

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 целях повышения эффективности и производительности всего процесса внутреннего аудита было внедрено новое программное обеспечение TeamMate. Оно используется для планирования, исполнения и хранения аудиторских заданий, а также для отслеживания аудиторских наблюдений и рекомендаций.

В Службе внутреннего аудита имеется практика обработки запросов, поступающих от разных департаментов Общества. Соответствующая информация опубликована на внутреннем сайте Общества. Запросы включают в себя предоставление консультаций по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками, бухгалтерского учета и т. д.

### Соответствие международным профессиональным стандартам внутреннего аудита<sup>1</sup>

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

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 тре-

бованиям 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».

### Валентина Хегай Руководитель Службы внутреннего аудита

Работает в компании «Эйр Астана» с 2006 года, имеет значительный опыт работы в аудите, финансах и бухгалтерском учете. Аудиторской деятельностью начала заниматься в 1996 году. До этого работала в должности главного бухгалтера, финансового директора и внешнего аудитора в местных и международных компаниях. Является кандидатом экономических наук, сертифицированным внутренним аудитором (CIA and PIA Dip of ICFM), лицензированным аудитором Республики Казахстан и профессиональным бухгалтером. Была назначена руководителем Службы внутреннего аудита решением от 7 декабря 2007 года Общего собрания акционеров компании «Эйр Астана».

### 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», утвержденных 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» на 2017–2019 годы является независимая аудиторская организация ТОО «КПМГ Аудит».

### Этические нормы

Все сотрудники авиакомпании «Эйр Астана» на ежегодной основе в обязательном порядке проходят онлайн-обучение и тестирование на подтверждение знаний Кодекса деловой этики. Был инициирован вопрос обновления Кодекса деловой этики с целью закрепления корпоративных ценностей HEART. Обновленный Кодекс также станет общим руководством в ситуациях, с которыми работники сталкиваются в повседневной деятельности.

### Управление конфликтами интересов

В отношении вопросов конфликта интересов Компания руководствуется Уставом, Кодексом корпоративного управления и Кодексом деловой этики.

Ежегодно директора Компании предоставляют письмо об отсутствии конфликта интересов. В случае потенциального конфликта интересов директора обязаны незамедлительно информировать об этом Совет директоров и руководство. В 2017 году конфликта интересов не зарегистрировано.

### Политика в области комплаенс

В 2017 году Компания приступила к работе над усовершенствованием системы корпоративного управления в области комплаенс. Были разработаны следующие проекты: антикоррупционной политики, политики в отношении конфликта интересов и политики информирования о предполагаемых нарушениях, которые планируется утвердить в 2018 году.

<sup>1</sup> Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

В дополнение к существующим внутренним каналам информирования для сотрудников, Компания также планирует привлечь независимого стороннего оператора для обеспечения и администрирования горячей линии (телефонная связь, электронная почта и веб-сайт) с гарантией обеспечения анонимности.

### Страхование ответственности

С 2011 года «Эйр Астана» реализует процедуру страхования директоров, должностных лиц и корпоративной ответственности, которая покрывает обязательства Компании и ее директоров и должностных лиц в соответствии с действующим законодательством по возмещению убытков, понесенных третьими лицами в результате неправомерных действий, совершенных ими при исполнении служебных обязанностей. Также покрываются расходы, понесенные в результате любого иска, предъявленного Компании и ее директорам и должностным лицам в связи с выполнением ими своих служебных обязанностей.

В соответствии с политикой Компании, местная страховая компания покрывает 5 % риска и перестраховывает 95 % на авторитетном международном рынке с рейтингом холдинга перестраховочной компании не ниже S&P «А» или эквивалентного рейтинга других рейтинговых агентств. Период страхования – один год.

### Управление рисками

«Эйр Астана» признает важность управления рисками в качестве ключевого компонента системы корпоративного управления Компании. Целью управления рисками является выявление рисков, которые могут оказать потенциально отрицательное воздействие на стоимость и репутацию Компании, и принятие мер по минимизации указанных рисков.

Политика управления рисками авиакомпании «Эйр Астана» обеспечивает поддержание корпоративной системы управления рисками (КСУР), которая дает Компании ряд преимуществ. Во-первых, КСУР позволяет Компании

эффективно вести свою деятельность. Во-вторых, она помогает Компании максимально продуктивно распределять ресурсы для поддержания приемлемого уровня риска. В-третьих, позволяя выявлять, оценивать, контролировать риски и управлять ими, КСУР обеспечивает Компании возможность получения максимальной доходности инвестиций.

Документы Компании, используемые в рамках КСУР, основаны на передовых практиках управления рисками, нормативных требованиях и общепризнанных стандартах управления рисками.

Корпоративная система управления рисками – это набор взаимосвязанных элементов в рамках единого процесса с участием Совета директоров, высшего руководства и всех сотрудников Компании. Цель процесса КСУР имеет двоякую природу: она заключается в выявлении любых событий, которые могут потенциально влиять на деятельность Компании, с одной стороны, и поддержании рисков в пределах уровня, приемлемого для акционеров в ответ на возникновение таких событий, с другой.

### Структура системы управления рисками Компании

