

Политика системы внутреннего контроля АО НК «КазМунайГаз»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящая Политика системы внутреннего контроля (далее – Политика) является внутренним документом АО НК «КазМунайГаз» (далее – КМГ) и разработана в соответствии с Уставом, положениями об органах и структурных подразделениях КМГ, Кодексом корпоративного управления КМГ, иными внутренними документами АО «Самрук-Қазына» и КМГ и положениями Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO).

1.2 Настоящая Политика устанавливает цели, принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля (далее – СВК).

1.3 СВК является ключевым компонентом системы корпоративного управления КМГ и определяется как совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленных на обеспечение достижения КМГ своих операционных целей и минимизации рисков процессного уровня.

1.4 Настоящая Политика определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый Советом директоров, Правлением и работниками КМГ (вместе далее - субъекты СВК), направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей КМГ в трех ключевых областях:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности;
- 2) подготовка полной и достоверной финансовой отчетности;
- 3) соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и внутренних документов КМГ.

При этом существуют ограничения, присущие СВК, которые оказывают влияние на вероятность достижения в указанных областях. Эти ограничения обусловлены следующими факторами:

- 1) суждения – при принятии решений субъектами СВК их субъективные суждения могут быть неверными;
- 2) внешние события – влияние внешних событий, неподконтрольных КМГ;
- 3) сбои – по вине работника из-за совершения ошибок в результате невнимательности или необходимости уделять внимание большому количеству порученных задач;

4) сознательное обхождение контроля – желание и возможность обойти внутренний контроль путем волевой отмены установленных политик и процедур с намерением извлечения личной выгоды или улучшения результатов своей деятельности;

5) сговор – действия двух и более лиц для совместного совершения и сокрытия правонарушений.

1.5 С целью управления данными ограничениями и недопущения правонарушений со стороны субъектов СВК в КМГ должна быть разработана Политика по управлению риском недобросовестных действий со стороны работников.

1.6 В группе компаний КМГ должны быть внедрены единые подходы при построении СВК, включая общие цели, принципы и методологию. Управление рисками процессного уровня на базе настоящей Политики является основой для функционирования СВК в КМГ и его дочерних и зависимых организациях (далее - ДЗО).

2. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

2.1 Настоящая Политика охватывает все уровни управления, все внутренние процессы и операции КМГ и является обязательной для ознакомления и применения всеми субъектами СВК КМГ.

2.2 ДЗО разрабатывают собственную политику в области внутреннего контроля, не нарушая положений настоящей Политики, но с учетом особенностей своей деятельности, регуляторной среды, а также внутренних факторов, таких как:

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

3. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ СВК

3.1 Основными целями СВК являются:

- 1) повышение эффективности операционной деятельности в соответствии со Стратегией развития КМГ;
- 2) обеспечение сохранности активов и информации, эффективного использования и распределения ресурсов;
- 3) обеспечение полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности, а также надежности системы ее подготовки;
- 4) соблюдение требований законодательства и нормативных технических документов Республики Казахстан, внутренних документов

КМГ;

5) снижение вероятности возникновения рисков процессного уровня и возможных убытков за счет внедрения эффективных контрольных процедур, создание надежной информационной основы для принятия управленческих решений;

6) контроль за эффективным функционированием бизнес-процессов и анализ результатов деятельности КМГ;

7) содействие в построении оптимальной организационной структуры КМГ;

8) выявление областей для улучшения и дальнейшее совершенствование СВК.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СВК

4.1 В основе настоящей Политики лежат следующие принципы построения СВК:

1) непрерывное функционирование – постоянное и надлежащее функционирование СВК позволяет КМГ своевременно выявлять любые отклонения, оказывающие негативное влияние на деятельность КМГ, и предупреждать их возникновение в будущем;

2) отчетность субъектов СВК - качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым вовлеченным субъектом СВК контролируется другим (вышестоящим) субъектом СВК;

3) разделение обязанностей – КМГ стремится не допускать дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между должностными лицами и работниками КМГ таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

4) надлежащее одобрение и утверждение (согласование) операций – КМГ стремится установить порядок утверждения (согласования) всех финансово-хозяйственных операций органами и лицами КМГ в пределах их соответствующих полномочий, путем его отражения в соответствующих внутренних документах;

5) ответственность всех субъектов СВК за надлежащее выполнение контрольных функций, которые определены, закреплены во внутренних документах КМГ и доведены до сведения всех субъектов СВК;

6) осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех органов и структурных подразделений КМГ;

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

8) своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля – в КМГ должны быть установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации органам и/или лицам, уполномоченным принимать решения об устранении любых существенных отклонений;

9) единство методологической базы – единый подход к применению политик, регламентов и процедур в области внутреннего контроля для группы компаний КМГ.

5. КОМПОНЕНТЫ СВК

5.1 В соответствии с моделью COSO СВК КМГ состоит из следующих пяти взаимосвязанных компонентах:

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

5.2 Контрольная среда обеспечивает эффективное функционирование всех компонентов СВК и включает в себя следующие элементы:

- 1) приверженность принципу порядочности и этическим ценностям;
- 2) независимость Совета директоров КМГ от Правления КМГ и осуществление надзора за развитием и функционированием внутреннего контроля;

- 3) определение организационной структуры, предусматривающей три линии защиты:

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

- вторая линия защиты (функции мониторинга): руководители и работники структурных подразделений, ответственных за обеспечение и отслеживание внедрения эффективной практики управления рисками, внутреннего контроля, соблюдение законодательства, внутренних документов и расследование фактов недобросовестных действий со стороны работников КМГ;

- третья линия защиты (независимая функция): служба внутреннего аудита, предоставляющая подтверждение Совету директоров КМГ и Правлению КМГ об эффективности систем управления и работы первой и второй линии защиты).

Служба внутреннего аудита КМГ разрабатывает и утверждает карту гарантий, которая определяет ответственность и обязанности по гарантированию эффективного функционирования бизнес-процессов КМГ,

управления рисками и внутреннего контроля между тремя линиями защиты.

- 4) стремление привлекать, развивать и удерживать компетентных работников в соответствии с поставленными целями КМГ;
- 5) распределение ответственности субъектов СВК за выполнение ими своих обязанностей в сфере внутреннего контроля в процессе достижения целей КМГ.

5.3 Оценка рисков осуществляется в соответствии со внутренними документами по СВК, и призвана обеспечить идентификацию, оценку и анализ рисков, которые могут негативно повлиять на достижение операционных целей КМГ, и включает в себя следующие элементы:

- 1) определение четких целей для обеспечения возможности выявления и оценки рисков;
- 2) выявление и анализ рисков, влияющих на достижение целей КМГ;
- 3) учет возможностей для недобросовестных действий со стороны субъектов КМГ при оценке рисков;
- 4) определение и оценку изменений (во внешней среде, в бизнес-модели, в руководстве), которые могут существенно повлиять на СВК.

5.4 Контрольные процедуры представляют собой политики и процедуры, которые обеспечивают эффективный внутренний контроль за исполнением целей, задач и планов КМГ и включают в себя следующие элементы:

- 1) разработку контрольных процедур, которые позволяют снизить риски до приемлемого уровня;
- 2) разработку общих контролей над информационными технологиями для достижения целей;
- 3) реализация контрольных процедур посредством политик для получения ожидаемых результатов и выполняемых процедур.

5.5 Система информации и коммуникаций КМГ обеспечивает полной и адекватной информацией о событиях и условиях, способных повлиять на принимаемые решения, и включает в себя следующие элементы:

- 1) получение, формирование и использование качественной информации для поддержания функционирования внутреннего контроля;
- 2) внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области внутреннего контроля, которая необходима для его функционирования;

3) обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.

КМГ принимает меры по функционированию эффективных каналов регистрации и обмена информацией, включая, как вертикальные, так и горизонтальные связи в целях формирования у всех субъектов СВК понимания принятых в КМГ политик и процедур внутреннего контроля и обеспечения их исполнения. КМГ принимает меры по установлению достаточных средств контроля для защиты ее приложений и систем от

несанкционированного доступа и использования информации. Эффективность данных средств контроля регулярно подвергается независимой проверке (например, путем анализа информационной безопасности и теста на проникновение).

5.6 Процедуры мониторинга СВК могут осуществляться как в форме постоянного мониторинга, так и в форме разовых оценок, либо в комбинации того и другого и включают в себя следующие элементы:

1) осуществление непрерывной и/или периодической оценки компонентов СВК для получения разумной уверенности в том, что все компоненты внутреннего контроля присутствуют и эффективно функционируют;

2) своевременную оценку и доведение о недостатках СВК до сведения тех субъектов СВК, которые несут ответственность за принятие корректирующих мер, в том числе Правления и Совета директоров.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1 Механизм реализации настоящей Политики (организационная структура СВК, распределение полномочий и ответственности между субъектами СВК, а также процедуры внутреннего контроля) определен внутренними документами КМГ в области СВК.

6.2 Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров КМГ.

6.3 Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом и иными внутренними документами КМГ.

6
Вузман
Сингул