

4.4

КОНТРОЛЬ

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 – орган, обеспечивающий организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе. Служба функционально подотчетна Совету директоров. 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 относится к компетенции Совета директоров.

Миссия Службы внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия Совету директоров и Исполнительному органу 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 рисков, 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,
 - достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной 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 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 аудита¹

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.

¹ Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.