

# 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, предназначенной 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 рассматриваются и одобряются 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