

«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ
Басқармасының
2023 жылғы «__» _____
№ _____ шешіміне

«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ
Директорлар кеңесінің шешіміне
2023 жылғы «__» _____
№ _____ шешіміне
1-қосымша



МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ АҚ

«МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ» АҚ ІШКІ БАҚЫЛАУ ЖҮЙЕСІНІҢ

САЯСАТЫ

ПТК-37-19

**«Маңғыстаумұнайгаз»
акционерлік қоғамы**

Ақтау қаласы
2023 жыл

Осы құжат «Маңғыстаумұнайгаз» АҚ-ының меншігі болып саналады.
«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ-ның келісімісіз толық немесе ішінара қайта шығаруға, көбейтуге және таратуға рұқсат етілмейді.



«МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ» АҚ

«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ ішкі бақылау жүйесінің
саясаты

Саясат

Коды: ПТК-37-19

1-ред.

10 беттің 2-беті

ӘЗІРЛЕГЕН:

ТЕКСЕРГЕН:

МАҚҰЛДАҢҒАН:

БЕКІТІЛГЕН:

20__ жылғы «__» __

20__ жылғы «__» __

20__ жылғы «__» __

20__ жылғы «__» __

ПДжТБД ІБЖТББ
бастығы

ПДжТБД директоры

№ _____

№ _____

_____ И.А. Демегенов

_____ А.Н. Найзабекова

Басқарма хаттамасы

Директорлар
кеңесінің шешімімен

20__ жылғы «__» __

ПДжТБД директорының
орынбасары

_____ Го Лиган

МАЗМҰНЫ

Тарау №	Тараудың атауы	Бет
	Аталымдар мен қысқартулар	3
1	Жалпы ережелер	4
2	Мақсаттары мен міндеттері	5
3	ІБЖ қағидаттары	5
4	ІБЖ субъектілерінің функциялары	6
5	ІБЖ компоненттері	8
6	Қорытынды ережелер	10
7	Нормативтік сілтемелер	10

	МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ АҚ	«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясаты		
	Саясат	<i>ІТК-37-19</i>	<i>1-ред.</i>	<i>10 беттің 3-беті</i>

АТАЛЫМДАР МЕН ҚЫСҚАРТУЛАР

Аталым/қысқарту/	Аталым сипаттамасы / қысқартудың мәнін ашу
Қоғам	«Маңғыстаумұнайгаз» акционерлік қоғамы
Тәуекел және бақылау матрицасы	Осы процестерге (кіші процестерге) тән процестердің (кіші процестердің), тәуекелдердің, сондай-ақ осы тәуекелдерді барынша азайтуға мүмкіндік беретін бақылау рәсімдерінің логикалық сипаттамасын қамтитын кесте
Ақылға қонымды сенімділік	Ішкі бақылау қоғамның мақсаттарына жетудің ақылға қонымды кепілдіктерін ғана бере алады, бірақ ішкі ортаның тән шектеулеріне байланысты абсолютті кепілдік бере алмайды (мысалы, адам факторы, бақылау процедураларын енгізудің орындылығы принципін қолдану және т.б.).
Тәуекел	Қоғамның өз мақсаттарына сәтті жету қабілетіне теріс әсер ететін қолайсыз оқиғаның туындау мүмкіндігі
ІБЖ, Ішкі бақылау жүйесі	Қоғамның үш саладағы мақсаттарына қол жеткізудің ақылға қонымды сенімділігін қамтамасыз етуге және қызметті жүзеге асыру кезінде процестік тәуекелдерді барынша азайтуға бағытталған тиімді және ұтымды қызметке ықпал ететін процестер мен рәсімдердің, мінез-құлық пен іс-қимыл нормаларының жиынтығы
Ішкі бақылау субъектілері	Ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін ұйымдастыруға, жұмыс істеуге және бағалауға жауапты органдар, бөлімшелер және Қоғам жұмыскерлері. Қоғамның ішкі бақылау субъектілеріне: Директорлар кеңесі, Ішкі аудит қызметі, басқарма, тәуекелдер жөніндегі Комитет, жауапты бөлімше (енгізу үшін), комплаенс қызметі, Бас директордың орынбасарлары, Құрылымдық бөлімшелердің басшылары, Жұмыскерлер, Сыртқы аудиторлар, ішкі бақылау және аудит саласындағы сарапшылар мен консультанттар жатады.
Маңызды процесс	Қабылданған және түсінікті критерийлер негізінде Директорлар Кеңесі немесе Қоғам Басқармасы неғұрлым маңызды процесс ретінде айқындаған Процесс
COSO	Тредвей комиссиясының демеушілік ұйымдар комитеті



1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1. Осы Ішкі бақылау жүйесінің саясаты (бұдан әрі - Саясат) Қоғамның ішкі құжаты болып табылады. Саясат Тредвей комиссиясының демеушілік ұйымдар комитетінің (COSO) 2013 жылы шығарылған «Ішкі бақылау – интеграцияланған модель» халықаралық стандартының ережелерін ескереді.

2. ІБЖ Қоғамның өз мақсаттарына жетуін қамтамасыз етуге бағытталған тиімді және ұтымды қызметке ықпал ететін процестер мен рәсімдердің, мінез-құлық нормалары мен іс-әрекеттердің жиынтығы ретінде айқындалады.

3. Осы Саясат ішкі бақылауды Қоғамның Директорлар кеңесі, Басқармасы және жұмыскерлері (бұдан әрі - ІБЖ субъектілері) үш негізгі салада Қоғамның мақсаттарына қол жеткізуге ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз етуге бағытталған жүзеге асыратын процесс ретінде айқындайды:

1) операциялық қызметтің тиімділігін арттыру;

2) толық және дәйекті есептілікті дайындау;

3) Қазақстан Республикасы заңнамасының және Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын сақтау.

4. Осы Саясаттың күші Қоғам қызметінің барлық түрлері мен деңгейлеріне қолданылады. Саясат Қоғамның барлық құрылымдық бөлімшелерімен және барлық жұмыскерлері мен лауазымды тұлғаларымен танысу және қолдану үшін міндетті болып табылады. Функционалдық міндеттерді жүзеге асыру және қойылған міндеттерді іске асыру кезінде Қоғамның әрбір жұмыскері осы Саясатта баяндалған ережелерді басшылыққа алады.

5. Қоғамда ІБЖ мониторингін қамтамасыз ететін үш қорғаныс желісі жұмыс істейді:

- бірінші қорғаныс желісі (бизнес функциялары): тәуекелдерді бағалауға және басқаруға, сондай-ақ тиімді ІБЖ қамтамасыз етуге жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары мен жұмыскерлері;

- екінші қорғаныс желісі (мониторинг функциялары): тәуекелдерді басқарудың, ішкі бақылаудың тиімді тәжірибесін енгізуді қамтамасыз етуге және қадағалауға, заңнаманы, ішкі құжаттарды сақтауға және Қоғам жұмыскерлері тарапынан жосықсыз әрекеттер фактілерін тексеруге жауапты құрылымдық бөлімшелердің басшылары мен жұмыскерлері;

- үшінші қорғаныс желісі (Тәуелсіз функция): Қоғамның Директорлар кеңесі мен Қоғам Басқармасына басқару жүйелерінің тиімділігі мен бірінші және екінші қорғаныс желісінің жұмысы туралы растау беретін ішкі аудит қызметі).

6. Саясаттың Қоғамның мақсаттарына қол жеткізуге теріс әсер етуі мүмкін тәуекелдерді барынша азайтуға бағытталғанына қарамастан, ІБЖ-да қабылданған шараларға қарамастан, аталған салаларда мақсаттарға қол жеткізу ықтималдығына әсер ететін шектеулер бар. Бұл шектеулер мынадай факторларға байланысты:

1) пайымдау - ІБЖ субъектілері шешім қабылдаған кезде олардың субъективті пайымдаулары дұрыс болмауы мүмкін.

2) сыртқы оқиғалар - Қоғам бақылауынан тыс сыртқы оқиғалардың әсері.

3) немқұрайлылық немесе тапсырылған міндеттердің көп санына назар аудару қажеттілігі нәтижесінде қателіктер жібергендіктен жұмыскердің кінәсінен істен шығулар.

4) бақылауды саналы түрде айналып өту – жеке пайда алу немесе өз қызметінің нәтижелерін жақсарту ниетімен белгіленген саясаттар мен рәсімдерді ерікті түрде жою жолымен ішкі бақылауды айналып өтуге тілек пен мүмкіндік.

5) сөз байласу - екі немесе одан да көп адамның әрекеттері заңсыз әрекеттерді бірлесіп жасау және жасыру.



2. МАҚСАТТАРЫ МЕН МІНДЕТТЕРІ

7. ІБЖ-ның негізгі мақсаты Қоғамның қолданыстағы мақсаттарына қол жеткізілетініне, қойылған мақсатты іске асыру үшін қажетті процестердің нәтижелі және тиімді жұмыс істейтініне, процестердің нақты нәтижелері/шығулары жоспарланғанға сәйкес келетініне ақылға қонымды сенімділікті қамтамасыз ету болып табылады.

8. ІБЖ мақсаттары үш негізгі бағыт бойынша топтастырылады:

1) Операциялық мақсаттар - Қоғамның даму стратегиясына / Жол картасына / Қоғамның даму жоспарына сәйкес операциялық қызметтің нәтижелілігі мен тиімділігін арттыру;

2) Есептіліктің мақсаты - қаржылық және қаржылық емес есептіліктің толықтығы мен дұрыстығын, сондай-ақ оны дайындау рәсімдерінің сенімділігін қамтамасыз ету;

3) Талаптарға сәйкестік мақсаттары - Қазақстан Республикасының заңнамасы мен нормативтік техникалық құжаттарының, сондай-ақ Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын сақтау.

9. ІБЖ міндеттері:

1) ІБЖ тиімді жұмыс істеуі үшін негізді қамтамасыз ететін бақылау ортасын құру;

2) Корпоративтік және процестік деңгейлерде тәуекелдерді анықтау мен бағалаудың тиісті жүйесін қамтамасыз ету;

3) Мақсаттарға жету тәуекелдерін барынша азайтатын бақылаудың қажетті рәсімдерін айқындау және қолдану;

4) Қоғам пайдаланушыларын сапалы және уақтылы ақпаратпен қамтамасыз ету, сондай-ақ оның тиімді коммуникациясы;

5) барлық ІБЖ мониторингін қамтамасыз ету, бұл оның тұрақты жақсаруын қамтамасыз етеді.

3. ІБЖ ҚАҒИДАТТАРЫ

10. Қоғамдағы ІБЖ саясаты мынадай қағидаттарға негізделеді:

1) үздіксіз жұмыс істеу – ІБЖ-ның тұрақты жұмыс істеуі Қоғамның мақсаттарына қол жеткізуге теріс әсер ететін ауытқуларды уақтылы анықтауға Қоғамға мүмкіндік береді;

2) Акционерлердің қосарлы бақылауы - Қоғамдағы әрбір функцияны екі лауазымды тұлға ұсынады, олардың біреуі бір акционердің өкілі, ал екінші тұлға екінші акционердің өкілі болып табылады;

3) Кешенділік - ІБЖ Қоғам қызметінің барлық бағыттарын қамтиды. Бақылау процедуралары Қоғамның барлық процестерінде басқару жүйесінің барлық деңгейлерінде орындалады;

4) ІБЖ субъектілерінің есептілігі-әрбір тартылған ІҚК субъектісінің міндеттері мен міндеттерін орындау сапасы мен уақтылығын ІҚК-нің басқа (жоғары тұрған) субъектісі бақылайды;

5) міндеттер мен жауапкершілікті бөлу - Қоғам бақылау функцияларының қайталануына немесе дауларға жол бермеуге тырысады және бұл функциялар лауазымды тұлғалар мен жұмыскерлер арасында бір адам операцияларды орындауға және олардың орындалуының дұрыстығын бақылауға немесе оларды бекітуге байланысты функцияларды біріктірмейтіндей етіп бөлінуі тиіс;



6) операцияларды тиісінше мақұлдау және бекіту (келісу) – Қоғам тиісті ішкі құжаттарда көрсету жолымен органдар мен адамдардың тиісті өкілеттіктері шегінде барлық қаржы-шаруашылық операцияларды бекіту (келісу) тәртібін белгілеуге ұмтылады;

7) Қоғамның ішкі құжаттарында айқындалған, бекітілген және барлық ІБЖ субъектілерінің назарына жеткізілген бақылау функцияларын тиісінше орындағаны үшін барлық ІБЖ субъектілерінің жауапкершілігі;

8) бақылаудың кез келген елеулі кемшіліктері мен әлсіз жақтары туралы хабарламаларды уақтылы беру - Қоғамда кез келген елеулі ауытқуларды жою туралы шешім қабылдауға уәкілетті органдарға және/немесе тұлғаларға тиісті ақпаратты берудің барынша қысқа мерзімдері белгіленуге тиіс;

9) әдіснамалық базаның бірлігі - Қоғамда ішкі бақылау саласындағы саясаттарды, регламенттер мен рәсімдерді қолдануға бірыңғай көзқарас болуға тиіс;

10) тұрақты даму және жетілдіру – ІБЖ оны Қоғамның жұмыс істеуінің ішкі және сыртқы жағдайларының өзгерістеріне және туындаған жаңа міндеттерге бейімдеу мүмкіндігі болатындай құрылуға тиіс.

4. ІБЖ СУБЪЕКТІЛЕРІНІҢ ФУНКЦИЯЛАРЫ

1. ІБЖ қатысушылары мынадай функцияларды орындайды және ІБЖ мәселелері бойынша жауапты болады:

Директорлар кеңесі

- Қоғамда тиімді ІБЖ құру және жұмыс істеу үшін қажетті ресурстарды қамтамасыз етеді;
- Ішкі бақылау жүйесінің саясатын бекітеді және оның орындалуын бақылауды қамтамасыз етеді;
- бұл тәуекел мәдениеті мен қоршаған ортаны қалыптастыру арқылы жоғарыдан бағыт береді, бұл Қоғамның ІБЖ шеңберінде сенімді қарым-қатынас пен тиімді ынтымақтастықты ынталандырады және ықпал етеді;
- ІБЖ даму саласындағы қоғамның мақсаттары мен міндеттерін айқындайды;
- Қоғамның ішкі бақылау жүйесін ұйымдастыруды, дамыту және жетілдіру стратегиясын анықтайтын Қоғамның ішкі құжаттарын бекітеді, ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы ІБЖ және/немесе сыртқы аудит есептерін қарайды.

Ішкі аудит қызметі

- ІБЖ тиімділігін бағалауды жүзеге асырады, сондай-ақ ІБЖ жетілдіру бойынша ұсынымдар әзірлейді және директорлар Кеңесіне осындай бағалаулардың нәтижелері туралы есеп береді, оның ішінде бақылау рәсімдерінің операциялық тиімділігіне тестілеу жүргізеді.

Басқарма

- ІБЖ ұйымдастыру мен тиімді жұмыс істеуі үшін жауапты болады;
- ІБЖ саясатының тиісінше орындалуын қамтамасыз етеді;
- Қоғам барлық жұмыскерлеріне этика мен іскерлік мінез-құлықтың жоғары стандарттарын көрсетуді қамтамасыз етеді;
- ІБЖ субъектілері тарапынан қолдау мен мүдделілікті қамтамасыз етеді, жұмыстардың негізгі кезеңдерін және олардың әрқайсысы бойынша жауаптыларды, ІБЖ субъектілері арасында үздіксіз ақпарат алмасуды айқындайды;
- іс-шара процестер мен бақылау процедураларын жетілдіру бойынша шаралар қабылдайды, ІБЖ сенімді және тиімді жұмыс істеуін қамтамасыз етеді;



- өз құзыреті шегінде ІБЖ мониторингін жүзеге асырады;
- ІБЖ саласындағы құрылымды, бағыныстылық сызықтарын, тиісті өкілеттіктерді, міндеттерді және жауапкершілікті айқындайды

Тәуекелдер жөніндегі комитет

- ішкі бақылау жүйесінің әдіснамалық құжаттарын, сондай-ақ ІБЖ саясатын, рәсімдері мен құрылымын дамыту жөніндегі жауапты бөлімшенің ұсыныстарын қарайды;
- Басқарма бекітуге шығарған тәуекелдер мен бақылаулар матрицаларын қарайды;
- маңызды процестерді анықтау, маңыздылық критерийлері мен шектерін анықтау бойынша ұсыныстарды қарастырады; акция процесс иелерін тағайындау бойынша ұсыныстарды қарастырады;
- ІБЖ жетілдіру жөніндегі жұмыс жоспарларын қарайды.

Жауапты құрылымдық бөлімше

- ІБЖ бойынша ішкі регламенттеуші құжаттарды әзірлейді/ өзектендіреді;
- бақылау процедураларын жобалаудың тиімділігін талдайды;
- бизнес-процестердің иелеріне процестік тәуекелдерді анықтау және бағалау кезінде, сондай-ақ бақылау рәсімдерін, тәуекелдер мен бақылаулар матрицаларын, бизнес-процестер бойынша блок-схемаларды әзірлеу, құжаттау, енгізу, мониторингтеу және жетілдіру кезінде әдіснамалық қолдау көрсетеді;
- өз құзыреті шеңберінде ІБЖ мониторингін енгізеді, талдайды және жүргізеді;
- ішкі бақылау жүйесінің процестері мен процедураларын жетілдіру бойынша ұсыныстар береді.

Бизнес-процестердің иелері

- өз құзыреттері шеңберінде бақылау рәсімдерін уақтылы әзірлейді, құжаттайды, енгізеді, сондай-ақ олардың тиімділігін қамтамасыз ету мақсатында олардың мониторингі мен жетілдіруін жүргізеді;
- процестердің, тәуекел және бақылау матрицаларының блок-схемаларын уақтылы әзірлейді / өзектендіреді;
- өз құзыреті шегінде бизнес-процестерді және қолданылатын бақылау рәсімдерін одан әрі жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспарын қалыптастырады;
- өзінің құрылымдық бөлімшесі жұмыскерлерінің назарына ІБЖ бойынша ақпаратты жеткізеді;
- дер кезінде және толық көлемде түзету әрекеттерін қабылдайды.

Қоғам жұмыскерлері

- ІБЖ бойынша іс-шараларды лауазымдық міндеттерге, оларға жүктелген лауазымдық нұсқаулықтарға және / немесе ішкі құжаттарға сәйкес орындайды;
- осы қызметкер жауапты тұлға болып табылатын бизнес-процестер бойынша тәуекелдерді анықтайды және талдайды;
- басшылық бизнес-процестерде ықтимал жағымсыз оқиғаларға әкеп соқтырған немесе әкелуі мүмкін кез келген қателіктер/кемшіліктер туралы басшылықты хабардар етеді;
- ІБЖ саласында, оның ішінде бекітілген бағдарламаларға сәйкес оқу процесінде өз біліктілігін арттырады.

	МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ АҚ	«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясаты		
	Саясат	<i>ПТК-37-19</i>	<i>1-ред.</i>	<i>10 беттің 8-беті</i>

5. ІБЖ КОМПОНЕНТТЕРІ

1) *Бақылау ортасы*

11. Бақылау ортасы - бұл бүкіл ұйым бойынша ішкі бақылауды жүзеге асыруға негіз болатын стандарттардың, процестердің және құрылымдардың жиынтығы.

12. Қоғамның бақылау ортасы мынадай негізгі қағидаттарды міндетті түрде сақтаған кезде қалыптастырылады:

1) Қоғам этика / мінез-құлық стандарттарына «Жоғарыдан бағыт беру» (басшылықтың этикалық нормаларды сақтаудың маңыздылығын өз мысалында үнемі көрсетуі), этика / мінез-құлық стандарттарының сақталуын анықтау және бақылауды қамтамасыз ету, сондай-ақ белгіленген этикалық стандарттардан ауытқуларды уақтылы жою арқылы міндеттеме көрсетеді.

2) ІҚЖ-ны қадағалауды жүзеге асыру арқылы одан әрі оның (ІБЖ) дамуының анықталған проблемалары мен ұсынымдарын көрсете отырып, Қоғамда ІБЖ бағалау бойынша ішкі аудит қызметінің тұрақты есептілігін алу арқылы жоғары басшылықты тарту,

3) Өкілеттіктерді, міндеттер мен жауапкершіліктерді бөлу функциялардың қайталануын немесе дауды болдырмайтын, бизнес-процестердің қамтылмаған фрагменттерін болдырмайтын және Қоғамның өз мақсаттарына қол жеткізуіне ықпал ететін ұйымдық құрылым мен бағыныштылық желілерін қалыптастыру.

4) ІҚЖ-ның барлық қатысушыларын айқындау және ішкі бақылау және Қоғамның мақсаттарына қол жеткізу саласындағы әрбір санат бойынша функциялар мен жауапкершілікті бекіту, сондай-ақ көтермелеу және өндіріп алу шараларын қолдана отырып, қызметтің негізгі көрсеткіштерін және тиісті уәждемелік ынталандыруларды айқындау.

2) *Тәуекелдерді бағалау*

13. Тәуекелдерді бағалау мақсаттарға жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді анықтау мен бағалаудың динамикалық және итеративті процесін қамтиды.

14. Қоғам тәуекелдерді бағалау процесін келесі принциптерді сақтай отырып құрады:

1) оларға қол жеткізуге кедергі келтіретін тәуекелдерді анықтау және бағалау үшін мақсаттарды нақты анықтау. Қоғам кем дегенде операциялық қызмет саласындағы мақсаттарды, есептілікті дайындау саласындағы мақсаттарды (қаржылық және қаржылық емес), қолданылатын талаптарға сәйкестік саласындағы мақсаттарды ескереді.

2) Қоғам бүкіл ұйым шеңберінде мақсаттарға қол жеткізуге кедергі келтіретін тәуекелдерді сәйкестендіреді және оларды басқару тәсілдерін айқындау үшін тәуекелдерді талдауды жүзеге асырады.

3) Қоғамда алаяқтық тәуекелдерін анықтау тәсілдері әзірленіп, практикада қолданылады, олардың себептеріне талдау жүргізіледі.

4) Қоғамда өзгерістерді басқару процедуралары енгізіліп, сыртқы ортадағы, бизнес-модельдегі және Қоғам басшылығындағы елеулі өзгерістер нәтижесінде туындайтын тәуекелдерді бағалау жүргізіледі.

3) *Бақылау процедуралары*

15. Бақылау процедуралары - бұл мақсатқа жетуге кедергі келтіретін тәуекелдерді азайту жөніндегі нұсқаулықтың орындалуын қамтамасыз етуге көмектесетін саясаттар мен процедуралар белгілеген әрекеттер.

16. Қоғам бақылау процедураларын мынадай қағидаттарды ескере отырып анықтайды:

1) Қоғам мақсаттарға қол жеткізуге кедергі келтіретін тәуекелдерді қолайлы деңгейге дейін төмендетуге ықпал ететін бақылау процедуралары айқындалатын елеулі процестерді айқындайды. Қоғамның бақылау процедуралары әртүрлі деңгейлерде қолданылады және тәуекелдер мен бақылаулар матрицасы түрінде құжатталған.

2) Қоғам ақпараттық технологияларда бақылау рәсімдерін пайдаланады.



3) Қоғам бақылау процедураларын ішкі регламенттеуші құжаттар арқылы бақылау процедурасының дизайнын (идеясын) айқындайтын ресімделген саясаттар мен процедуралар арқылы іске асырады.

17. Адам басқаратын бизнес-процестерді бақылау процедуралары тәуекелдер мен бақылау матрицаларымен анықталады.

4) Ақпарат және коммуникация

18. Ақпарат - бұл Қоғамның мақсаттарына жету және процестерді орындау үшін маңыздылығына қарай біріктірілетін және жалпыланатын мәліметтер.

19. Байланыс - бұл қажетті ақпарат пен ақпарат алмасудың тұрақты, қайталанатын процесі.

20. Қоғам ІБЖ шеңберіндегі ақпарат пен коммуникацияларға қойылатын мынадай талаптарды айқындайды:

1) басшылық ІБЖ жұмыс істеуін қолдау үшін ішкі және сыртқы көздерден маңызды және сапалы ақпаратты алады / қалыптастырады және пайдаланады. Бұл ақпарат пен ақпараттық жүйелерге қойылатын талаптарды анықтау, ақпаратты алу және өңдеу арқылы жүзеге асырылады.

2) Қоғам өзінің жұмыс істеуі үшін қажетті ІБЖ саласындағы мақсаттар мен міндеттер туралы ақпаратты қоса алғанда, ішкі ақпарат алмасуды, оның ішінде ІБЖ туралы ақпаратты таратуды, Басқармамен ақпарат алмасуды, «жедел желі» сияқты коммуникациялардың арнайы арналарының жұмыс істеуін және т.б. қамтамасыз етеді.

3) Қоғам ІБЖ жұмыс істеуіне ықпал ететін мәселелер бойынша сыртқы тараптармен ақпарат алмасуды жүзеге асырады.

21. Мүдделі тараптардың кең ауқымымен ақпарат алмасу тәжірибесі ақпаратты алу, өңдеу және пайдалану мәселелерінде Қоғамның жауапкершілік дәрежесін арттырады.

5) Мониторинг рәсімдері

22. Мониторинг процедуралары ІБЖ-ның бес компонентінің әрқайсысының болуы мен жұмысын бағалау үшін қолданылады және ІБЖ-ны үнемі жақсартудың негізгі құралы болып табылады.

23. ІБЖ мониторингі процедуралары тұрақты мониторинг нысанында да, мерзімді (біржолғы) бағалау нысанында да не екеуінің комбинациясында жүзеге асырылуы мүмкін және мынадай элементтерді қамтиды:

1) Ішкі бақылаудың барлық компоненттері бар және тиімді жұмыс істейтініне ақылға қонымды сенімділік алу үшін ІБЖ компоненттерін үздіксіз және/немесе мерзімді бағалауды жүзеге асыру.

2) Түзету шараларын, оның ішінде Басқарма мен қажет болған жағдайда Директорлар кеңесін қабылдауға жауапты ІБЖ субъектілерінің назарына ІБЖ кемшіліктерін уақтылы бағалау және жеткізу.

6. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

24. Осы саясатты іске асыру тетігі (ІБЖ ұйымдық құрылымы, ІБЖ субъектілері арасында өкілеттіктер мен жауапкершілікті бөлу, сондай-ақ ішкі бақылау жүйесінің рәсімдері) қоғамның ІБЖ саласындағы ішкі құжаттарында айқындалған.

25. Осы Саясатты, сондай-ақ оған енгізілетін барлық толықтырулар мен өзгерістерді «ММГ» АҚ Директорлар кеңесі бекітеді.

26. Осы Саясатпен реттелмеген мәселелер Қазақстан Республикасының заңнамасымен, жарғымен және қоғамның өзге де ішкі құжаттарымен реттеледі.

	МАҢҒЫСТАУМҰНАЙГАЗ АҚ	«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясаты		
	Саясат	<i>ПТК-37-19</i>	<i>1-ред.</i>	<i>10 беттің 10-беті</i>

7. НОРМАТИВТІК СІЛТЕМЕЛЕР

«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ жарғысы	«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ Жалғыз акционердің 2009 жылғы 25 қарашадағы шешімімен бекітілген
СТ-37-01 «Маңғыстаумұнайгаз» акционерлік қоғамының басшылық құжаттарын жіктеу» стандарты	Қоғам Басқармасының шешімімен бекітілген 2021 жылғы 19 қаңтардағы № 51-Ө
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ ішкі бақылау жүйесінің саясаты	«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген, 2018 жылғы 12 желтоқсандағы №19/2018 хаттама.