудита, в том числе, к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны КМГ и компаний группы КМГ;

2) иметь доступ к информационной базе учетных данных (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) КМГ и компаний группы КМГ на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;

3) запрашивать и получать любую информацию и документы, материалы, в том числе, проекты документов, выносимые на утверждение Общим собранием акционеров, Совета директоров, Правлением КМГ и органами компаний группы КМГ и получать все приказы/ протоколы указанных органов КМГ и компаний группы КМГ;

² Задачи и функции Службы могут быть дополнены с учетом специфики деятельности КМГ и с соблюдением требований МСВА, Корпоративного стандарта, а также с учетом требований надзорных органов, регулирующих деятельность КМГ, если применимо.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 12 из 23

4) инициировать проведение дополнительного аудиторского задания (внепланового) с согласия Председателя Комитета по аудиту в случае, если необходимость в ней выявлена в ходе проведения текущего аудиторского задания, а ее выполнение влияет на результат текущего задания;

5) обмениваться информацией и координировать деятельность с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

6) в целях получения консультаций по узкоспециализированным вопросам привлекать работников структурных подразделений КМГ и компаний группы КМГ в качестве независимых экспертов, а также специалистов иных юридических лиц (за исключением лиц, которыми в течение предшествующего периода аудита календарного года осуществлялась деятельность или выполнялись функции в объекте аудита) или использовать косорсинг для выполнения аудиторского задания или его части по поручению или после согласования с Советом директоров или Председателем Совета директоров или Председателем Комитета по аудиту, а также для разработки плановых мероприятий Службы, в случае, если персонал Службы не обладает достаточными знаниями и навыками;

7) проводить консультации и обращаться с письменными запросами к акционерам, в структурные подразделения КМГ и компаний группы КМГ и иные организации по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

8) привлекать по согласованию с заинтересованными сторонами к проведению ИТ-аудита работников и ИТ-специалистов компаний группы КМГ;

9) формировать и вносить на рассмотрение Комитетом по аудиту независимый бюджет Службы для последующего включения бюджета Службы в общий бюджет КМГ. Бюджет Службы формируется в рамках бюджета КМГ и включает в себя заявленные расходы Службы на плановый период по статьям, предусмотренным внутренними нормативными документами, регламентирующими вопросы формирования и утверждения бюджета Службы. При этом независимость бюджета Службы понимается как отсутствие ограничений со стороны исполнительного органа КМГ с целью оказания влияния на деятельность Службы, за исключением случаев, когда применяемое ограничение связано с лимитами и нормативами, установленными Советом директоров КМГ;

10) вносить предложения Совету директоров, Комитету по аудиту и Правлению КМГ по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

11) направлять органам компаний группы КМГ (советы директоров/ комитеты по аудиту/ наблюдательные советы/ исполнительные органы) запросы на рассмотрение аудиторских отчетов Службы и утверждение планов корректирующих действий по устранению выявленных несоответствий;

12) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников КМГ и программах сертификации внутренних аудиторов. В соответствии с МСВА в целях совершенствования своих знаний, навыков и компетенций внутренние аудиторы

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 13 из 23

пользуются правом повышения квалификации и обучения согласно ежегодному Плану обучения Службы;

13) осуществлять иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, МСВА, Корпоративному стандарту, Уставам КМГ и компаний группы КМГ, Положению, внутренним документам КМГ.

23. Служба несет ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на нее функций и задач и соблюдение стандартов профессионализма и профессионального отношения к работе³ в своей деятельности.

24. Работники Службы имеют право:

1) принимать участие в работе Комитета по аудиту / наблюдательного совета компаний группы КМГ в качестве экспертов (без права голоса). Право принятия участия в работе Комитета по аудиту / наблюдательного совета компаний группы КМГ должно быть закреплено в положении о Комитете по аудиту / уставе компаний группы КМГ. При этом эксперты должны действовать в интересах компании с учетом справедливого отношения ко всем акционерам / участникам.

2) могут принимать участие в заседаниях Правления КМГ в качестве экспертов без права голоса по согласованию с Советом директоров КМГ;

3) присутствовать при проведении интервью с кандидатами на должность руководителя СВА / ревизионной комиссии компании группы КМГ, соответствующими квалификационным требованиям и прошедшими тестирование профессиональных знаний (в соответствии с Корпоративным стандартом).

25. Работники Службы, в установленном порядке, несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения возложенных на них функций, в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение требований МСВА, Корпоративного стандарта и внутренних нормативных документов КМГ, регламентирующих деятельность Службы.

26. Работники Службы обязаны своевременно информировать руководителя Службы о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудитора, выражающегося в том числе в виде конфликта интересов или ограничения полномочий внутреннего аудитора.

27. Степень ответственности работников Службы определяется матрицей распределения функций Службы (KMG-F-3773.3-05/KMG-PD-2755.4-05), должностными инструкциями и трудовыми договорами.

³ Профессиональное отношение к работе не означает непогрешимости внутренних аудиторов и обязанности по предоставлению абсолютных гарантий отсутствия нарушений или несоответствий.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 14 из 23

8. Полномочия и ответственность руководителя Службы

28. В полномочия руководителя Службы входит:

- 1) осуществлять руководство деятельностью Службы, организацию ее работы, создавать необходимые условия для успешного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей;
- 2) разработка документов, регламентирующих деятельность Службы, в том числе, Стратегии деятельности на среднесрочный период, Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, методических рекомендаций по внутреннему аудиту и других документов, касающихся деятельности Службы;
- 3) утверждать отдельные методологические документы, регламентирующие деятельность Службы, включая правила, программы, руководства, методики, процедуры, шаблоны, формы и иные внутренние документы Службы;
- 4) утверждать должностные инструкции работников Службы;
- 5) утверждать цели работников и отчетов об исполнении целей работников Службы по итогам периода, при оценке результативности деятельности в соответствии с внутренними документами КМГ, проводить оценку работников Службы в соответствии с требованиями Корпоративного стандарта;
- 6) участвовать в совещаниях и мероприятиях, проводимых Правлением КМГ по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления и по иным вопросам в рамках компетенции Службы без права согласования решений Правления КМГ;
- 7) напрямую обращаться к Председателю и членам Совета директоров и Комитета по аудиту, членам Правления, а также к руководству компаний группы КМГ по вопросам деятельности Службы;
- 8) вносить предложения Комитету по аудиту и Совету директоров:
 - по направлениям развития и повышения эффективности деятельности Службы;
 - по определению количественного состава, штатного расписания, размера и условий оплаты труда, премирования, а также предоставление социальной поддержки, гарантий и компенсационных выплат работникам Службы;
 - назначению, перемещению, сроку полномочий и наложению взысканий на работников Службы;
 - бюджета, порядка работы, организационно-технического обеспечения Службы;
 - по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы;
- 9) инициировать созыв заседания Совета директоров и/или Комитета по аудиту по вопросам, входящим в компетенцию Службы;
- 10) обеспечивать взаимодействие Службы с другими внешними сторонами, оказывающими услуги КМГ по предоставлению гарантий;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ЖҰЛТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	КМГ-PD-2755.4-05	стр. 15 из 23

11) обращаться с запросами в государственные органы и иные юридические лица по вопросам деятельности Службы;

12) осуществлять ротации обязанностей работников Службы с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы (периодически или по мере целесообразности);

13) рассматривать и подписывать корреспонденцию по вопросам, входящим в компетенцию Службы;

14) давать отказ от выполнения задания по предоставлению консультационных услуг в случае предоставления соответствующих обоснований и объяснений Комитету по аудиту;

15) общаться и взаимодействовать непосредственно с Советом директоров и Комитетом по аудиту, в том числе на закрытых заседаниях без присутствия руководства КМГ;

16) посещать заседания комитетов первой и второй линий защиты, а также заседания комитетов при Правлении без права голоса;

17) присутствовать при проведении интервью с кандидатами на должность руководителя СВА / ревизионной комиссии компании группы КМГ, соответствующими квалификационным требованиям и прошедшими тестирование профессиональных знаний (в соответствии с Корпоративным стандартом);

18) выдавать рекомендации по вопросам назначения и прекращения полномочий руководителя и работников СВА / ревизионных комиссий компаний группы КМГ, рассматриваемым органами управления и его комитетами компаний группы КМГ (в соответствии с Корпоративным стандартом);

19) инициировать проведение кадрового отбора кандидатов для назначения на вакантную должность руководителя СВА / ревизионной комиссии компаний группы КМГ, в случаях, когда на протяжении длительного периода времени (более 6 (шести) месяцев) на соответствующую вакантную позицию не назначается Руководитель СВА / ревизионной комиссии (в соответствии с Корпоративным стандартом);

20) осуществлять иные полномочия, предусмотренные системой внутреннего контроля КМГ, и принимать решения по всем вопросам, входящим в компетенцию Службы.

29. Руководитель Службы, в установленном порядке, несет персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Службу, в соответствии с Положением, законодательством Республики Казахстан, Корпоративным стандартом, трудовым договором, должностной инструкцией (КМГ-DI-2765) и иными внутренними нормативными документами КМГ.

30. В обязательном порядке в обязанности и ответственность руководителя Службы входит:

1) эффективное управление Службой в соответствии с Положением и обеспечение ее функционирования в соответствии с МСВА;

2) разработка Стратегического плана Службы на среднесрочный период;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 16 из 23

3) обеспечение своевременного составления риск-ориентированного ГАП Службы, контроль его выполнения и своевременную корректировку;

4) обеспечение разработки и актуализации внутренних документов по вопросам функции внутреннего аудита;

5) доведение результатов выполнения аудиторского задания до сведения лиц, которые могут обеспечить их качественное рассмотрение;

6) представление в установленные сроки Совету директоров и Комитету по аудиту отчетов о деятельности Службы;

7) обмен информацией и координация деятельности Службы с другими внутренними и внешними сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций, в целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы;

8) осуществление организационных мероприятий, направленных на предотвращение потенциальных и существующих конфликтов интересов и предвзятого отношения к объекту аудита со стороны Службы или отдельных ее работников в ходе планирования и осуществления деятельности Службы;

9) периодическая оценка соответствия определенных Положением функций, прав, полномочий и ответственности Службы целям и задачам внутреннего аудита и доведение результатов такой оценки до сведения Комитета по аудиту и Совета директоров;

10) обеспечение предоставления информации об исполнении мотивационных ключевых показателей деятельности (КПД) руководителя Службы КМГ в СВА Фонда за 15 (пятнадцать) рабочих дней до вынесения данного вопроса на рассмотрение Комитета по аудиту / Совета директоров КМГ;

11) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки работников Службы.

31. Руководитель Службы должен незамедлительно представлять Председателю Комитета по аудиту информацию, указывающую на случаи неправомерных действий (бездействий) работников КМГ и компаний группы КМГ сразу после проведения аудиторских заданий.

32. Руководитель Службы должен информировать Комитет по аудиту о серьезных проблемах, имевших место во время выполнения аудиторского задания. В случае ограничения объема и содержания аудита, руководитель Службы оповещает о серьезных ограничениях объема и содержания аудита Комитет по аудиту.

33. Если руководитель Службы обнаружит, что независимость или объективность подвергаются, или воспринимаются как подвергающиеся отрицательному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам.

34. Руководитель Службы, как минимум раз в год, должен подтверждать Комитету по аудиту организационную независимость Службы.

 КазМунайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «КазМунайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 17 из 23

9. Взаимодействие Службы с Советом директоров

35. Служба ежегодно, не позднее 1 октября месяца, предшествующего планируемому году, начинает разработку проекта риск-ориентированного ГАП на будущий год. В соответствии с риск-ориентированным подходом к планированию деятельности СВА в ГАП СВА КМГ и СВА/ ревизионных комиссий компаний группы КМГ могут быть включены аудиторские задания по запросу СВА Фонда/ СВА КМГ, в т.ч. синергетические аудиты. Синергетический аудит проводится с использованием подходов, описанных в Корпоративном стандарте.

36. Служба ежегодно не позднее 1 декабря, месяца, предшествующего планируемому году, направляет на предварительное рассмотрение Комитетом по аудиту и утверждение Советом директоров КМГ ГАП Службы на будущий год.

37. Служба после предварительного одобрения Комитетом по аудиту направляет Совету директоров квартальный, годовой отчеты о деятельности Службы в следующие сроки:

- квартальные – до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- годовой – до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

По запросу председателя Совета директоров КМГ руководитель Службы представляет краткий ежемесячный отчет о деятельности Службы.

38. Отчеты по результатам аудитов, проведенных Службой, направляются Совету директоров КМГ после выпуска отчета и подписания объектом аудита.

39. Резюме отчетов, составленных Службой по результатам аудиторских заданий, указывающие на случаи неправомерных действий (бездействий) работников КМГ и компаний группы КМГ, должны представляться Комитету по аудиту и Совету директоров КМГ сразу после их проведения.

40. Руководитель Службы должен обеспечить анализ информации, представляемой в Совет директоров КМГ на предмет ее полноты и точности.

41. Отчет о деятельности Службы должен включать:

1) информацию о ходе выполнения ГАП, степени исполнения плана за отчетный период, причинах и факторах отклонений от плана;

2) результаты деятельности Службы за отчетный период с выводами в отношении поставленных целей и сферы охвата аудитов;

3) обзор по выполненным аудиторским заданиям за отчетный период с указанием ключевых фактов, критериев оценки, причин их возникновения, рисков и последствий, заключения о системе внутренних контролей, выданных рекомендаций.

4) информацию о результатах мониторинга исполнения рекомендаций с указанием просроченных / пролонгированных рекомендаций;

5) информацию о позиции менеджмента по поводу принятого риска, который, по мнению руководителя Службы, может быть недопустимым для КМГ и компаний группы КМГ;

6) информацию о результатах выполнения Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 18 из 23

7) информацию о предоставленных консультационных услугах и степени их полноты и качества;

8) информацию о других мероприятиях и работе, проведенных Службой за отчетный период (результаты внеплановых аудиторских заданий, информация об участии в тренингах и т.д.);

9) информацию об исполнении бюджета Службы (по итогам отчетного года);

10) информация об исполнении Стратегического плана Службы (по итогам отчетного года).

42. Совет директоров КМГ рассматривает отчеты о деятельности Службы и принимает решения в соответствии с установленным регламентом работы Совета директоров КМГ.

10. Взаимодействие Службы с Правлением

43. Отношения Службы с Правлением КМГ должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Службы оказывает непосредственное влияние на объективность внутренних аудиторов.

44. В рамках взаимодействия с Правлением КМГ Служба:

1) в целях информирования представляет Правлению КМГ и исполнительным органам компаний группы КМГ утвержденный Советом директоров КМГ ГАП;

2) знакомит председателя Правления КМГ с результатами аудиторских отчетов, составленными по результатам аудиторского задания.

45. Правление КМГ в установленном порядке должно:

1) способствовать созданию эффективной контрольной среды в КМГ и группе компаний КМГ;

2) в установленном порядке обеспечить включение в бюджет КМГ бюджета Службы, одобренного/утвержденного Комитетом по аудиту/Советом директоров КМГ;

3) по решению Комитета по аудиту /Совета директоров КМГ, в установленном порядке, обеспечить использование аутсорсинга/ косорсинга/ аутстаффинга любой деятельности в области внутреннего аудита;

4) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Службы на уровне структурных подразделений центрального аппарата КМГ в целях надлежащего и эффективного выполнения работниками Службы возложенных на них обязанностей;

5) способствовать совершенствованию работниками Службы своих знаний и навыков путем обеспечения включения в бюджет КМГ, в установленном порядке, затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, предлагаемым руководителем Службы в целях непрерывного повышения квалификации.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 19 из 23

46. Не допускается вмешательство Правления КМГ и исполнительных органов компаний группы КМГ в деятельность Службы.

11. Взаимодействие с другими подразделениями КМГ и иными организациями

47. Служба в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями КМГ и компаний группы КМГ, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

48. Служба взаимодействует со структурными подразделениями КМГ, осуществляющими функции управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс, управления безопасностью, персоналом, правового обеспечения, а также департаментами охраны труда и окружающей среды, бюджетирования и планирования посредством проведения встреч и заседаний для обсуждения планов работы структурных подразделений и обмена информацией и отчетами по проведенным проверкам/аудитам.

49. Взаимодействие Службы отражается в форме KMG-F-3774.3-05/KMG-PD-2755.4-05.

12. Ограничения в деятельности Службы

50. В целях соблюдения принципов независимости и объективности в процессе выполнения своих функций руководитель и работники Службы не должны:

1) в своей деятельности допускать возникновение конфликта интересов. Работники Службы обязаны своевременно информировать руководителя Службы о любых ситуациях, связанных с наличием или потенциальной возможностью нарушения независимости и/или объективности внутреннего аудита, выражающегося, в том числе, в виде конфликта интересов или ограничений полномочий внутреннего аудитора;

2) быть вовлечены в какие-либо виды деятельности, которые впоследствии могут подвергаться внутреннему аудиту и заниматься аудитом деятельности или функций, осуществлявшихся ими в течение периода, который подвергается аудиту;

3) выполнять функциональные обязанности в КМГ, не связанные с деятельностью Службы согласно Положению;

4) участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности оценки руководителя и работников Службы или восприниматься как наносящая такой ущерб;

5) быть включены в составы комитетов или иных рабочих групп/комиссий/комитетов, создаваемых КМГ, в качестве их членов с правом подписи. В работе данных рабочих групп/комиссий/комитетов руководитель и работники Службы должны привлекаться только в качестве экспертов, консультантов без права голоса;

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 20 из 23

6) руководить действиями работников структурных подразделений КМГ и дочерних и зависимых организаций КМГ, за исключением случаев, когда эти работники назначены в установленном порядке участвовать в проведении аудиторского задания;

7) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству Республики Казахстан или способным нанести ущерб КМГ;

8) принимать подарки и пользоваться услугами, в результате которых может быть нанесен ущерб независимости, объективности и беспристрастности внутреннего аудита, или которые могут восприниматься как наносящие такой ущерб.

13. Структура Службы и квалификационные требования к руководителю Службы

51. Определение и утверждение количественного состава и штатного расписания Службы осуществляются Советом директоров после предварительного одобрения Комитетом по аудиту и включаются в штатное расписание КМГ. Структурная схема Службы представлена в форме KMG-F-3772.3-05/KMG-PD-2755.4-05.

52. Назначение руководителя Службы и досрочное прекращение его полномочий осуществляется Советом директоров по рекомендации Комитета по аудиту на основе конкурсного отбора и проведения тестирования (и/ или собеседования) с участием Председателя Комитета по аудиту и/или Председателя Совета директоров.

53. Руководителем Службы не может быть назначено лицо, занимавшее в течение предыдущих 3 (трех) лет управленческую должность в КМГ.

54. Назначение работников Службы и досрочное прекращение их полномочий осуществляются Советом директоров после согласования кандидатур с Комитетом по аудиту по представлению руководителя Службы на основе конкурсного отбора и проведения тестирования (и/ или собеседования) с участием руководителя Службы.

55. Трудовой договор с руководителем и работниками Службы заключается на основании решения Совета директоров Председателем Правления КМГ в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан.

56. Должностные обязанности, права и ответственность руководителя и работников Службы определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании Положения, трудовых договоров, внутренних документов КМГ.

Должностные инструкции руководителя Службы после предварительного одобрения Комитетом по аудиту утверждается Советом директоров КМГ, должностные инструкции работников Службы утверждаются руководителем Службы.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	КМГ-PD-2755.4-05	стр. 21 из 23

57. Руководитель Службы должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование;
- 2) опыт работы в области внутреннего аудита и/ или управления рисками, внутреннего контроля и/ или комплаенс, и/ или бухгалтерского учета и отчетности и/ или корпоративного управления в крупных компаниях (желательно в компаниях нефтегазовом отрасли) или международных аудиторских компаниях или организациях группы Фонда не менее 15 лет;
- 3) в том числе, не менее 7 лет управленческого опыта работы в сфере внутреннего аудита и/ или управления рисками, внутреннего контроля и/ или комплаенс, и/ или бухгалтерского учета и отчетности и/ или корпоративного управления, предпочтительно в нефтегазовой отрасли или организациях группы Фонда, и/или опыт управления в органах государственного надзора;
- 4) Обязательно наличие одного из сертификатов:
 - сертификат CIA (Certified Internal Auditor), международный сертификат для профессионалов внутреннего аудита;
 - квалификация присяжного бухгалтера ACCA (Association of Certified Chartered Accountants), глубокие знания учета и отчетности по международным стандартам;
 - сертификат CIMA (Chartered Institute of Management Accountants);
 - диплом ACCA по международной финансовой отчетности (DipIFR);
 - сертификат CPA (Certified Public Accountant);
 - сертификат CFE (Certified Fraud Examiner), контроль и предотвращение мошенничества;
 - квалификационное свидетельство «аудитор», полученное в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;
- 5) знания нормативных правовых актов Республики Казахстан, в том числе по вопросам аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогообложения;
- 6) знание и понимание МСВА, международных стандартов финансовой отчетности, подходов внутреннего контроля и управления рисками, принципов и практик корпоративного управления, специфики деятельности и основных бизнес-процессов компании в отраслях, в которых осуществляет свою деятельность;
- 7) знание государственного и английского языков;
- 8) предпочтительно наличие MBA, магистратура по финансам и / или бухгалтерскому учету и / или аудиту, и / или технической специализации.

14. Наложение взысканий

58. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Совета директоров к руководителю и работникам Службы в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

59. В случае получения СВА КМГ информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении должностных обязанностей, жалоб в отношении

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ЖҰЛТҚ ҚОҒАМЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 22 из 23

действий руководителя и работников СВА/ ревизионной комиссии компаний группы КМГ, СВА КМГ обеспечивает передачу поступившей информации для рассмотрения соответствующим подразделениям КМГ/ органам управления компаний группы КМГ.

60. Материальная ответственность руководителя и работников Службы и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и внутренними нормативными документами КМГ.

15. Оценка деятельности Службы

61. Оценка деятельности Службы проводится Советом директоров КМГ на основе рекомендаций Комитета по аудиту и/или независимой внешней стороной в соответствии с МСВА. Внешняя оценка деятельности Службы проводится не реже, чем один раз в пять лет. Внешняя оценка может также проводиться в рамках диагностики корпоративного управления по группе КМГ. Периодическая оценка деятельности Службы может проводиться как в форме самооценки, так и с привлечением квалифицированного независимого стороннего специалиста в области внутреннего аудита или группы (команды) аудиторов, сформированной на уровне Фонда из числа представителей Службы внутреннего аудита группы Фонда (в соответствии с Корпоративным стандартом).

62. Оценка деятельности Службы осуществляется с целью обеспечения соответствия деятельности Службы МСВА, а также определения эффективности и результативности внутреннего аудита и выявления возможностей для совершенствования ее деятельности.

63. Порядок и требования к проведению оценки деятельности Службы, ее руководителя и работников устанавливается внутренними документами Службы с учетом требований МСВА, Корпоративного стандарта и внутренних документов, регламентирующих вопросы оценки деятельности работников КМГ.

64. Руководитель СВА ежегодно представляет Комитету по аудиту и Совету директоров **Заявление о соответствии** деятельности СВА Международным стандартам внутреннего аудита. При наличии отклонений раскрываются их характер, влияние и план корректирующих мероприятий.

16. Повышение квалификации

65. Персонал Службы в обязательном порядке должен развивать профессиональные знания и навыки путем ежегодного принятия участия в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников КМГ и программах сертификации внутренних аудиторов.

 ҚазМұнайГаз NATIONAL COMPANY ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ	Положение о Службе внутреннего аудита АО НК «ҚазМұнайГаз»	
Положение ИСУ	KMG-PD-2755.4-05	стр. 23 из 23

66. Правление КМГ должно способствовать совершенствованию работниками Службы своих знаний и навыков путем обеспечения включения в бюджет КМГ, в установленном порядке затрат на обучение и тренинги по профильным темам и программам, предлагаемым руководителем Службы в целях непрерывного повышения квалификации.

67. План обучения персонала Службы в приоритетном порядке должен включать обучение и повышение квалификации по процедурам и методикам проведения внутреннего аудита, бухгалтерского учета и финансовой отчетности, системам внутреннего контроля, управления рисками, принципам корпоративного управления и ведению основных бизнес-процессов, аудита информационных технологий.

68. Порядок подготовки заявок на обучение и повышение квалификации и дальнейших процедур, связанных с этим процессом, осуществляется в соответствии с внутренними документами КМГ.

17. Заключительные положения

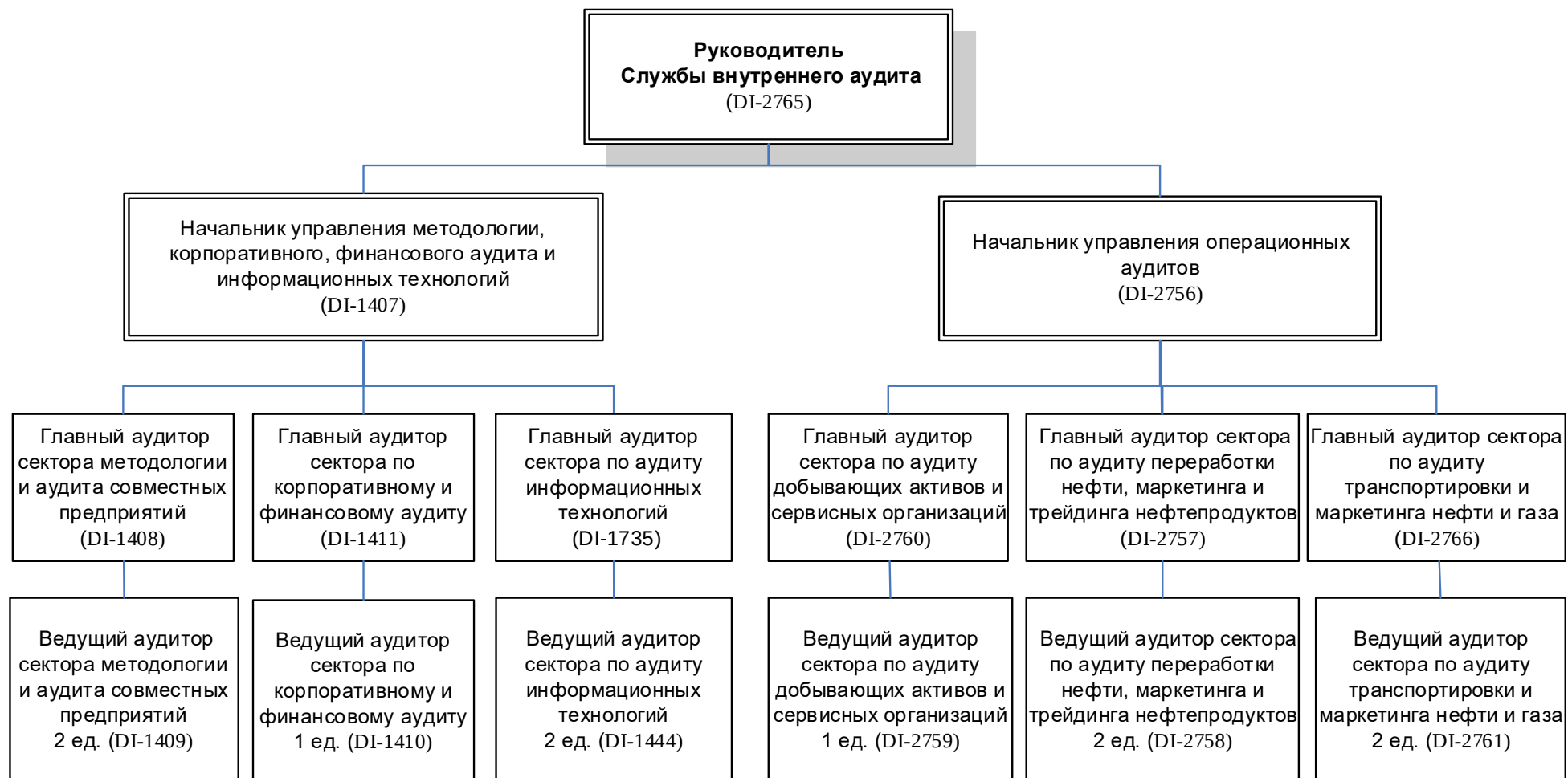
69. Доступ к рабочей документации и другим материалам Службы имеют исключительно работники Службы. Доступ к рабочей документации и другим материалам Службы лиц, не являющихся работниками Службы, осуществляется в установленном законодательством порядке.

70. Отчеты о деятельности Службы, аудиторские отчеты могут быть предоставлены внешним сторонам только по согласованию с Советом директоров.

71. Руководитель Службы внутреннего аудита должен периодически (не реже одного раза в год) рассматривать вопрос о необходимости актуализации Положения и обсуждать данный вопрос с Комитетом по аудиту и Советом директоров.

72. Изменения и дополнения в Положение могут быть внесены по решению Совета директоров после предварительного согласования с Комитетом по аудиту.

Численность: 19 ед



		Матрица распределения функций Службы внутреннего аудита															
Форма ИСУ		KMG-F-3773.3-5/ PD-2755.4-5															стр.1 из 1
№ п/п	Наименование функции структурного подразделения	Наименование должностей работников Службы внутреннего аудита															
		Руководитель Службы внутреннего аудита (DI-2765)	Начальник управления методологии, корпоративного, финансового аудита и информационных технологий (DI-1407)	Начальник управления операционных аудитов (DI-2756)	Главный аудитор сектора методологии и аудита совместных предприятий (DI-1408)	Главный аудитор сектора по корпоративному и финансовому аудиту (DI-1411)	Главный аудитор сектора по аудиту информационных технологий (DI-1735)	Главный аудитор сектора по аудиту добавляющих активов и сервисных организаций (DI-2760)	Главный аудитор сектора по аудиту переработки нефти, маркетинга и трейдинга нефтепродуктов (DI-2757)	Главный аудитор сектора по аудиту транспортировки и маркетинга нефти и газа (DI-2766)	Ведущий аудитор сектора методологии и аудита совместных предприятий 2 ед. (DI-1409)	Ведущий аудитор сектора по корпоративному и финансовому аудиту 1 ед. (DI-1410)	Ведущий аудитор сектора по аудиту информационных технологий 2 ед. (DI-1444)	Ведущий аудитор сектора по аудиту добавляющих активов и сервисных организаций 1 ед. (DI-2759)	Ведущий аудитор сектора по аудиту переработки нефти, маркетинга и трейдинга нефтепродуктов 2 ед. (DI-2758)	Ведущий аудитор сектора по аудиту транспортировки и маркетинга нефти и газа 2 ед. (DI-2761)	Период-ть выполнения функций (ежедневно, 2 р. в месяц, ежеквартально и т.д.)
1	Оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля в КМГ и группе компаний КМГ	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
2	Оценка эффективности системы управления рисками в КМГ и группе компаний КМГ	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
3	Оценка внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления, соответствующих этических стандартов и ценностей в КМГ и группе компаний КМГ	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
4	Оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления риском мошенничества	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
5	Оценка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов КМГ и группы компаний КМГ, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов КМГ и группы компаний КМГ и оценивает системы, созданные в целях соблюдения этим требованиям	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
6	Оценка адекватности мер, применяемых подразделениями КМГ и группы компаний КМГ для обеспечения достижения поставленных перед ними целей, в рамках стратегических целей КМГ и группы компаний КМГ	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
7	Проведение аудита информационных систем КМГ и группы компаний КМГ	Ц,Р	Р,П	-	-	-	П,С	-	-	-	-	-	И,У	-	-	-	Ежедневно
8	Осуществление мониторинга за исполнением КМГ и группой компаний КМГ рекомендаций внешнего аудитора	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
9	Осуществление последующего контроля над выполнением рекомендаций Службы, выданных в установленном порядке	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
10	Предоставление консультаций Совету директоров, Правлению, структурным подразделениям КМГ, а также органам управления, исполнительным органам и подразделениям группы компаний КМГ по вопросам организации систем внутреннего контроля и внутреннего аудита	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
11	Курирование деятельность служб внутреннего аудита дочерних и зависимых организаций КМГ и участие в оценке их деятельности в случае отсутствия в данных организациях советов директоров и/или комитетов по аудиту	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
12	Осуществление обмена информацией и координация с другими внутренними и внешними сторонами КМГ и группы компаний КМГ, оказывающими услуги по предоставлению гарантий и консультаций	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно
13	Разработка внутренних нормативных документов, регламентирующих деятельность Службы, в соответствии с требованиями МСВА, законодательства Республики Казахстан, Корпоративного стандарта;	Ц,Р	Р,П	-	П,С	-	-	-	-	-	И,У	-	-	-	-	-	Ежедневно
14	Проведение внеплановых аудиторских заданий, инициированных Председателем или членами Совета директоров, по запросам Председателя Правления КМГ, государственных, уполномоченных органов;	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	По запросу
15	Осуществление иных функции, возложенные на Службу, в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости	Ц,Р	Р,П	Р,П	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	П,С	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	И,У	Ежедневно

Ц - постановка цели, формирование задачи
Р - принятие решения, утверждение, координация
П - подготовка решения, составление, расчет
С - согласование, рассмотрение
И - исполнение, доведение, выполнение
У - участие, информирование, сбор данных
"- " - неучастие в выполнении операции

№ п/п	Наименование подразделения	Вопросы внутреннего взаимодействия	Периодичность
1	Служба управления рисками и внутреннего контроля	Проведение встреч и заседаний для обсуждения планов работы структурных подразделений и обмена информацией и отчетами по проведенным проверкам/аудитам.	По мере необходимости
2	Служба комплаенс	Проведение встреч и заседаний для обсуждения планов работы структурных подразделений и обмена информацией и отчетами по проведенным проверкам/аудитам.	По мере необходимости
3	Служба корпоративного секретаря	Вынесение документов на заседания СД и КА КМГ.	По мере необходимости
4	Департамент управления человеческими ресурсами	Согласование планов обучения и повышение квалификации работников СВА; Оформление командировок и отпусков работников СВА; Согласование должностных инструкций и Положения о СВА; Предоставление табеля учета рабочего времени работников СВА; Согласование кадровых вопросов (найма и увольнения сотрудников СВА); Взаимодействие в рамках проводимых аудитов по процессам управления человеческими ресурсами.	По мере необходимости
5	Департамент по правовому обеспечению	Согласование проектов документов, выносимых на СД КМГ по вопросам касательно деятельности СВА.	По мере необходимости
6	Департамент корпоративной безопасности	Проведение встреч и заседаний для обсуждения планов работы структурных подразделений и обмена информацией и отчетами по проведенным проверкам/аудитам.	По мере необходимости
7	Департамент закупок и снабжения	Внесение предложений в план закупок на планируемый период; Подготовка конкурсных документаций, организация закупок по администрируемым статьям затрат.	По мере необходимости
8	Департамент цифрового развития	Информационная поддержка СЭД, модуля SAP, техническая поддержка, обеспечение компьютерной и оргтехникой. Взаимодействие в рамках проводимых аудитов по процессам ИТ.	По мере необходимости
9	Департамент бюджетирования и планирования	Планирование и мониторинг расходов по администрируемым статьям бюджета. Взаимодействие в рамках проводимых аудитов по процессам бюджетирования.	Ежеквартально По мере необходимости

10	Департамент бухгалтерского и налогового учета	Взаимодействие по вопросам заключения договоров; Осуществления платежей по курируемым статьям бюджета; Оформления командировочных расходов и сдачи авансовых отчетов; Вопросы начисления заработной платы работников СВА. Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	Ежемесячно По мере необходимости
11	Финансовый департамент	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА. Заказ потребности в денежной наличности по администрируемым статьям затрат; Согласование платежных документов по администрируемым статьям затрат.	По мере необходимости
12	Департамент стратегии и устойчивого развития	Согласование внутренних нормативных документов СВА, в части соответствия требованиям ИСУ. Размещение внутренних нормативных документов СВА в системе ЭБД ИСУ. Взаимодействие в рамках проверки фактической результативности корпоративных и функциональных КПД руководящих и управленческих работников КМГ.	По мере необходимости
13	Управление административной работы	Материально-техническое обеспечение работников СВА.	По мере необходимости
14	Департамент сводно-аналитической работы и документационного обеспечения	Взаимодействие по вопросам делопроизводства; Перевод проектов внутренних документов, писем и информационных материалов.	По мере необходимости
15	Департамент производственной безопасности	Проведение встреч и заседаний для обсуждения планов работы структурных подразделений и обмена информацией и отчетами по проведенным проверкам/аудитам. Обеспечение соблюдения правил охраны труда и здоровья.	По мере необходимости Ежедневно
16	Служба председателя Правления	Взаимодействие в рамках деятельности СВА.	По мере необходимости
17	Служба омбудсмена	Взаимодействие в рамках деятельности СВА.	По мере необходимости
18	Департамент геологии и разведки	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
19	Управление операционной эффективностью	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости

20	Департамент по добыче нефти и газа	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
21	Управление проектами по подготовке и переработке газа	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
22	Представительство в г.Актау	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
23	Управление по производственным отношениям	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
24	Управление декарбонизации и экологии	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
25	Офис управления проектами	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
26	Департамент инвестиций и дивестиций активов	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
27	Департамент транспортировки и логистики	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
28	Управление зарубежными активами	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
29	Группа по Транскаспийскому проекту	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
30	Департамент крупных нефтегазовых проектов	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
31	Департамент газохимии	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
32	Департамент переработки нефти и нефтехимии	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
33	Отдел бизнес-аналитики	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
34	Отдел корпоративного сопровождения	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
35	Департамент маркетинга нефти и нефтепродуктов	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов и деятельности СВА.	По мере необходимости
36	Пресс-служба	Взаимодействие в рамках деятельности СВА.	По мере необходимости



**Взаимодействие Службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями
АО НК «КазМунайГаз», АО «Самрук-Казына» и ДЗО КМГ**

Форма ИСУ

KMG-F-3774.3-5/ PD-2755.4-05

стр. 4 из 4

№ п/п	Наименование учреждения, организации	Вопросы внешнего взаимодействия	Периодичность
1	АО «Самрук-Казына»	Взаимодействие в рамках проведения синергетических аудитов. Вопросы методологического характера в области внутреннего аудита. Иные вопросы в области внутреннего аудита.	По мере необходимости
2	Дочерние и зависимые организации	Взаимодействие в рамках проводимых аудитов, мониторинга исполнения плана корректирующих мероприятий по результатам проведенных аудитов.	По мере необходимости

Сокращения:

КМГ - АО Национальная компания «КазМунайГаз»;

СД – Совет Директоров КМГ;

КА - Комитет Совета Директоров по аудиту КМГ;

СВА – Служба внутреннего аудита КМГ;

КПД - ключевые показатели деятельности.