

# КОРПОРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ

В случае возникновения корпоративных конфликтов участники изыскивают способы их решения путем переговоров в целях обеспечения эффективной защиты интересов Компании и заинтересованных сторон.

Эффективность работы по предупреждению и урегулированию корпоративных конфликтов предполагает прежде всего максимально полное и скорейшее выявление таких конфликтов и четкую координацию действий всех органов Компании.

Корпоративные конфликты при содействии

Корпоративного секретаря рассматриваются председателем Совета директоров. Если в корпоративный конфликт вовлечен председатель Совета директоров, такие случаи рассматриваются Комитетом по назначениям и вознаграждениям.

## Внутренний аудит

Внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита (СВА) КМГ.

СВА подчинена и подотчетна Совету директоров КМГ и курируется Комитетом по аудиту Совета директоров КМГ.

При осуществлении своей деятельности СВА руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом КМГ, решениями органов КМГ, внутренними документами, регламентирующими работу СВА, Положением о Службе внутреннего аудита КМГ и Руководством по организации внутреннего аудита КМГ.

Основной целью СВА является предоставление Совету директоров независимой и объективной информации, предназначеннной для обеспечения эффективного управления КМГ и ее ДЗО, путем привнесения системного подхода

в совершенствование процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Годовой план внутреннего аудита разрабатывается с учетом ключевых рисков КМГ, всех этапов процесса аудита и запросов руководства и корректируется на основании специальных запросов Комитета по аудиту, Совета директоров и руководства КМГ.

Осуществляя деятельность в соответствии с годовым аудиторским планом, СВА выполняет следующие задачи:

- оценка надежности и эффективности применяемых процедур внутреннего контроля и управления рисками;
- оценка достоверности, полноты, объективности системы бухгалтерского учета и составления на ее основе финансовой отчетности в КМГ и ДЗО;
- оценка рациональности использования ресурсов КМГ и ДЗО и применяемых методов обеспечения сохранности активов;
- контроль соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, корпоративных норм и правил операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

По результатам аудитов СВА выдает рекомендации, направленные на совершенствование деятельности Компании, на систематической основе обеспечивает мониторинг и контроль разработки и реализации мер по исполнению рекомендаций.

На заседаниях Комитета по аудиту рассматриваются такие вопросы внутреннего аудита, как:

- годовой отчет СВА;
- квартальные отчеты СВА, в том числе существенные выводы по результатам проведенных аудитов, а также мониторинг исполнения рекомендаций внутренних аудиторов;

- годовой аудиторский план и дополнения к нему;
- фактические значения КПД деятельности руководителя и СВА;
- стратегический план СВА;
- бюджет СВА;
- кадровые вопросы СВА.

Комитет по аудиту не только осуществляет мониторинг результатов деятельности СВА, но и уделяет внимание развитию профессионализма и раскрытию кадрового потенциала ее сотрудников. Данные вопросы включаются в отчеты СВА и рассматриваются Комитетом по аудиту на ежеквартальной основе.

Профессионализм сотрудников СВА является залогом эффективности функции внутреннего аудита КМГ, поэтому процессу обучения и повышения квалификации отводится важная роль.

## Оценка эффективности процесса проведения внутреннего аудита

В соответствии с требованиями Программы обеспечения и повышения качества работы СВА, после каждого аудиторского задания, аудируемой стороной заполняется анкета с оценкой работы СВА. Результаты данных оценок консолидируются и включаются в квартальные и годовые отчеты СВА, который рассматривается и одобряется Комитетом по аудиту и СД КМГ.

Раз в пять лет в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита проводится независимая внешняя оценка Службы внутреннего аудита. По результатам независимой внешней оценки, проведенной в 2020 году, на предмет соответствия деятельности СВА Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, лучшим международным практикам, Положению о Службе внутреннего аудита КМГ, Кодексу деловой этики КМГ и другим

применимым внешним и внутренним нормативным актам, регулирующим функции внутреннего аудита, соответствие СВА требованиям стандартов составило 100 %.

Таким образом, деятельность Службы внутреннего аудита КМГ признана полностью соответствующей требованиям Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

## Служба комплаенс

КМГ придерживается принципов добросовестности, честности и прозрачности ведения бизнеса и уделяет особое внимание их соблюдению нашими коллегами и партнерами. В Компании утверждены Кодекс деловой этики, Политика по противодействию коррупции, Политика конфиденциального информирования, Политика в области урегулирования конфликта интересов, Политика по проверке благонадежности контрагентов и Правила внутреннего контроля для разграничения прав доступа к инсайдерской информации и недопущения возможности неправомерного использования информации инсайдерами. Помимо разработки внутренних документов, КМГ внедряет и проводит своеобразные меры по соблюдению новых директив и нормативных актов антикоррупционного законодательства. В 2021 году повышение культуры и понимание трендов комплаенс-процедур являлись одними из важных направлений в деятельности КМГ.

Были внесены поправки в Политику по противодействию коррупции и Политику конфиденциального информирования в части запрета на получение подарков, совместную работу близких родственников, согласно измененному законодательству и смены оператора горячей линии. Дополнительно, утверждена Политика по проверке благонадежности контрагентов Группы компаний КМГ. Аналогичная политика утверждена в 35 ДЗО Компании.

Следуя лучшей мировой практике корпоративного управления, компания на постоянной основе стремится улучшать существующие корпоративные стандарты.

Особое внимание было направлено на усиление корпоративной коммуникации путем осуществления информационной рассылки, включающей напоминание работникам об антикоррупционных требованиях Компании, изменениях в регуляторной среде (поправки в Закон Республики Казахстан «О противодействии коррупции») и функционировании горячей линии в Компании. Так, количество поступивших обращений на Горячую линию составило 76 сообщений, сократившись в 1,5 раза по сравнению с показателями 2020 года (118 обращений). Данное снижение было обосновано сменой оператора Горячей линии, выводом некоторых дочерних организаций из состава КМГ. По итогам рассмотрения релевантных обращений, поступающих по каналам горячей линии, и проведения расследования принимаются корректирующие мероприятия, а также при необходимости меры дисциплинарного характера, включая расторжение трудового договора. Компания на постоянной основе проводит оперативные профилактические меры, которые способствуют вовлеченности работников и иных лиц к использованию возможностей Горячей линии.

Относительно проводимой работы с ДЗО, Компания интегрирует процессы предприятий в корпоративную культуру, внедряя функции на местах и формируя комплаенс-программы с учетом специфики предприятия. Так, проведены оценки комплаенс рисков в 14 предприятиях (КМГ, Озенмунайгаз, Эмбамунайгаз, Павлодарский нефтехимический завод, Атырауский нефтеперерабатывающий завод, КазТрансОйл, Казмортрансфлот, КМГ-Инжиниринг, ОзенМунайСервис, Oil Service Company, KLPE, KPI, Казахойл Актобе, КМГ – Кумколь). По итогам анализа и оценки рисков сформированы

мероприятия по минимизации рисков. Дополнительно было проведено тестирование бухгалтерских операций, анализ родственных связей и мониторинг исполнения Закона Республики Казахстан «О противодействии коррупции» и политик в области комплаенс.

Была проведена масштабная работа по внедрению комплаенс служб на местах, сформированы комплаенс-программы с учетом специфики предприятий, а также проведены онлайн-тренинги в области комплаенс и противодействия мошенничеству, организованные одной из компаний «большой четверки» для комплаенс-офицеров ДЗО. На данный момент в Группе компаний КМГ насчитывается 41 сотрудников, осуществляющих комплаенс деятельность. Обучение проводилось с участием фorenзик экспертов от международной аудиторской организации и включало в себя такие направления, как проверка благонадежности контрагентов, выявление и управление конфликтом интересов, проведение интервью, проверка сотрудников Компании, планирование и проведение расследований, подготовка отчета по результатам расследований.

В рамках создания эффективной системы управления конфликтами интересов, а также определения требований к поведению работников, соблюдение которых позволяет минимизировать риски принятия решений под влиянием личных интересов и связей, с 2020 года в Компании проводится всеобщее декларирование конфликтов интересов по всем работникам Группы компаний КМГ.

Поддерживая цель государства по созданию системы эффективного контроля доходов и имущества физических лиц для борьбы с теневой экономикой и коррупционными проявлениями, в 2021 году был внедрен первый этап всеобщего налогового декларирования.