

КОМИТЕТЫ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ

КОМИТЕТ ПО АУДИТУ

Комитет по аудиту оказывает содействие Совету директоров по следующим вопросам: контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества; надежность и эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками, реализация стандартов корпоративного управления; независимость внешнего и внутреннего аудита; соблюдение законодательства Республики Казахстан. Комитет по аудиту был создан в марте 2008 года.

Состав:

Дмитрий Ларионов
Председатель Комитета

Лорд Томас Александр Хескет
Член Комитета

Всего в 2018 году было проведено девять заседаний Комитета по аудиту в очной форме. Информацию о присутствии членов Комитета на заседаниях в 2018 году смотрите на стр. 51.

Роль и обязанности

К компетенции Комитета по аудиту относятся в том числе следующие вопросы:

- ▶ выработка рекомендаций Совету директоров Общества по назначению и смене внешнего аудитора, по определению размера оплаты внешнему аудитору, по оценке качества услуг внешнего аудитора, по получению сопутствующих услуг от внешнего аудитора;
- ▶ выработка рекомендаций Совету директоров Общества по назначению и досрочному прекращению полномочий руководителя службы внутреннего аудита Общества;
- ▶ проведение встреч с внешними и внутренними аудиторами без участия представителей руководства Общества;
- ▶ проведение любых расследований по вопросам, находящимся в ведении Комитета.

Деятельность в 2018 году

Комитет рассмотрел следующие ключевые вопросы:

Деятельность Службы внутреннего аудита

- ▶ Годовой и ежеквартальные отчеты, годовой аудиторский план на 2019 год
- ▶ Реализация стратегического плана Службы внутреннего аудита
- ▶ Ежеквартальная оценка деятельности Службы внутреннего аудита
- ▶ Изменение процедуры оценки деятельности Службы внутреннего аудита
- ▶ Изменения в должностных инструкциях, изменения в штате служб, бюджет на обучение
- ▶ Размер и пакет вознаграждения Службы внутреннего аудита за 2018 и 2019 годы

Внешние аудиты

- ▶ Отчеты внешнего аудитора, годовая финансовая отчетность за 2017 год и письмо руководству, сжатая промежуточная финансовая отчетность Общества за шесть месяцев
- ▶ Рекомендации внешнего независимого консультанта по улучшению практики корпоративного управления
- ▶ Отчеты о статусе судебных разбирательств и результатов различных проверок и инспекций со стороны государственных органов

Управление рисками и внутренний контроль

- ▶ Изменения в Политику управления рисками и Методологию оценки эффективности системы управления рисками
- ▶ Риск-регистр и карта рисков 2018 года, отчеты о реализованных рисках
- ▶ Изменение функциональной валюты
- ▶ Изменения в Методологию оценки эффективности системы внутреннего контроля
- ▶ Карта гарантий

Внутренние документы

- ▶ Изменения в Учетную политику
- ▶ Новый кодекс поведения

Приоритеты на 2019 год

Ключевые вопросы:

- ▶ годовая финансовая отчетность;
- ▶ вопросы, связанные с важными учетными политиками и положениями;
- ▶ деятельность внешнего аудитора;
- ▶ внутренние и внешние отчеты по результатам проверок и аудитов систем корпоративного управления,

внутреннего контроля и управления рисками, согласование соответствующих политик и процедур;

- ▶ годовой аудиторский план, внутренние политики, положения и процедуры, структура и бюджет, штат и квалификационные требования службы внутреннего аудита, вознаграждение и бонусы;
- ▶ внутренние политики и процедуры в целях обеспечения соответствия требованиям законодательства;
- ▶ оценка эффективности политики по противодействию коррупции и политики инициативного информирования;
- ▶ пересмотр Положения о Комитете по аудиту.

Управление рисками и внутренний контроль

Комитет по аудиту действует в интересах акционеров и оказывает Совету директоров поддержку в области контроля надежности и эффективности системы управления рисками, а также выполняет следующие обязанности в рамках системы управления рисками.

- ▶ рассмотрение отчетов об изменениях карты рисков на полугодовой основе;
- ▶ рассмотрение изменений в реестре рисков и содержащуюся в них информацию;
- ▶ рассмотрение отчетов о ключевых рисках;
- ▶ рассмотрение риск-аппетита Компании на ежегодной основе; рассмотрение отчетов с информацией о реализованных рисках на полугодовой основе;
- ▶ рассмотрение отчетов о соответствии нормативным требованиям и любых существенных отклонениях от стандартного процесса управления рисками.

Внутренний аудит

Миссия и функции

Служба внутреннего аудита компании «Эйр Астана» была создана в декабре 2007 года на основании решения Совета директоров.

Служба внутреннего аудита обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита и подотчетна Совету директоров Общества. Курирование ее деятельности осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними нормативными документами, регламентирующими деятельность Комитета по аудиту.

Назначение и освобождение от должности руководителя Службы внутреннего аудита относится к компетенции общего собрания акционеров. Назначение и освобождение

от должности сотрудников Службы внутреннего аудита относятся к компетенции Совета директоров.

Миссия Службы внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Президенту Компании в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Общества путем предоставления независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование таких систем, как:

- система управления рисками;
- система внутреннего контроля;
- система корпоративного управления.

Служба внутреннего аудита выполняет следующие функции:

- оценка адекватности и эффективности внутреннего контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной (производственной и финансовой) деятельности Общества и ее информационных систем в части:
 - достижения стратегических целей Общества, так же как и достоверности и целостности информации о деятельности Общества;
 - эффективности и результативности деятельности Общества и принятых программ;
 - рациональности и эффективности использования ресурсов Общества и применяемых методов (способов) обеспечения сохранности имущества (активов) Общества;
 - соответствия созданных систем контроля требованиям законодательства, нормативным актам, внутренним нормативным документам, указаниям уполномоченных и надзорных органов, решениям органов Общества и их соблюдению (комплаенс-контроль).
- оценка системы корпоративного управления в Обществе, включая оценку внедрения и соблюдения принятых принципов корпоративного управления в соответствии с этическими стандартами и ценностями Общества;
- оценка рисков совершения мошенничества и эффективности управления рисками мошенничества в Обществе;
- оценка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками в Обществе;
- проведение аудита информационных систем Общества;

- проверка соблюдения требований законодательства Республики Казахстан, международных соглашений, внутренних документов Общества, а также выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений органов Общества и оценка систем, созданных в целях соблюдения этих требований;
- предоставление консультаций Совету директоров, исполнительному органу, структурным подразделениям Общества по вопросам совершенствования внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления и организации внутреннего аудита;
- проведение внеплановых проверок;
- осуществление мониторинга за исполнением Обществом рекомендаций внешнего аудитора;
- осуществление последующего контроля за выполнением выданных службой рекомендаций;
- иные функции, возложенные на Службу внутреннего аудита, в пределах ее компетенции.

По результатам проведенных оценок и проверок Служба внутреннего аудита вырабатывает соответствующие рекомендации (в том числе предложения по улучшению существующих систем внутреннего контроля и управления рисками, процессов, принципов и методов ведения деятельности) и комментарии по любым вопросам, входящим в ее компетенцию.

Процедура аудита

Деятельность Службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с годовым аудиторским планом, утвержденным Советом директоров Общества, и включает в себя оценку эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления.

В ходе своей работы Служба внутреннего аудита руководствуется внутренними положениями и методическими указаниями по организации внутренних аудитов, а также международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

Служба внутреннего аудита обрабатывает запросы, поступающие от разных департаментов Общества, а также публикует информацию на внутреннем сайте Общества. Запросы включают в себя предоставление консультаций по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками, бухгалтерского учета и т. д.

Соответствие стандартам

Деятельность Службы внутреннего аудита соответствует международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, что было подтверждено в апреле 2016 года ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори» – квалифицированным независимым внешним оценщиком.

Внешняя оценка деятельности Службы внутреннего аудита была осуществлена на соответствие стандартам (в частности, стандартам качественных характеристик и стандартам деятельности), а также лучшей международной практике.

Согласно выпущенному отчету, Служба внутреннего аудита соответствует требованиям 48 международных профессиональных стандартов для внутреннего аудита.

В рамках оценки уровень зрелости Службы внутреннего аудита по отношению к лучшей международной практике характеризуется как «прогрессивный», в соответствии с методологией ТОО «КПМГ Такс энд Эдвайзори».

Внешний аудит

Внешний аудитор использует международные стандарты аудита (International Standards on Auditing) и международные стандарты финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards) для проведения аудиторских услуг.

Действующий порядок по выбору аудиторской организации для компании «Эйр Астана» предусматривает проведение процедур выбора аудиторской организации, предшествующих заключению договора на оказание услуг аудиторской организации, в соответствии с положениями Регламента осуществления закупок АО «Эйр Астана», утвержденными решением Совета директоров. Порядок разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Регламентом по закупкам и другими внутренними документами Общества.

Выбор аудитора осуществляется на срок не более трех лет. План преемственности по достижению этого результата должен быть подготовлен аудитором и представлен Комитету по аудиту для рассмотрения не позднее чем за один год до проведения ротации.

Внешним аудитором компании «Эйр Астана» за 2017–2019 годы является независимая аудиторская организация ТОО «КПМГ Аудит».