

Утверждено решением  
общего собрания акционеров АО «Эйр Астана»  
(Протокол №183 от 31 марта 2023 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ  
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ  
АО «ЭЙР АСТАНА»**

АЛМАТЫ, 2023

СОДЕРЖАНИЕ:

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА	4
3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА	4
4. СОСТАВ КОМИТЕТА	9
5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА	9
6. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА	10
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	11

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1 Настоящее Положение о Комитете по аудиту Совета директоров (далее – Положение) АО «Эйр Астана» (далее - Общество) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления Общества и наилучшей международной практикой корпоративного управления.
- 1.2 Положение определяет статус и компетенцию Комитета по аудиту Совета директоров Общества (далее - Комитет), его права и обязанности, состав, функции, порядок его формирования, работы и взаимодействия с органами Общества.
- 1.3 Комитет является консультативно-совещательным органом Совета директоров, который осуществляет надзор от имени Совета директоров и создается в целях содействия эффективному выполнению функций Совета директоров Общества и углубленной проработки вопросов, входящих в сферу компетенции Совета директоров Общества, либо изучаемых Советом директоров Общества директоров в порядке осуществления надзора за деятельностью Исполнительного органа Общества и разработки необходимых рекомендаций Совету директоров и Исполнительному органу Общества.
- 1.4 Комитет подотчетен Совету директоров Общества и действует в рамках полномочий, предоставленных ему Советом директоров Общества и согласно настоящему Положению.
- 1.5 Рекомендации Комитета, вынесенные по вопросам, отнесенным Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров Общества, направляются в случае утверждения Советом директоров общему собранию акционеров для рассмотрения и принятия решения в установленном законодательством порядке.
- 1.6 В своей деятельности Комитет руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Положением о Совете директоров Общества, настоящим Положением и другими решениями Совета директоров Общества.
- 1.7 Термины, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в законодательстве, Уставе и Кодексе корпоративного управления Общества.

## **2. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИТЕТА**

- 2.1 К компетенции Комитета относятся следующие вопросы:
- 2.1.1 разрабатывать рекомендации 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;
  - 2.1.2 разрабатывать рекомендации Совету директоров Общества по назначению и досрочному прекращению полномочий Руководителя Службы внутреннего аудита Общества, Директора по вопросам комплаенс и устойчивого развития и Директора Департамента внутреннего контроля;
  - 2.1.3 проводить встречи с внешними аудиторами и Службой внутреннего аудита без участия представителей руководства Общества;
  - 2.1.4 инициировать или проводить любые расследования по вопросам, находящимся в ведении Комитета, как это определено настоящим Положением;
  - 2.1.5 запрашивать и получать любую информацию, касающуюся деятельности Общества, от его сотрудников;
  - 2.1.6 вырабатывать рекомендации Совету директоров Общества по привлечению независимых консультантов (экспертов).

## **3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА**

- 3.1 Комитет вправе:
- 3.1.1 запрашивать документы, отчеты, объяснения и другую информацию у членов Совета директоров, Комитетов Совета директоров, Исполнительного органа, Службы внутреннего аудита, Корпоративного секретаря и иных работников Общества. Общество обязано в установленном порядке обеспечить Комитет всеми необходимыми материалами и ресурсами за свой счет;
  - 3.1.2 при необходимости приглашать членов Совета директоров и Комитетов Совета директоров, руководителя Исполнительного органа и иных лиц на свои заседания в качестве наблюдателей;
  - 3.1.3 в установленном порядке пользоваться услугами внешних экспертов и консультантов в рамках средств, предусмотренных в бюджете Общества на текущий год;
  - 3.1.4 каждый член Комитета имеет право требовать внесения в протокол заседаний Комитета собственного особого мнения по вопросам повестки дня и принимаемым решениям.
- 3.2 Комитет обязан:
- 3.2.1 по вопросам финансовой отчетности:
    - а) осуществлять мониторинг достоверности финансовой отчетности Общества, включая годовую и полугодовую отчетность и любых официальных объявлений, относящихся к финансовым результатам деятельности Общества, а также оценку существенных суждений, содержащихся в них;

- б) проверять точность и полноту раскрытия информации в финансовой отчетности;
- в) обсуждать с руководством Общества и внешним аудитором финансовую отчетность, а также обоснованность и приемлемость использованных принципов финансовой отчетности, существенных оценочных показателей в финансовой отчетности и существенных аудиторских корректировок отчетности;
- г) обсуждать с руководством Общества, внешним и внутренними аудиторами предлагаемые (предполагаемые) изменения в учетной политике Общества и то, как эти изменения отразятся на содержании отчетности;
- д) рассматривать любые существенные разногласия между внешним аудитором и руководством Общества, касающиеся финансовой отчетности Общества;
- е) предварительно одобрять учетную политику Общества;
- ж) рекомендовать Совету директоров предварительно одобрять годовую финансовую отчетность Общества до ее выпуска.

### 3.2.2 по вопросам внешнего аудита:

- а) рассматривать вопросы по назначению и смене внешнего аудитора Общества и готовить рекомендации по данному вопросу Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества;
- б) согласовывать инициирование тендерного процесса для выбора внешнего аудитора;
- в) запрашивать и рассматривать сравнительную матрицу коммерческих предложений потенциальных поставщиков внешних аудиторов;
- г) предварительно одобрять и рекомендовать существенные условия проекта договора (контракта) внешним аудитором на проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества и последующие существенные изменения к нему;
- д) влиять на назначение партнера внешнего аудитора;
- е) обсуждать с внешним аудитором насколько предлагаемый план и объем аудита отвечает потребностям акционеров и Совета директоров Общества;
- ж) рассматривать вместе с внешним аудитором результаты ежегодного и полугодовых аудитов, включая ответы Общества по итогам аудитов;
- з) проводить встречи с внешним аудитором без участия представителей руководства Общества;
- и) осуществлять надзор за разработкой и внедрением политики по выбору внешнего аудитора, по закупке данной услуги, включая неаудиторские услуги, у внешнего аудитора;
- к) рассматривать предоставленную внешним аудитором документацию, объясняющую, почему оказание неаудиторской услуги не ставит под угрозу независимость внешнего аудитора, предварительное одобрение и представление Совету директоров для сведения;
- л) осуществлять надзор за оценкой независимости и объективности внешнего аудитора путем проверки отсутствия у Общества каких-либо финансовых, деловых, трудовых, семейных или иных личных отношений с внешним аудитором, которые могут негативно повлиять на независимость и объективность аудитора;

- м) рассматривать оценку эффективности процесса внешнего аудита путем получения необходимой информации от внешнего аудитора;
- н) рассматривать письма-представления по проведенному аудиту до их подписания и уделять особое внимание вопросам, по которым были запрошены представления, относящиеся к нестандартным вопросам;
- о) инициировать расследование случаев, повлекших за собой уход внешнего аудитора в отставку, а также рассматривать необходимость в принятии каких-либо действий;
- п) рассматривать и контролировать обратную связь руководства на обнаружения и рекомендации внешнего аудитора;
- р) запрашивать материалы по расследованию споров между внешним аудитором и руководством Общества;
- с) предварительно одобрять внутренний документ/ы для выбора внешнего аудитора и для закупки услуг у внешнего аудитора;
- т) одобрять неаудиторские услуги внешнего аудитора, оценив потенциальное влияние на финансовую отчетность и независимость внешнего аудитора, и сообщить Совету директоров об одобрении.

### 3.2.3 по вопросам внутреннего аудита:

- а) рекомендовать Совету директоров предварительно одобрять кандидатуру руководителя Службы внутреннего аудита Общества, а также решение о его досрочном прекращении полномочий;
- б) предварительно одобрять количественный состав, штатное расписание, а также назначения и прекращения полномочий работников СВА;
- в) предварительно одобрять размер и условия оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита, а также квалификационные требования к работникам Службы внутреннего аудита;
- г) предварительно одобрять Положение о Службе внутреннего аудита и изменения к нему;
- д) одобрять Руководство по внутреннему аудиту, определяющее политику и процедуры Службы внутреннего аудита Компании, а также программу обеспечения и улучшения качества работы Службы внутреннего аудита;
- е) обеспечивать независимость Службы внутреннего аудита от руководства Компании, а также рассматривать любые случаи, когда независимость или объективность нарушена фактически или воспринимается как нарушенная, о которых сообщает руководитель Службы внутреннего аудита;
- ж) рассматривать вопросы существующих ограничений, препятствующих Службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи, и способствовать устранению таких ограничений;
- з) утверждать Стратегический план Службы внутреннего аудита;
- и) предварительно одобрять Годовой аудиторский план Службы внутреннего аудита;
- к) рассматривать свод всех отчетов Службы внутреннего аудита и иметь доступ к полной версии отчетов, при необходимости;

- л) проводить регулярно встречи с руководителем Службы внутреннего аудита без участия представителей руководства Общества;
- м) проводить оценку деятельности Службы внутреннего аудита и при необходимости предоставлять обратную связь по ней;
- н) давать поручения Службе внутреннего аудита по проведению независимого аудита интересующих областей;
- о) рассматривать действия руководства для выполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита, а также, поддерживается ли должным образом эффективность системы внутреннего контроля;
- п) рассматривать оценки эффективности функций риска, комплаенс и финансов.

#### 3.2.4 по вопросам внутреннего контроля и управления рисками:

- а) анализировать отчеты внешнего аудитора и Службы внутреннего аудита о состоянии систем внутреннего контроля и управления рисками;
- б) анализировать и осуществлять контроль за эффективностью внутреннего контроля и систем управления рисками Общества, а также давать предложения по этим и смежным вопросам;
- в) осуществлять надзор за выполнением рекомендаций внешних аудиторов и Службы внутреннего аудита Общества в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками;
- г) предварительно одобрять политики и процедуры Общества по системе управления рисками;
- д) анализировать результаты и качество выполнения разработанных Обществом мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;
- е) проводить регулярные встречи с руководством Общества для рассмотрения существенных рисков и вопросов контроля и соответствующих планов Общества в совершенствовании системы управления рисками и внутреннего контроля;
- ж) регулярно рассматривать отчеты подразделения управления рисками Общества об изменениях карты рисков, изменениях в реестре рисков, риск-аппетите, отчеты с информацией о реализованных рисках в профиле рисков Общества.
- з) осуществлять обзор эффективности контроля над финансовой отчетностью;
- и) осуществлять надзор за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками;
- к) осуществлять надзор за взаимоотношениями между подразделениями управления рисками, внутреннего контроля, комплаенс, финансов, внутреннего аудита и внешнего аудитора, чтобы убедиться, что обеспечена их координация. и эффективная работа в целях обеспечения надлежащего охвата и избежания двойной работы;
- л) проводить анализ достаточности планов и процессов обеспечения непрерывности бизнеса.

3.2.5 по вопросам соблюдения законодательства:

- а) оценивать эффективность внутренних процедур Общества, призванных обеспечить соблюдение применимого законодательства к Обществу;
- б) рассматривать отчеты регулирующих органов (в том числе органов налоговой инспекции), внешних аудиторов и Службы внутреннего аудита, руководства Общества по вопросам соблюдения применимого законодательства;
- в) осуществлять обзор системы мероприятий, посредством которых сотрудники Общества могут конфиденциально поднять вопросы относительно возможных несоответствий в вопросах финансовой отчетности или иных вопросах и предварительно одобрять процедуру "горячей линии", посредством которой работники Общества могут на конфиденциальной основе и анонимно обращаться с информацией о предполагаемых нарушениях законодательства или злоупотреблениях, в том числе, касающихся полноты и достоверности финансовой отчетности, с тем, чтобы действующие процедуры обеспечивали проведение соразмерного и независимого расследования по таким вопросам и принятие соответствующих коррективных мер;
- г) рассматривать процедуры конфиденциального сообщения о нарушениях по вопросам подготовки финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками и этическим вопросам;
- д) разрабатывать рекомендации относительно внутренних документов, регулирующих деятельность Департамента по вопросам комплаенс и устойчивого развития;
- е) осуществлять надзор за качеством и эффективностью деятельности Департамент по вопросам комплаенс и устойчивого развития;
- ж) рассматривать регулярные отчеты Директора по вопросам комплаенс и устойчивого развития Общества по вопросам корпоративного мошенничества, коррупции, конфликта интересов, неэтичного поведения, т.д.

3.2.6 по вопросам отчетности деятельности:

- а) регулярно, отчитываться перед Советом директоров о своей деятельности;
- б) осуществлять подготовку информации о результатах работы Комитета для раскрытия ее в отчете перед годовым собранием акционеров.

3.2.7 по другим вопросам:

- а) разрабатывать по мере необходимости рекомендации Совету директоров по проведению специальных расследований (проверок), в том числе с привлечением независимых консультантов (экспертов);
- б) рассматривать случаи мошенничества и оценивать адекватность принятых исполнительным органом Общества мер по предупреждению мошенничеств в будущем;
- в) осуществлять надзор за практикой, процессами, мерами защиты, ресурсами и обучением Компании в области кибербезопасности, защиты и конфиденциальности данных Общества;
- г) рассматривать отчеты о подходе Общества в отношении контроля и снижения подверженности рискам кибербезопасности и конфиденциальности, соблюдения применимых законов об информационной безопасности, конфиденциальности и защиты данных, отраслевых стандартов и договорных требований;



- д) выполнять по поручению Совета директоров другие обязанности, относящиеся к компетенции Комитета в соответствии с требованиями настоящего Положения и по поручению Совета директоров Общества.

#### **4. СОСТАВ КОМИТЕТА**

- 4.1 Решение об определении состава, срока полномочий Комитета, избрании его Председателя и членов, а также досрочном прекращении их полномочий предварительно принимается Советом директоров Общества с последующим утверждением Общим собранием акционеров Общества.
- 4.2 Члены Комитета избираются большинством голосов членов Совета директоров Общества с последующим утверждением Общим собранием акционеров Общества.
- 4.3 Комитет должен возглавляться независимым директором и в состав Комитета должны входить только независимые директора.
- 4.4 Члены Комитета обязаны информировать Совет директоров о любых изменениях в их статусе независимого директора в кратчайшие сроки с момента утраты указанного статуса или конфликта интересов, возникающего в связи с решениями, принимаемыми Комитетом.
- 4.5 Председатель и члены Комитета должны коллективно обладать глубокими знаниями и практическим опытом в области бухгалтерского учета и/или подготовки финансовой отчетности и аудита, управления рисками и внутреннего контроля.
- 4.6 Комитетом назначается Секретарь, который осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Комитета.

#### **5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА**

- 5.1 Председатель Комитета избирается Советом директоров из числа Независимых Директоров.
- 5.2 Председатель Комитета организует работу возглавляемого им Комитета, в частности:
- 5.2.1 созывает заседания Комитета и председательствует на них;
- 5.2.2 утверждает повестку дня заседаний Комитета, в том числе содержание вопросов, выносимых для обсуждения на заседание Комитета;
- 5.2.3 организует обсуждение вопросов на заседаниях Комитета, а также заслушивает мнения лиц, приглашенных к участию в заседании;
- 5.2.4 разрабатывает план очередных заседаний на текущий год с учетом плана заседаний Совета директоров Общества.

## 6. ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА

- 6.1 Комитет проводит регулярные очные заседания не менее одного раза в квартал и внеочередные заседания - по мере необходимости. Комитет ежегодно составляет план своей работы, который утверждается Председателем Комитета.
- 6.2 Секретарь Комитета обеспечивает подготовку и проведение заседаний Комитета, сбор и систематизацию материалов к заседаниям, своевременное направление членам Комитета и приглашенным лицам уведомлений о проведении заседаний Комитета, повестки дня заседаний, материалов по вопросам повестки дня, протоколирование заседаний, подготовку проектов решений Комитета, а также последующее хранение всех соответствующих материалов. Уведомления о проведении заседаний Комитета и материалы к ним направляются лицам, участвующим в заседании, не менее чем за 10 (десять) календарных дней до планируемой даты заседания Комитета. Каждый член Комитета имеет право отказа от требования 10-дневного срока уведомления путем подачи письменного отказа соответственно Председателю Комитета или путем присутствия на заседании с целью иной, чем возражение против ненадлежащего уведомления. Секретарь Комитета обеспечивает получение членами Комитета необходимой информации.
- 6.3 Кворум для проведения заседания Комитета считается достигнутым, если в нем участвуют три Независимых директора-члена Комитета. При этом допускается участие в заседании Комитета посредством видеоконференции, конференц-связи, а также путем использования иных средств связи.
- 6.4 Решение о созыве очередного заседания Комитета, дате, времени и месте проведения, и вопросах повестки дня, а также решение о перечне лиц, приглашаемых на заседание, принимает Председатель Комитета в соответствии с планом проведения очередных заседаний Комитета.
- 6.5 Внеочередное заседание Комитета может быть созвано по инициативе его Председателя или по требованию:
- 1) любого члена Комитета,
  - 2) акционера,
  - 3) Службы внутреннего аудита,
  - 4) Департамента по вопросам комплаенс и устойчивого развития;
  - 5) по письменному обращению общего собрания акционеров и Исполнительного органа Общества.
- В случае отказа Председателя Комитета в созыве заседания инициатор вправе обратиться с указанным требованием в Совет директоров Общества, который обязан созвать заседание Комитета. Заседание Комитета проводится с обязательным приглашением лица, предъявившего указанное требование.
- 6.6 Решения Комитета могут приниматься в форме очного, заочного или смешанного голосования. Комитет должен стремиться минимизировать количество заседаний в форме заочного голосования.
- 6.7 При решении вопросов на заседании Комитета каждый член Комитета обладает одним голосом. Решения Комитета принимаются в случае, если три члена Комитета положительно проголосовали за принятие решения. В случае отсутствия консенсуса по принимаемым решениям, особое мнение каждого члена Комитета представляется Совету директоров Общества.

- 6.8 Члены Комитета должны участвовать во всех заседаниях. Никто, кроме Председателя Комитета, его членов и Секретаря не может присутствовать на заседаниях Комитета, кроме случаев, предусмотренных настоящим Положением. На заседаниях Комитета вправе присутствовать по одному представителю от каждого акционера и Общества в качестве экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями, с правом получения уведомлений и материалов к заседанию Комитета, участия в обсуждении рассматриваемых вопросов, выражения своего мнения по ним, без права голосования по вопросам повестки дня.
- 6.9 В случае необходимости, на заседаниях Комитета по его приглашению могут присутствовать следующие лица:
- 1) Руководитель Службы внутреннего аудита;
  - 2) партнер внешнего аудитора;
  - 3) первый руководитель и другие необходимые представители Общества, в том числе исполнительный директор по финансам и/или вице-президент по финансам и/или главный бухгалтер;
  - 4) Директор по вопросам комплаенс и устойчивого развития;
  - 5) Директора Департамента внутреннего контроля;
  - 6) независимые консультанты (эксперты).
- 6.10 При необходимости, Комитет может проводить отдельные заседания с руководством Общества, ее внешними аудиторами, Службой внутреннего аудита, Службой внутреннего контроля и Департаментом по вопросам комплаенс и устойчивого развития.
- 6.11 Протокол подписывается членами и Секретарем Комитета в двух оригинальных экземплярах, один из которых после подписания направляется Совету директоров Общества с приложением подготовленных для него материалов и рекомендаций. Секретарь Комитета обеспечивает хранение протоколов заседаний Комитета.
- 6.12 Каждый член Комитета может изложить свое особое мнение, которое представляется вместе с протоколом заседания Комитета. В тех случаях, когда по отдельным вопросам решение не может быть принято в силу заинтересованности отдельных членов Комитета, такой факт заносится в протокол заседания Комитета.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

- 7.1 Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров Общества.
- 7.2 Настоящее Положение может быть дополнено и изменено по решению общего собрания акционеров Общества.
- 7.3 Если в результате изменения законодательства Республики Казахстан отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с действующим законодательством Республики Казахстан, эти нормы Положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение необходимо руководствоваться действующим законодательством Республики Казахстан.