

КОМИТЕТ ПО АУДИТУ



В состав комитета по аудиту входят:

1. Дайер Филип Джон — Председатель Комитета с мая 2018 года;
2. Уайт Стивен Джеймс — с августа 2017 года;
3. Виана Палья да Силва Луис Мария — с июня 2019 года.

ОБРАЩЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Комитет по аудиту продолжил мониторинг работы системы внутреннего контроля и управления рисками и деятельности Компании по основным функциональным направлениям, а также рассмотрение отчетности и ключевых решений руководства и, в случае необходимости, направление возражений. Деятельность Комитета полностью соответствовала ожиданиям и перечню функциональных обязанностей Комитета по аудиту, изложенным в Кодексе корпоративного управления КМГ, Положении о Комитете по аудиту и решениях Совета директоров КМГ.

Мы получали на ежеквартальной основе отчеты руководства и внешнего аудитора, отражающие существенные вопросы и решения в области бухгалтерского учета. Эта информация помогает нам вести предметную дискуссию

о степени достоверности, сбалансированности и ясности финансовой отчетности КМГ.

Я хотел бы поблагодарить всех членов Комитета по аудиту за их вклад. Уверен, что их опыт позволит Комитету по аудиту обеспечить эффективную деятельность и финансовую стабильность КМГ.

**Председатель Комитета по аудиту,
независимый директор
Дайер Филип Джон**

ФУНКЦИИ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

Комитет оказывает содействие Совету директоров путем:

- Мониторинга системы внутреннего контроля и управления рисками Компании;
- Обеспечения контроля по проведению внутреннего и внешнего аудита; и
- Рассмотрения квартальной и годовой финансовой отчетности Компании.

ПРОВЕДЕНИЕ ЗАСЕДАНИЙ И УЧАСТИЕ В НИХ

Комитет по аудиту проводит регулярные заседания, в том числе посредством конференц-связи. В 2019 году состоялось девять заседаний Комитета. В течение 2019 года Комитет по аудиту рассмотрел 110 вопросов, в том числе 39 в области внутреннего аудита, 12 в области внешнего аудита, 13 в области управления рисками и 46 прочих вопросов.

Участие членов Комитета в заседаниях в 2019 году

Член Комитета	Номер и дата заседания Комитета										Доля участия, %
	1/19 28.01.2019	2/19 05.03.2019	3/19 01.04.2019	4/19 06.05.2019	5/19 02.07.2019	6/19 02.09.2019	7/19 27.09.2019	8/19 06.11.2019	9/19 19.12.2019		
Дайер Ф. Дж.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	100
Палья Л. М. ¹					+	+	+	+	+		100
Уайт С. Дж.	+	+	+	+	+	+	+	+	+	+	100

¹ Избран в состав Совета директоров от 29 апреля 2019 года.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ

РАСКРЫТИЕ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Комитет по аудиту рассмотрел ежеквартальные и ежегодные консолидированные финансовые отчеты и промежуточные отчеты руководства, уделяя особое внимание таким вопросам, как:

- целостность процесса подготовки финансовой отчетности в Группе КМГ;
- четкость и ясность раскрываемой информации;
- следование учетной политике и принятым решениям.

В ходе рассмотрения указанных отчетов руководство КМГ и внешний аудитор предоставляли Комитету по аудиту уточненные данные о принятых решениях в отношении бухгалтерского учета, а также актуальную информацию о финансовой отчетности и налогообложении.

ВНЕШНИЙ АУДИТ

В стратегии аудита на 2019 год внешний аудитор определил следующие существенные риски, которые необходимо учитывать в ходе аудита:

- обесценение долгосрочных активов;
- соблюдение установленных показателей по обязательствам;
- оценка запасов и ресурсов нефти и газа.

В рамках ежегодного аудита консолидированной финансовой отчетности Компании, Комитет по аудиту запросил ЕУ провести дополнительные процедуры над процессом Группы по начислению и оплате труда в некоторых дочерних компаниях. На дату выхода настоящего годового отчета результаты таких дополнительных процедур еще не были финализированы.

Комитет по аудиту утвердил уровень существенности, принятый внешним аудитором при проведении аудита в 2019 году, а также рассмотрел не внесенные в отчетность аудиторские корректировки.

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Комитет по аудиту также рассмотрел ряд существенных вопросов, связанных с финансовой отчетностью КМГ, в том числе:

- Основные решения и расчетные оценки;
- Действия Комитета по аудиту;
- Заключение/итоги.

Основные решения и расчетные оценки

Учет нефти и газа

(см. примечания 4, 13, 15 и 16 к консолидированной финансовой отчетности)

Для учета затрат по разведке, оценке и разработке, и определению оценочных запасов нефти и газа, КМГ использует технические и коммерческие суждения.

Определение будущих цен на товары Руководством влияют на возмещаемость балансовой стоимости активов.

Суждение необходимо для решения целесообразности наличия нематериальных активов, относящиеся к активам по разведке и оценке.

Возмещаемость балансовой стоимости активов

(см. примечания 4, 13 и 15 к консолидированной финансовой отчетности)

Для оценки балансовой возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки по переработке и других долгосрочных активов требуется суждение и оценки Руководства по неопределенным вопросам, таким как ассортимент продукции, коэффициенты потерь, ставки дисконтирования, профили производства и влияние инфляции на операционные расходы.

Резервы

(см. примечания 4, 26 и 36 к консолидированной финансовой отчетности)

Основные резервы КМГ касаются обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и разрешения споров.

Выбытие активов будет происходить через много лет в будущем, что в свою очередь, представляет значительную неопределенность в отношении точных будущих требований.

КМГ является участником различных юридических действий. Суждение и оценки руководства необходимы по существу любого дела, неопределенности, связанной с результатом судебного разбирательства, и сроками рассмотрения апелляций.

Помимо перечисленных выше решений и оценок, Комитет по аудиту также рассмотрел соблюдение Группой финансовых ковенантов, поскольку это оказывает значительное влияние на предположения о рисках, используемые при подготовке финансовой отчетности.

ОПЛАТА ЗА АУДИТОРСКИЕ И НЕАУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

Комитет по аудиту ежегодно рассматривает структуру выплат, источники их финансирования и порядок ежегодного взаимодействия с внешним аудитором, а также неаудиторские услуги, которые аудитор оказывает Компании на ежегодной основе.

В течение года выплаты¹, подлежащие уплате, внешнему аудитору составили 5,3 млн долл. США (в 2018 году — 5,8 млн долл. США), в том числе 0,4 млн долл. США (в 2018 году — 0,95 млн долл. США) за неаудиторские услуги. Неаудиторские услуги или услуги, не относящиеся к аудиту, представляли собой услуги по подтверждению достоверности информации и другие консультационные услуги.

¹ Без учета НДС.



Комитетом по аудиту:

- Рассмотрены предположения о ценах на товары КМГ.
- Рассмотрены ставки дисконтирования КМГ, используемые для теста на обесценение.
- Рассмотрена оценка внешнего эксперта объемов нефти и газа.
- Рассмотрены списания браунфилдов.
- Рассмотрены списания активов относящиеся к активам по разведке и оценке.

Комитет удовлетворен проведенным тестом на обесценение и признанными убытками от обесценения активов.

Нефтегазовые активы на 31 декабря 2019 года составили 1 049,8 млрд тенге.

На 31 декабря 2019 года активы по разведке и оценке составили 179,9 млрд тенге.

Долгосрочные допущения КМГ по ценам на нефть не изменились с 2018 года.

В течение 2019 года, обесценение активов по разведке и оценке активов составило 57,2 млрд тенге, которое в основном представлено контрактом на недропользование, планируемого к возврату Правительству.

Рассмотрены оцененные руководством признаки обесценения активов.

Комитет по аудиту удовлетворен проведенным тестом на обесценение и признанными убытками от обесценения активов.

Активы НПЗ по переработке на 31 декабря 2019 года составили 1 381,7 млрд тенге.

В течение 2019 года сумма обесценения, относящаяся к основным средствам была признана в размере 144,4 млрд тенге, в основном, по следующим единицам, генерирующим денежные потоки: KMG International, буровая установка «Сатти» и Батумский нефтяной терминал.

Рассмотрены предположения о выбытии активов КМГ.

Рассмотрены ставки дисконтирования КМГ.

Получили разъяснения о текущих значительных спорах, связанных с КМГ.

Комитет по аудиту удовлетворен уровнем созданных резервов.

Резерв по выбытию активов составил 154,4 млрд тенге на 31 декабря 2019 года.

Ставки дисконтирования, используемые для расчета резерва по выбытию активов, были изменены с 2018 года. В денежном выражении это изменение не было значительным.

После принятия решения по урегулированию спора, путем переговоров, связанного с KMG Drilling and Services, был создан резерв по урегулированию спора на сумму 34,1 млрд тенге.

ВНЕШНИЙ АУДИТОР

Согласно решению акционеров от 4 марта 2019 года внешним аудитором финансовой отчетности КМГ на 2019 - 2021 годы признана независимая аудиторская компания ТОО «Эрнст энд Янг».

Назначение аудитора и его независимость

Комиссия, в состав которой входят члены Комитетов по аудиту КМГ и Фонда рассматривает вопрос о назначении нового внешнего аудитора один раз в три года и представляет соответствующую рекомендацию акционерам КМГ. Комитет по аудиту оценивает независимость внешнего аудитора на постоянной основе; предусмотрена ротация аудиторской компании каждые пять лет. Партнеры и руководящие сотрудники, имеющие отношение к аудиту КМГ, не могут быть наняты в Компанию.

Предоставление неаудиторских услуг внешним аудитором

При предоставлении внешним аудитором неаудиторских консалтинговых услуг Комитет по аудиту предварительно одобряет подобные услуги. Также внешний аудитор ежегодно предоставляет разбивку по процентному соотношению неаудиторских услуг к общей доле услуг, оказываемых

КМГ. В соответствии с политикой привлечения аудиторских организаций доля выплат за неаудиторские услуги не должна превышать 50% общей суммы. Доля выплат за неаудиторские услуги внешнему аудитору в 2019 году составила 8,09% от общей стоимости аудиторских и неаудиторских услуг (см. раздел «Оплата за аудиторские и неаудиторские услуги»).

Рассмотрение рисков и механизмов внутреннего контроля

Совершенствование системы внутреннего контроля и управления рисками является одной из ключевых задач КМГ.

В отчетном году Комитет по аудиту проводил регулярные совещания с руководителем Департамента управления рисками для рассмотрения существенных рисков и вопросов внутреннего контроля.

Комитет провел рассмотрение и оценку ежеквартальных отчетов по рискам, заявления о риск-аппетите, регистра рисков и плана мероприятий по управлению рисками, карты рисков, уровней толерантности к рискам, ключевых рисков-показателей, механизмов внутреннего контроля, а также вопросов страхования.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Внутренний аудит осуществляется Службой внутреннего аудита КМГ (СВА).

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.

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 и руководства.

Комитет по аудиту не только осуществляет мониторинг результатов деятельности СВА, но и уделяет внимание развитию профессионализма и раскрытию кадрового потенциала сотрудников СВА. Данные вопросы включаются в отчеты СВА и рассматриваются Комитетом по аудиту на ежеквартальной основе. В отчетах отражается выполнение Службой различных задач, таких как сертификация и прохождение тренингов/семинаров в рамках исполнения бюджета подразделения на обучение и повышение квалификации.

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

На заседаниях Комитета по аудиту в 2019 году были рассмотрены следующие вопросы внутреннего аудита:

1. Годовой отчет СВА по итогам работы за 2018 год;
2. Годовой аудиторский план СВА на 2019 год;
3. Фактические значения карты ключевых показателей деятельности руководителя и сотрудников СВА за 2018 год, перешедших на оплату труда на основе грейдинга;
4. Квартальные отчеты СВА КМГ, в том числе рассмотрение существенных выводов по результатам проведенных аудитов, а также мониторинг исполнения рекомендаций внутренних аудиторов;
5. Формы подтверждения независимости сотрудников СВА;
6. Стратегический план СВА на 2019—2021 годы;
7. Бюджет СВА на 2019 год;
8. КПЭ руководителя и сотрудников СВА на 2019 год;
9. Назначение и увольнение сотрудников СВА КМГ;
10. Дополнения в годовой аудиторский план СВА КМГ на 2019 год.

В рамках анализа отчетов СВА КМГ, в отчетном году Комитет по аудиту принял решение привлечь крупную независимую международную аудиторскую компанию для проведения форензик-аналитики с целью расследования несоблюдения требований внутреннего контроля, выявленного на одном из дочерних предприятий Группы. Расследование подтвердило наличие нарушений, и по его результатам аудитор представил ряд рекомендаций по их устранению. На настоящий момент руководство рассматривает данные рекомендации с целью разработки эффективного плана по устранению нарушений.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕССА ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

В 2019 году было проведено анкетирование по оценке работы внешнего аудитора среди структурных подразделений КМГ, задействованных в работе с внешним аудитором, а также среди членов Комитета по аудиту. Оценка проводилась по результатам анкет и по итогам отдельного обсуждения с участием членов Комитета по аудиту и заинтересованных представителей высшего руководства. Результаты данной оценки обсуждались на заседании Комитета по аудиту и были доведены до сведения внешнего аудитора.

В соответствии с требованиями программы обеспечения и повышения качества работы Службы внутреннего аудита КМГ после каждого проведенного аудита аудируемой стороной заполняется анкета с оценкой работы СВА. Результаты данных оценок консолидируются и включаются в годовой отчет СВА, который одобряется Комитетом по аудиту. Приятно отметить, что руководство КМГ высоко оценивает роль и ценность СВА.

СЛУЖБА КОМПЛАЕНС

Для проведения оценки комплаенс-рисков, анализа недостатков и составления плана по устранению нарушений Службой комплаенс была привлечена независимая международная аудиторская компания. В 2019 году удалось добиться существенного прогресса в реализации данного плана. В 2020 году Комитет по аудиту рассмотрел следующие политики Компании в сфере комплаенс: Кодекс корпоративного поведения, Антикоррупционная политика, Политика по урегулированию конфликта интересов, Регламент проверки контрагентов и Политика информирования о нарушениях.

В целях содействия деятельности недавно образованной Службы комплаенс Комитет по аудиту привлек независимую международную аудиторскую компанию для проведения специальных практических занятий по проверке контрагентов.

Комитет по аудиту осуществляет мониторинг процедур информирования о нарушениях и других каналов передачи информации. По всем поступающим сообщениям о нарушениях проводится проверка.

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

Комитет по аудиту рассмотрел выполнение Детального плана по совершенствованию корпоративного управления в КМГ.

По поручению Комитета по аудиту СВА проводит регулярные анонимные опросы по вопросам здоровья и безопасности на каждом объекте аудита. Результаты этих опросов отражают ожидания работников предприятий в отношении вопросов здоровья и безопасности и предоставляют ценную информацию руководству КМГ.