

ДИРЕКТОРЛАР КЕҢЕСІНІҢ КОМИТЕТТЕРІ

АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТ

Аудит жөніндегі комитет Директорлар кеңесіне төмендегі мәселелер бойынша жәрдемдеседі: Қоғамның қаржылық-шаруашылық қызметін бақылау; ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің сенімділігі мен тиімділігі, корпоративтік басқару стандарттарын іске асыру; сыртқы және ішкі аудиттің тәуелсіздігі; Қазақстан Республикасы заңнамасының сақталуы. Аудит жөніндегі комитет 2008 жылғы наурыз айында құрылған.

Құрамы:

Дмитрий Ларионов
Комитет Төрағасы

Лорд Томас Александр Хескет
Комитет мүшесі

Барлығы 2018 жылы Аудит жөніндегі комитеттің көзбе-көз нысандағы тоғыз отырысы өткізілді. Комитет мүшелерінің 2018 жылғы отырыстарға қатысуы туралы ақпаратты 51-беттен қараңыздар.

Ролі және міндеттері

Аудит жөніндегі комитеттің құзыретіне мына мәселелер жатады:

- Қоғамның Директорлар кеңесіне сыртқы аудиторды тағайындау және ауыстыру, сыртқы аудиторға төленетін ақы мөлшерін белгілеу, сыртқы аудитор қызметтерінің сапасын бағалау, сыртқы аудитордан ілеспе қызметтерді алу жөніндегі ұсынымдарды әзірлеу;
- Қоғамның Директорлар кеңесіне Қоғамның ішкі аудит қызметінің басшысын тағайындау және өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату жөніндегі ұсынымдарды әзірлеу;
- Қоғам басшылығы өкілдерінің қатысуынсыз сыртқы және ішкі аудиторлармен кездесулерді өткізу;
- Комитет құзырындағы мәселелер бойынша кез келген тексерулерді жүргізу.

2018 жылғы қызмет

Комитет мынадай негізгі мәселелерді қарастырды:

Ішкі аудит қызметінің жұмысы

- Жылдық және тоқсан сайынғы есептер, 2019 жылға арналған жылдық аудиторлық жоспар
- Ішкі аудит қызметінің стратегиялық жоспарын іске асыру
- Ішкі аудит қызметінің жұмысын тоқсан сайынғы бағалау
- Ішкі аудит қызметінің жұмысын бағалау рәсімін өзгерту
- Лауазымдық нұсқаулықтардағы өзгерістер, қызметтер штатындағы өзгерістер, оқытуға арналған бюджет
- Ішкі аудит қызметінің 2018 және 2019 жылдардағы сыйақы мөлшері және топтамасы

Сыртқы аудитор

- Сыртқы аудитор есептері, 2017 жылғы жылдық қаржы есептілігі және басшылыққа хат, Қоғамның алты ай ішіндегі ықшамдалған аралық қаржы есептілігі
- Тәуелсіз сыртқы консультанттың корпоративтік басқару практикасын жақсарту жөніндегі ұсынымдары
- Мемлекеттік органдар тарапынан болған әр түрлі тексерулер мен инспекциялардың нәтижелері мен сот талқылауларының жай-күйі туралы есептер

Тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау

- Тәуекелдерді басқару саясатындағы және Тәуекелдерді басқару жүйесінің тиімділігін бағалау әдіснамасындағы өзгерістер
- 2018 жылғы тәуекел тіркелімі мен тәуекелдер картасы, іске асырылған тәуекелдер туралы есептер
- Функционалдық валютаның өзгеруі
- Ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін бағалау әдіснамасындағы өзгерістер
- Кепілдіктер картасы

Ішкі құжаттар

- Есеп саясатындағы өзгерістер.
- Жаңа мінез-құлық кодексі.

2019 жылға арналған басымдықтар

Негізгі мәселелер:

- жылдық қаржы есептілігі;
- маңызды есеп саясаттарымен және ережелерімен байланысты мәселелер;

- сыртқы аудитор жұмысы;
- корпоративтік басқару, ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелеріне жүргізілген тексерулер мен аудиттердің нәтижелері бойынша ішкі және сыртқы есептер, тиісті саясаттар мен рәсімдерді келісу;
- ішкі аудит қызметінің жылдық аудиторлық жоспары, ішкі саясаттары, ережелері мен рәсімдері, құрылымы мен бюджеті, штаты мен біліктілік талаптары, сыйақысы мен бонустары;
- заңнама талаптарына сәйкестікті қамтамасыз ету мақсатындағы ішкі саясаттар мен рәсімдер;
- сыбайлас жемқорлыққа қарсы әрекет ету саясаты мен бастамашылық хабардар ету саясатының тиімділігін бағалау;
- Аудит жөніндегі комитет туралы ережені қайта қарау.

Тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау

Аудит жөніндегі комитет акционерлер мүдделерінде әрекет етеді және тәуекелдерді басқару жүйесінің сенімділігі мен тиімділігін бақылау саласында Директорлар кеңесіне қолдау көрсетеді, сондай-ақ тәуекелдерді басқару жүйесі шеңберінде мына міндеттерді атқарады:

- жарты жылдық негізде тәуекелдер картасындағы өзгерістер туралы есептерді қарау;
- тәуекелдер тізіліміндегі өзгерістерді және оларда қамтылған ақпаратты қарастыру;
- негізгі тәуекелдер туралы есептерді қарастыру;
- жыл сайынғы негізде Компанияның тәуекел тәбетін қарастыру; жарты жылдық негізде іске асырылған тәуекелдер туралы ақпарат берілген есептерді қарастыру;
- нормативтік талаптарға сәйкестік және тәуекелдерді басқарудың стандартты процесінен кез келген елеулі ауытқулар туралы есептерді қарау.

Ішкі аудит

Миссиясы және функциялары

«Эйр Астана» компаниясының Ішкі аудит қызметі Директорлар кеңесінің шешімі негізінде 2007 жылғы желтоқсан айында құрылды.

Ішкі аудит қызметі ішкі аудиттің ұйымдастырылуы мен жүзеге асырылуына қамтамасыз етеді және Қоғамның Директорлар

кеңесіне есеп береді. Оның жұмысына жетекшілік етуді Аудит жөніндегі комитет қызметін регламенттейтін ішкі нормативтік құжаттарға сәйкес Аудит жөніндегі комитет жүзеге асырады.

Ішкі аудит қызметінің басшысын тағайындау және лауазымынан босату акционерлердің жалпы жиналысының құзыретіне жатады. Ішкі аудит қызметінің қызметкерлерін тағайындау және лауазымдарынан босату Директорлар кеңесінің құзыретіне жатады.

Ішкі аудит қызметінің миссиясы Директорлар кеңесі мен Компания Президентіне олардың Қоғамның стратегиялық мақсаттарына қол жеткізу жөніндегі міндеттерін орындауларына төмендегідей жүйелерді жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және әділ кепілдіктер мен консультацияларды ұсыну арқылы қажетті көмек көрсетуден тұрады:

- тәуекелдерді басқару жүйесі;
- ішкі бақылау жүйесі;
- корпоративтік басқару жүйесі.

Ішкі аудит қызметі мына функцияларды орындайды:

- корпоративтік басқару, Қоғамның операциялық (өндірістік және қаржылық) қызметі және оның ақпараттық жүйелері саласындағы тәуекелдерді ішкі бақылаудың барабарлығы мен тиімділігін төмендегілерге қатысты бағалау:
 - Қоғамның стратегиялық мақсаттарына, сондай-ақ Қоғам қызметі туралы ақпараттың дұрыстығы мен тұтастығына қол жеткізу;
 - Қоғам қызметі мен қабылданған бағдарламалардың тиімділігі мен нәтижелілігі;
 - Қоғам мүлкінің (активтерінің) сақталуын қамтамасыз ету бойынша қолданыстағы әдістерді (тәсілдерді) және Қоғам ресурстарын пайдаланудың оңтайлылығы мен тиімділігі;
 - құрылған бақылау жүйелерінің заңнама талаптарына, нормативтік актілерге, ішкі нормативтік құжаттарға, уәкілетті және қадағалау органдарының нұсқауларына, Қоғам органдарының шешімдеріне және олардың сақталуына (комплаенс-бақылау) сәйкестік.
- Қоғамдағы корпоративтік басқару жүйесін бағалау, соның ішінде Қоғамның этикалық стандарттары мен құндылықтарына сәйкес қабылданған корпоративтік басқару қағидаттарының енгізілуі мен сақталуын бағалау;
- алаяқтық жасау тәуекелдерін және Қоғамдағы алаяқтық тәуекелдерін басқарудың тиімділігін бағалау;

- тәуекелдерді бағалау әдіснамасы мен Қоғамдағы тәуекелдерді басқару рәсімдерінің толық қолданылуы мен тиімділігін бағалау;
- Қоғамның ақпараттық жүйелеріне аудит жүргізу;
- Қазақстан Республикасы заңнамасы, халықаралық келісімдер, Қоғамның ішкі құжаттары талаптарының сақталуын, сондай-ақ уәкілетті және қадағалау органдары нұсқауларының, Қоғам органдары шешімдерінің орындалуын тексеру және осы талаптарды сақтау мақсатында құрылған жүйелерді бағалау;
- Директорлар кеңесіне, атқарушы органға, Қоғамның құрылымдық бөлімшелеріне ішкі бақылауды, тәуекелдерді басқаруды, корпоративтік басқаруды жетілдіру және ішкі аудитті ұйымдастыру мәселелері бойынша консультациялар беру;
- жоспардан тыс тексерулерді жүргізу;
- Қоғамның сыртқы аудитор ұсынымдарын орындауын қадағалау;
- қызмет берген ұсынымдардың орындалуын бақылауды жүзеге асыру;
- Ішкі аудит қызметіне жүктелген, оның құзыреті шегіндегі өзге де функциялар.

Жүргізілген бағалаулар мен тексерулердің нәтижелері бойынша Ішкі аудит қызметі өз құзыретіне енетін кез келген мәселелер бойынша тиісті ұсынымдар (соның ішінде ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жөніндегі қолданыстағы жүйелерді, жұмысты жүргізу процестерін, қағидаттары мен әдістерін жақсарту жөніндегі ұсынымдар) мен түсініктемелерді әзірлейді.

Аудит рәсімі

Ішкі аудит қызметінің жұмысы Қоғамның Директорлар кеңесі бекіткен жылдық аудиторлық жоспарға сәйкес жүзеге асырылады және ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару жүйесінің тиімділігін бағалауды қамтиды.

Ішкі аудит қызметі өз жұмысы барысында ішкі аудиттерді ұйымдастыру жөніндегі ішкі ережелер мен әдістемелік нұсқауларды, сондай-ақ ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарын басшылыққа алады.

Ішкі аудит қызметі Қоғамның әр түрлі департаменттерінен келіп түсетін сұранымдарды өңдейді, сондай-ақ ақпаратты Қоғамның ішкі сайтында жариялайды. Сұранымдар ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару, бухгалтерлік есеп жүйесіне және т.б.

қатысты мәселелер бойынша консультациялар беруді қамтиды.

Стандарттарға сәйкестік

Ішкі аудит қызметінің жұмысы ішкі аудиттің халықаралық кәсіби стандарттарына сәйкес келеді, бұны 2016 жылғы сәуір айында білікті тәуелсіз сыртқы бағалаушы – «КПМГ Такс энд Эдвайзори» ЖШС растады.

Ішкі аудит қызметінің жұмысын сыртқы бағалау стандарттарға (атап айтқанда, сапалық сипаттамалар стандарттарына және қызмет стандарттарына), сондай-ақ үздік халықаралық практикаға сәйкестік тұрғысынан жүргізілді.

Шығарылған есепке сәйкес, Ішкі аудит қызметі ішкі аудитке арналған 48 халықаралық кәсіби стандарттың талаптарына сәйкес келеді.

Бағалау шеңберінде Ішкі аудит қызметінің үздік халықаралық практикаға қатысты жетілу деңгейі, «КПМГ Такс энд Эдвайзори» ЖШС әдіснамасына сәйкес, «озық» ретінде сипатталады.

Сыртқы аудит

Сыртқы аудитор аудиторлық қызметтерді жүргізу үшін аудиттің халықаралық стандарттарын (International Standards on Auditing) және қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын (International Financial Reporting Standards) пайдаланады.

«Эйр Астана» компаниясы үшін аудиторлық ұйымды таңдаудың қолданыстағы тәртібі Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген «Эйр Астана» АҚ сатып алуды жүзеге асыру регламентінің қағидаларына сәйкес, аудиторлық ұйым қызметтерін көрсетуге арналған шартты жасасудың алдында аудиторлық ұйымды таңдау рәсімдерін жүргізуді қарастырады. Тәртіп Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғам Жарғысына, Сатып алу регламентіне және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес әзірленген.

Аудитор үш жылдан аспайтын мерзімге таңдалады. Осы нәтижеге қол жеткізу бойынша сабақтастық жоспарын ротацияның жүргізілуінен кем дегенде бір жыл бұрын аудитор дайындап, Аудит жөніндегі комитеттің қарауына ұсынуы тиіс.

«Эйр Астана» компаниясының 2017-2019 жылдардағы сыртқы аудитору «КПМГ Аудит» ЖШС тәуелсіз аудиторлық ұйымы болып табылады.