

Приложение 1
к Решению Правления
АО «Мангистаумунайгаз»
« 5 » января 2024г.

Решению Совета директоров
АО «Мангистаумунайгаз»
« 15 » января 2024г.



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПОЛИТИКА

СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

ПТК-37-19

г.Актау
2024 год

Настоящий документ является собственностью АО «Мангистаумунайгаз».
Не разрешается полное или частичное воспроизведение, тиражирование и распространение без
разрешения АО «Мангистаумунайгаз».



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

**Политика системы внутреннего контроля
АО «Мангистаумунайгаз»**

Политика

Код: ПТК-37-19

ред.1

стр. 2 из 10

РАЗРАБОТАЛ:

Начальник ОВКиУР
ДПРиУР

«01» 11 2023 г.

ПРОВЕРИЛ:

Директор ДПРиУР

«01» 11 2023 г.

Заместитель директора
ДПРиУР

«01» 11 2023 г.

ОДОБРЕНО:

Протокол
Правления

№ 1

от «01» 01 2024 г.



УТВЕРЖДЕНО:

Решение Совета
Директоров

№ 5



СОДЕРЖАНИЕ

№ раздела	Наименование раздела	Страница
	Термины и сокращения	3
1	Общие положения	4
2	Цели и задачи	5
3	Принципы СВК	5
4	Функции субъектов СВК	6
5	Компоненты СВК	8
6	Заключительные положения	10
7	Нормативные ссылки	10



АО МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ

Политика системы внутреннего контроля
АО «Мангистаумунайгаз»

Политика

ПТК-37-19

ред.1

стр. 3 из 10

ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

Термин/ сокращение	Описание термина / расшифровка сокращения
Общество	Акционерное общество «Мангистаумунайгаз»
Матрица рисков и контролей	Таблица, содержащая логическое описание процессов (под-процессов), рисков характерных для данных процессов (под-процессов), а также контрольных процедур, позволяющих минимизировать данные риски
Разумная уверенность	Подход, согласно которому внутренний контроль может предоставить только разумные гарантии достижения целей Общества, но не может дать абсолютную гарантию в силу присущих ограничений внутренней среды (например, человеческий фактор, использование принципа целесообразности внедрения контрольных процедур, пр.)
Риск	Возможность наступления неблагоприятного события, которое отрицательно повлияет на способность Общества успешно достичь своих целей
СВК, Система внутреннего контроля	Совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленной на обеспечение Разумной уверенности достижения целей Общества в трех областях и минимизацию процессных рисков при осуществлении деятельности
Субъекты внутреннего контроля	Органы, подразделения и работники Общества, ответственные за организацию, функционирование и оценку эффективности системы внутреннего контроля. К субъектам внутреннего контроля Общества относятся: Совет директоров, Служба внутреннего аудита, Правление, Комитет по рискам, Ответственное подразделение (за внедрение), Служба комплаенс, Заместители Генерального директора, Руководители структурных подразделений, Работники, Внешние аудиторы, эксперты и консультанты в области внутреннего контроля и аудита.
Существенный процесс	Процесс, определенный Советом директоров или Правлением Общества в качестве наиболее значимого процесса на основе принятых и понятных критериев
COSO	Комитет спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Политика системы внутреннего контроля (далее – Политика) является внутренним документом Общества. Политика учитывает положения международного стандарта Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO) «Внутренний контроль – интегрированная модель», выпущенного в 2013 году.

2. СВК определяется как совокупность процессов и процедур, норм поведения и действий, способствующих эффективной и рациональной деятельности, направленных на обеспечение достижения Обществом своих целей.

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

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

4. Действие настоящей Политики распространяется на все виды и уровни деятельности Общества. Политика является обязательной для ознакомления и применения всеми структурными подразделениями и всеми работниками и должностными лицами Общества. При осуществлении функциональных обязанностей и реализации поставленных задач, каждый работник Общества руководствуется положениями, изложенными в настоящей Политике.

5. В Обществе действует три линии защиты, обеспечивающие мониторинг СВК:

– 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 Общества;

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

6. Несмотря на направленность Политики на максимальное снижение рисков, способных оказать негативное влияние на достижение целей Общества, в СВК существуют ограничения, которые оказывают влияние на вероятность достижения целей в указанных областях несмотря на принимаемые меры. Эти ограничения обусловлены следующими факторами:

1) суждение – при принятии решений субъектами СВК их субъективные суждения могут быть неверными.

2) внешние события – влияние внешних событий, неподконтрольных Обществу.

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.



АО МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ

Политика системы внутреннего контроля
АО «Мангистаумунайгаз»

Политика

ПТК-37-19

ред.1

стр. 5 из 10

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

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

7. Основной целью СВК является обеспечение Разумной уверенности в том, что существующие цели Общества будут достигнуты, процессы, необходимые для реализации поставленной цели будут функционировать результативно и эффективно, фактические результаты/выходы процессов будут соответствовать запланированным.

8. Цели СВК группируются по трем основным направлениям:

1) Операционные цели – повышение результативности и эффективности операционной деятельности в соответствии со Стратегией развития Общества / Дорожной картой / Плана развития Общества;

2) Цели отчетности – обеспечение полноты и достоверности финансовой и нефинансовой отчетности, а также надежности процедур ее подготовки;

3) Цели соответствия требованиям – соблюдение требований законодательства и нормативных технических документов Республики Казахстан, а также внутренних документов Общества.

9. Задачами СВК являются:

1) Построение контрольной среды, обеспечивающей основу для эффективного функционирования СВК;

2) Обеспечение надлежащей системы выявления и оценки рисков на корпоративном и процессном уровнях;

3) Определение и применение необходимых процедур контроля, которые минимизируют риски достижения целей;

4) Обеспечение пользователей Общества качественной и своевременной информацией, а также её эффективная коммуникация;

5) Обеспечение мониторинга всей СВК, что обеспечивает её постоянное улучшение.

3. ПРИНЦИПЫ СВК

10. Политика СВК в Обществе основывается на следующих принципах:

1) непрерывное функционирование – постоянное функционирование СВК позволяет Обществу своевременно выявлять отклонения, оказывающие негативное влияние на достижение целей Общества;

2) двойной контроль Акционеров – каждая функция в Обществе представлена двумя должностными лицами, одно из которых является представителем одного Акционера, в то время как второе лицо является представителем второго Акционера;

3) комплексность - СВК охватывает все направления деятельности Общества. Контрольные процедуры выполняются во всех процессах Общества на всех уровнях системы управления;

4) отчетность субъектов СВК – качество и своевременность выполнения задач и обязанностей каждым вовлеченым субъектом СВК контролируется другим (вышестоящим) субъектом СВК;

5) разделение обязанностей и ответственности – Общество стремится не допускать дублирование или конфликт контрольных функций, и эти функции должны распределяться между должностными лицами и работниками таким образом, чтобы одно и тоже лицо не объединяло функций, связанных с исполнением операций и контролем за корректностью их



исполнения или их утверждением;

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

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

8) своевременность передачи сообщений о любых существенных недостатках и слабых местах контроля – в Обществе 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 – в Обществе должен существовать единый подход к применению политик, регламентов и процедур в области внутреннего контроля;

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

4. ФУНКЦИИ СУБЪЕКТОВ СВК

1. Участники СВК выполняют следующие функции и несут ответственность по вопросам СВК:

Совет директоров

- обеспечивает необходимые ресурсы для создания и функционирования эффективной СВК в Обществе;
- утверждает Политику системы внутреннего контроля и обеспечивает контроль за её исполнением;
- задает тон сверху, путем формирования риск-культуры и среды, которая поощряет и способствует надежной коммуникации и эффективному сотрудничеству в рамках СВК Общества;
- определяет цели и задачи Общества в области развития СВК;
- утверждает внутренние документы Общества, определяющие организацию, стратегию развития и совершенствования СВК Общества, рассматривает отчеты СВА и/или внешнего аудита об эффективности системы внутреннего контроля.

Служба внутреннего аудита

- осуществляет оценку эффективности СВК, а также разрабатывает рекомендации по совершенствованию СВК и отчитывается о результатах таких оценок Совету директоров, в т.ч. проводит тестирование операционной эффективности контрольных процедур.

Правление

- несет ответственность за организацию и эффективное функционирование СВК;
- обеспечивает надлежащее исполнение Политики СВК;
- обеспечивает демонстрацию высоких стандартов этики и делового поведения всем работникам Общества;
- обеспечивает поддержку и заинтересованность со стороны субъектов СВК, определяет основные этапы работ и ответственных по каждому из них, непрерывный обмен информацией между субъектами СВК;



- принимает меры по совершенствованию процессов и контрольных процедур, обеспечивает надежное и эффективное функционирование СВК;
- осуществляет мониторинг СВК в рамках своих компетенций;
- определяет структуру, линии подчиненности, соответствующие полномочия, обязанности и ответственность в области СВК.

Комитет по рискам

- рассматривает методологические документы системы внутреннего контроля, а также предложения Ответственного подразделения по развитию политик, процедур и структуры СВК;
- рассматривает матрицы рисков и контролей выносимые на утверждение Правления;
- рассматривает предложения по определению существенных процессов, определению критериев и порогов существенности;
- рассматривает предложения по назначению Владельцев процессов и Риск-координаторов Общества;
- рассматривает планы работ по совершенствованию СВК.

Ответственное структурное подразделение

- разрабатывает/ актуализирует внутренние регламентирующие документы по СВК;
- анализирует эффективность дизайна контрольных процедур;
- оказывает методологическую поддержку Владельцам бизнес-процессов при выявлении и оценке процессных рисков, а также при разработке, документировании, внедрении, мониторинге и совершенствовании контрольных процедур, матриц рисков и контролей, блок-схем по бизнес-процессам;
- в рамках своей компетенции внедряет, анализирует и проводит мониторинг СВК;
- предоставляет рекомендации по совершенствованию процессов и процедур системы внутреннего контроля.

Владельцы бизнес-процессов

- своевременно разрабатывают, документируют, внедряют контрольные процедуры в рамках своих компетенций, а также проводят их мониторинг и совершенствование с целью обеспечения их эффективности;
- своевременно разрабатывают / актуализируют блок-схемы процессов, матриц рисков и контролей;
- формируют планы мероприятий по дальнейшему совершенствованию бизнес-процессов и применяемых контрольных процедур в рамках своих компетенций;
- доводят до сведения работников своего структурного подразделения информацию по СВК;
- своевременно и в полном объеме принимают корректирующие действия.

Риск-координатор

- взаимодействуют с Ответственным структурным подразделением при согласовании блок-схем, матриц рисков и контролей;
- проводят идентификацию, оценку/переоценку рисков бизнес-процессов, в которых руководитель данного структурного подразделения является владельцем процесса;
- обеспечивают методологическую поддержку Владельцам бизнес-процессов и взаимодействие с Ответственным структурным подразделением в части согласования документов по вопросам СВК.

 АО МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ	Политика системы внутреннего контроля АО «Мангистаумунайгаз»		
Политика	<i>ПТК-37-19</i>	<i>ред.1</i>	<i>стр. 8 из 10</i>

Работники Общества

- выполняют мероприятия по СВК в соответствии с должностными обязанностями, возложенными на них должностными инструкциями и/или внутренними документами;
- выявляют и анализируют риски по бизнес-процессам, в которых данный работник является ответственным лицом;
- информируют руководство о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям в бизнес-процессах;
- повышают свою квалификацию в области СВК, в том числе в процессе обучения в соответствии с утвержденными программами.

5. КОМПОНЕНТЫ СВК

1) Контрольная среда

11. Контрольная среда представляет собой совокупность стандартов, процессов и структур, которые являются основой для осуществления внутреннего контроля по всей организации.

12. Контрольная среда Общества формируется при обязательном соблюдении следующих ключевых принципов:

1) Общество демонстрирует приверженность стандартам этики / поведения посредством «Задавания тона сверху» (регулярной демонстрации руководством важности соблюдения этических норм на собственном примере), определения и обеспечение контроля соблюдения стандартов этики / поведения, а также своевременное устранение отклонений от установленных этических стандартов.

2) Вовлечение высшего руководства посредством осуществления надзора за СВК через получение регулярной отчетности Службы внутреннего аудита по оценке СВК в Обществе, с отражением выявленных проблем и рекомендаций дальнейшего её (СВК) развития.

3) Формирование организационной структуры и линий подчиненности, в которых распределение полномочий, обязанностей и ответственности исключают дублирование или конфликт функций, исключают неохваченные фрагменты бизнес-процессов и способствуют достижению Обществом своих целей.

4) Определение всех участников СВК и закрепления функций и ответственности по каждой категории в сфере внутреннего контроля и достижения целей Общества, а также определение ключевых показателей деятельности и соответствующих мотивационных стимулов с применением мер поощрения и взыскания.

2) Оценка рисков

13. Оценка рисков включает в себя динамический и итеративный процесс идентификации и оценки рисков, препятствующих достижению целей.

14. Общество выстраивает процесс оценки рисков с соблюдением следующих принципов:

1) Четкое определение целей для того, чтобы иметь возможность идентифицировать и оценить риски, препятствующие их достижению. Общество учитывает как минимум цели в области операционной деятельности, цели в области подготовки отчетности (как финансовой, так и нефинансовой), цели в области соответствия применимым требованиям.

2) Общество идентифицирует риски, препятствующие достижению целей в рамках всей организации, и осуществляет анализ рисков для определения подходов к управлению ими.



3) В Обществе разработаны и применяются на практике подходы к выявлению рисков мошенничества, проводится анализ их причин.

4) В Обществе внедрены процедуры управления изменениями и проводится оценка рисков, возникающих как минимум в результате существенных изменений во внешней среде, бизнес-модели и руководстве Общества.

3) Контрольные процедуры

15. Контрольные процедуры – это действия, установленные политиками и процедурами, которые помогают обеспечить исполнение указаний руководства по снижению рисков, препятствующих достижению целей.

16. Общество определяет контрольные процедуры с учетом следующих принципов:

1) Общество определяет существенные процессы, по которым определяются контрольные процедуры, способствующие снижению рисков, препятствующих достижению целей, до приемлемого уровня. Контрольные процедуры Общества применяются на различных уровнях и документированы в виде матрицы рисков и контролей.

2) Общество использует контрольные процедуры в информационных технологиях.

3) Общество реализует контрольные процедуры посредством формализованных политик и процедур, которые определяют дизайн (замысел) контрольной процедуры посредством внутренних регламентирующих документов.

17. Контрольные процедуры по бизнес-процессам, в которых управление осуществляется человеком, определяются Матрицами рисков и контролей.

4) Информация и коммуникация

18. Информация – это данные, которые объединяются и обобщаются, исходя из их значимости для достижения целей Общества и исполнения процессов.

19. Коммуникации представляют собой постоянный, итеративный процесс предоставления и получения необходимой информации и информационного обмена.

20. Общество определяет следующие требования к информации и коммуникациям в рамках СВК:

1) Руководство получает / формирует и использует значимую и качественную информацию из внутренних и внешних источников для поддержания функционирования СВК. Это реализуется посредством определения требований к информации и информационным системам, получению и обработки информации.

2) Общество обеспечивает внутренний обмен информацией, включая информацию о целях и обязанностях в области СВК, которая необходима для его функционирования, в т. ч. распространения информации о СВК, обмен информацией Правлением, функционирования специальных каналов коммуникаций, таких как «горячая линия» и т.д.

3) Общество осуществляет обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование СВК.

21. Практика обмена информации с широким кругом заинтересованных сторон повышает степень ответственности Общества в вопросах получения, обработки и использования информации.

5) Процедуры мониторинга

22. Процедуры мониторинга используются для оценки наличия и работы каждого из пяти компонентов СВК и являются основным инструментом постоянного улучшения СВК.

23. Процедуры мониторинга СВК могут осуществляться как в форме постоянного мониторинга, так и в форме периодических (разовых) оценок, либо в комбинации того и другого и включают в себя следующие элементы:



АО МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ

**Политика системы внутреннего контроля
АО «Мангистаумунайгаз»**

Политика

ПТК-37-19

ред.1

стр. 10 из 10

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 при необходимости Совета директоров.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

25. Настоящая Политика, а также все дополнения и изменения к ней, утверждаются Советом директоров АО «ММГ».

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

7. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

Устав Акционерного АО «ММГ» «Мангистаумунайгаз»	Утвержден Решением Единственного акционера АО «Мангистаумунайгаз» от 25.11.2009 г.
Стандарт СТ-37-01 «Классификация руководящих документов Акционерного АО общества «Мангистаумунайгаз»	Утвержден Приказом Общества №51-П от 19.01.2021г.
Политика системы внутреннего контроля АО «НК «КазМунайГаз»	Утверждена Решением Совета директоров АО «НК «КазМунайГаз», Протокол №19/2018 от 12/12/2018г.