

**«Эйр Астана» АҚ Директорлар кеңесінің 2024 жылғы
12 ақпандағы шешімімен бекітілген (№243 хаттама)**

**«ЭЙР АСТАНА» АҚ
ДИРЕКТОРЛАР КЕҢЕСІНІҢ АУДИТ
ЖӨНІНДЕГІ КОМИТЕТІ ТУРАЛЫ ЕРЕЖЕ**

АЛМАТЫ, 2024

МАЗМҰНЫ:

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР	3
2. КОМИТЕТТІҢ ҚҰЗЫРЕТІ	3
3. КОМИТЕТТІҢ ҚҰҚЫҚТАРЫ МЕН МІНДЕТТЕРІ	4
4. КОМИТЕТТІҢ ҚҰРАМЫ МЕН ҚҰРЫЛУ ТӘРТІБІ	8
5. КОМИТЕТ ТӨРАҒАСЫ	8
6. КОМИТЕТ ОТЫРЫСТАРЫ	9
7. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР	10

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

- 1.1 «Эйр Астана» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті туралы Осы Ереже аудит жөніндегі комитеттің мәртебесін, құзыретін, құрамын, жұмыс тәртібін, оның отырыстарын шақыру және өткізу рәсімін, шешімдерді ресімдеуді, сондай-ақ аудит жөніндегі комитет мүшелерінің құқықтары мен жауапкершілігін айқындайды.
- 1.2 Осы Ережеде пайдаланылатын ұғымдар мен анықтамалар:
 - «**АҚ туралы заң**» – «Акционерлік қоғамдар туралы» 2003 жылғы 13 мамырдағы № 415-ІІ Қазақстан Республикасының Заңы (өзгерістермен және (немесе) толықтырулармен);
 - «**Заңнама**» - Қазақстан Республикасының заңнамасы;
 - «**Комитет**» - «Эйр Астана» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті;
 - «**Корпоративтік хатшы**» - Қоғамның корпоративтік хатшысы;
 - «**Тәуелсіз директорлар**» – АҚ туралы Заңға, қоғамның жарғысына және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінә сәйкес тәуелсіз ретінде айқындалатын қоғамның директорлар кеңесінің мүшелері;
 - «**Қоғам**» - «Эйр Астана» акционерлік қоғамы;
 - «**Ереже**» - «Эйр Астана» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті туралы ереже;
 - «**Атқарушы орган**» – Қоғамның Бас атқарушы директоры.
- 1.3 Осы Ережеде қолданылатын, бірақ анықталмаған терминдер олар заңнамада, қоғам жарғысында және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінде қолданылатын мағынада қолданылады.
- 1.4 Осы Ереже заңнамаға, қоғамның жарғысына, корпоративтік басқару кодексінә және қоғамның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді.
- 1.5 Комитет Қоғамның Директорлар кеңесінің Консультативтік-кеңесші органы болып табылады және Қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін уақтылы бақылау есебінен қоғамның дамуын неғұрлым тиімді басқару үшін құрылады.
- 1.6 Комитет Қоғамның Директорлар кеңесінә есеп береді. Комитет ұсынатын барлық ұсыныстар ұсынымдық сипатта болады және тиісті түпкілікті шешімдер қабылдау үшін Қоғамның Директорлар кеңесінің қарауына енгізіледі.
- 1.7 Өз қызметінде Комитет заңнаманы, Қоғамның жарғысын, корпоративтік басқару кодексін, Қоғамның директорлар Кеңесі туралы Ережені, осы Ережені және қоғамның басқа да ішкі құжаттарын, сондай-ақ Директорлар кеңесінің және (немесе) Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысының шешімдерін басшылыққа алады

2. КОМИТЕТТІҢ ҚҰЗЫРЕТІ

- 2.1 Комитет қоғамның және оның акционерлерінің мүддесі үшін әрекет етеді және оның жұмысы Қоғамның Директорлар кеңесінә келесі мәселелер бойынша шешім қабылдау үшін ұсыныстар беруге бағытталған:
 - 2.1.1 сыртқы аудиторды тағайындау және ауыстыру, сыртқы аудитордың төлем мөлшерін анықтау;
 - 2.1.2 қоғам акцияларының құнын төлеу есебіне берілетін немесе ірі мәміленің нысанасы болып табылатын мүліктің нарықтық құнын бағалаушыға төлем мөлшерін айқындау;
 - 2.1.3 қоғамның ішкі аудит қызметінің басшысы мен комплаенс және орнықты даму мәселелері жөніндегі директордың өкілеттіктерін тағайындау және мерзімінен бұрын тоқтату;
 - 2.1.4 қоғамның қаржы-шаруашылық қызметін, оның ішінде қоғамның мемлекеттік органдарға ұсынатын немесе жалпыға бірдей танысу үшін жарияланатын қаржылық есептіліктің және өзге де қаржылық ақпараттың толықтығы мен дұрыстығын бақылаудың тиімді жүйесін белгілеу;
 - 2.1.5 қоғамның ішкі бақылау жүйелерінің аудиті, тәуекелдерді басқару және корпоративтік басқару;
 - 2.1.6 бухгалтерлік есептің қоғам үшін маңызды қағидаттарын талдауды қоса алғанда, қоғамның сыртқы аудитін, бухгалтерлік есебін және қаржылық есептілігін жүргізу рәсімдерінә шолу;
 - 2.1.7 аудиторлардан аудиторлық емес қызметтерді сатып алу мониторингін қоса алғанда, қоғамның сыртқы аудиторларының қызметі мен тәуелсіздігін талдау;
 - 2.1.8 қоғамның ішкі аудит қызметінің қызметі мен тәуелсіздігін талдау;
 - 2.1.9 комплаенс және қоғамның тұрақты дамуы мәселелері жөніндегі департаменттің қызметін талдау;
 - 2.1.10 қоғам басшылығы өкілдерінің қатысуынсыз Сыртқы аудиторлармен және ішкі аудит қызметімен кездесулер өткізу;
 - 2.1.11 осы Ережеде айқындалғандай, Комитеттің қарамағындағы мәселелер бойынша кез келген тергеуге бастамашылық жасау немесе жүргізу;

- 2.1.12 тәуелсіз консультанттарды (сарапшыларды) тарту жөніндегі ұсынымдар.
- 2.1.13 қоғамның Директорлар кеңесінің тапсырмаларына және / немесе Қоғамның ішкі құжаттарының ережелеріне сәйкес өз құзыреті шегінде өзге де мәселелер бойынша ұсынымдар беру.

3. КОМИТЕТТІҢ ҚҰҚЫҚТАРЫ МЕН МІНДЕТТЕРІ

3.1 Өз өкілеттіктерін іске асыру мақсаттары үшін Комитет мүшелері мыналарға құқылы:

- 3.1.1 Директорлар кеңесінің, атқарушы органның, ішкі аудит қызметінің мүшелерінен, корпоративтік хатшыдан және қоғамның өзге де қызметкерлерінен кез келген құжаттарды, есептерді, түсініктемелерді және басқа да ақпаратты сұратуға. Қоғам белгіленген тәртіппен Комитетті өз есебінен барлық қажетті материалдармен және ресурстармен қамтамасыз етуге міндетті;
- 3.1.2 қажет болған жағдайда Директорлар кеңесінің мүшелерін, атқарушы органды және өзге де адамдарды өз отырыстарына бақылаушылар ретінде шақыруға;
- 3.1.3 қоғамның ағымдағы жылға арналған бюджетінде көзделген қаражат шеңберінде белгіленген тәртіппен сыртқы сарапшылар мен консультанттардың қызметтерін пайдалануға;
- 3.1.4 комитет қызметіне қатысты Директорлар кеңесінің шешімдері мен тапсырмаларының тиісінше іске асырылуын байқауға және бақылауға қатысуға;
- 3.1.5 осы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу жөнінде ұсыныстар енгізуге;
- 3.1.6 комитеттің қызметіне қатысты ішкі құжаттардың жобаларын әзірлеуге қатысу және оларды Директорлар кеңесіне бекітуге ұсынуға;
- 3.1.7 комитеттің өз өкілеттіктерін іске асыруы үшін қажетті заңнамада, қоғам жарғысында, корпоративтік басқару кодексінде, қоғамның ішкі құжаттарында көзделген өзге де құқықтарды пайдалануға;
- 3.1.8 комитет отырыстарының хаттамасына күн тәртібіндегі мәселелер және қабылданатын шешімдер бойынша әрбір мүшенің ерекше пікірін енгізуді талап етуге.

3.2 Комитет мүшелері мыналарға міндетті:

- 3.2.1 өз қызметін осы Ережеге сәйкес өз өкілеттіктері шегінде, қоғам және тұтастай қоғам акционерлерінің мүддесі үшін адал және адал жүзеге асыруға, сондай-ақ Қоғамның корпоративтік басқару кодексінің негізгі қағидаттарын сақтауға;
- 3.2.2 өз міндеттерін тиімді орындау үшін жеткілікті уақыт бөлуге;
- 3.2.3 Комитет жұмысына жан-жақты және толық қатысуға;
- 3.2.4 комитет отырыстарына қатысу және күн тәртібіндегі мәселелерді талқылауға белсенді қатысу;
- 3.2.5 отырыста және Комитет отырысына ұсынылатын құжаттарды зерделеуге;
- 3.2.6 белгілі бір мәселелерді қарау кезінде мүдделіліктің болуы туралы Комитетті дереу хабардар ету;
- 3.2.7 өз қызметін жүзеге асыру шеңберінде Комитет алған кез келген ақпараттың құпиялылығын қамтамасыз етуге;
- 3.2.8 Комитеттің тиісті қызметі саласындағы біліктілікті арттыруға;
- 3.2.9 тәуелсіз директорлар болып табылатын Комитет мүшелері Директорлар кеңесіне өзінің тәуелсіз директор мәртебесіндегі кез келген өзгерістер туралы аталған мәртебе жоғалған сәттен бастап мүмкіндігінше қысқа мерзімде немесе Комитет қабылдауы тиіс шешімдерге байланысты мүдделер қақтығысының туындағаны туралы хабарлауға;
- 3.2.10 қаржылық есептілік мәселелері бойынша:
 - а) жылдық, жартыжылдық және тоқсандық есептілікті және қоғам қызметінің қаржылық нәтижелеріне қатысты кез келген ресми хабарландыруларды қоса алғанда, Қоғамның қаржылық есептілігінің дұрыстығына мониторингті, сондай-ақ олардағы елеулі пайымдауларды бағалауды жүзеге асыруға;
 - б) қаржылық есептіліктегі ақпаратты ашудың дәлдігі мен толықтығын тексеруге;
 - в) қоғам басшылығымен және сыртқы аудитор тарапынан қаржылық есептілікті, сондай-ақ пайдаланылған қаржылық есептілік қағидаттарының негізділігі мен қолайлылығын, қаржылық есептіліктегі елеулі бағалау көрсеткіштерін және есептілікке елеулі аудиторлық түзетулерді талқылауға;

- г) қоғам басшылығымен, сыртқы және ішкі аудиторлармен Қоғамның есеп саясатындағы ұсынылатын (болжанатын) өзгерістерді және бұл өзгерістердің есептілік мазмұнына қалай әсер ететінін талқылауға;
- д) қоғамның қаржылық есептілігіне қатысты сыртқы аудитор мен қоғам басшылығы арасындағы кез келген елеулі келіспеушіліктерді қарауға;
- е) Қоғамның есеп саясатын алдын ала мақұлдауға;
- ж) директорлар Кеңесіне Қоғамның жылдық қаржылық есептілігін ол шыққанға дейін алдын ала мақұлдауды ұсынуға.

3.2.11 сыртқы аудит мәселелері бойынша:

- а) қоғамның сыртқы аудитор тағайындау және ауыстыру жөніндегі мәселелерді қарауға және осы мәселе бойынша Директорлар кеңесі мен Қоғам акционерлерінің жалпы жиналысына ұсынымдар дайындауға;
- б) сыртқы аудиторды таңдау үшін тендерлік процесті бастауды келісуге;
- в) сыртқы аудит қызметтерін әлеуетті жеткізушілердің коммерциялық ұсыныстарының салыстырмалы матрицасын сұрау және қарауға;
- г) Қоғамның жылдық қаржылық есептілігіне аудит жүргізуге сыртқы аудитор бар шарт (келісімшарт) жобасының елеулі талаптарын және оған кейінгі елеулі өзгерістерді алдын ала мақұлдауға және ұсынуға;
- д) сыртқы аудитордың серіктесін тағайындауға әсер етуге;
- е) ұсынылатын аудит жоспары мен көлемі Қоғамның акционерлері мен Директорлар кеңесінің қажеттіліктеріне қаншалықты жауап беретінін сыртқы аудитор мен талқылауға;
- ж) қоғамның аудит қорытындылары бойынша жауаптарын қоса алғанда, жыл сайынғы, жартыжылдық және тоқсандық аудиттердің нәтижелерін сыртқы аудитор мен бірге қарауға;
- з) қоғам басшылығы өкілдерінің қатысуынсыз сыртқы аудитор мен кездесулер өткізуге;
- и) сыртқы аудиторды таңдау жөніндегі, осы қызметті, оның ішінде аудиторлық емес қызметтерді сыртқы аудитор арқылы сатып алу жөніндегі саясатты әзірлеу мен енгізуді қадағалауды жүзеге асыруға;
- к) аудиторлық емес қызмет көрсетудің сыртқы аудитордың тәуелсіздігіне неге қауіп төндірмейтінін түсіндіретін сыртқы аудитор ұсынған құжаттаманы қарауға, оны алдын ала келісуге және Директорлар кеңесіне назарға ұсынуға;
- л) қоғамда аудитордың тәуелсіздігі мен объективтілігіне теріс әсер етуі мүмкін сыртқы аудитор мен қандай да бір қаржылық, іскерлік, еңбек, отбасылық немесе өзге де жеке қатынастардың болмауын тексеру арқылы сыртқы аудитордың тәуелсіздігі мен объективтілігін бағалауды қадағалауды жүзеге асыруға;
- м) сыртқы аудитор тарапынан қажетті ақпаратты алу жолымен сыртқы аудит процесінің тиімділігін бағалауды қарастыруға;
- н) қол қойылғанға дейін жүргізілген аудит бойынша ұсыныс-хаттарды қарау және стандартты емес мәселелерге қатысты ұсынымдар сұралған мәселелерге ерекше назар аударуға;
- о) сыртқы аудитор жұмысын тоқтатуға әкеп соғатын жағдайларды тергеп-тексеруге бастамашылық жасауға, сыртқы аудитор жұмысын тоқтату қажеттілігін бағалауға, сондай-ақ осыған байланысты қандай да бір іс-қимыл жасау қажеттілігін қарауға;
- п) сыртқы аудитордың анықтамалары мен ұсыныстарына басшылықтың кері байланысын қарау және бақылауға;
- р) сыртқы аудитор мен қоғам басшылығы арасындағы дауларды тергеу жөніндегі материалдарды сұратуға;
- с) сыртқы аудиторды таңдау және сыртқы аудитор қызметтерін сатып алу үшін ішкі құжатты / тарды алдын ала мақұлдауға;
- т) сыртқы аудитордың қаржылық есептілігі мен тәуелсіздігіне ықтимал әсерін бағалау арқылы сыртқы аудитордың аудиторлық емес қызметтерін мақұлдау және директорлар Кеңесіне мақұлдау туралы хабарлауға.

3.2.12 ішкі аудит мәселелері бойынша:

- а) директорлар Кеңесіне Қоғамның Ішкі аудит қызметі басшысының кандидатурасын, сондай-ақ оның өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтату туралы шешімді алдын ала мақұлдау ұсынуға;
- б) қоғамның ішкі аудит қызметі қызметкерлерінің сандық құрамын, штат кестесін, сондай-ақ өкілеттіктерін тағайындауды және тоқтатуды алдын ала мақұлдауға;

- в) қоғамның ішкі аудит қызметі қызметкерлеріне еңбекақы төлеу мен сыйақы беру мөлшері мен шарттарын, сондай-ақ Қоғамның Ішкі аудит қызметі қызметкерлеріне қойылатын біліктілік талаптарын алдын ала мақұлдауға;
- г) қоғамның ішкі аудит қызметі туралы ережені және оған өзгерістер мен толықтыруларды алдын ала мақұлдауға;
- д) қоғамның ішкі аудит қызметінің саясаты мен рәсімдерін, сондай-ақ Қоғамның Ішкі аудит қызметінің жұмыс сапасын қамтамасыз ету және жақсарту бағдарламасын айқындайтын ішкі аудит жөніндегі басшылықты мақұлдауға;
- е) ішкі аудит қызметінің компания басшылығынан тәуелсіздігін қамтамасыз етуге, сондай-ақ тәуелсіздік немесе объективтілік іс жүзінде бұзылған немесе бұзылған деп қабылданған кез келген жағдайларды қарауға, бұл туралы Ішкі аудит қызметінің басшысы хабарлайды;
- ж) қоғамның ішкі аудит қызметіне қойылған міндеттерді тиімді орындауға кедергі келтіретін қолданыстағы шектеулер мәселелерін қарауға және осындай шектеулерді жоюға ықпал етуге;
- з) Қоғамның Ішкі аудит қызметінің стратегиялық жоспарын бекітуге;
- и) Қоғамның Ішкі аудит қызметінің жылдық аудиторлық жоспарын алдын ала мақұлдауға;
- к) қоғамның Ішкі аудит қызметінің барлық есептерінің жинағын қарауға және қажет болған жағдайда есептердің толық нұсқасына қол жеткізуге;
- л) қоғам басшылығы өкілдерінің қатысуынсыз қоғамның ішкі аудит қызметінің басшысымен тұрақты кездесулер өткізуге;
- м) қоғамның ішкі аудит қызметінің қызметіне бағалау жүргізу және қажет болған жағдайда ол бойынша кері байланыс беруге;
- н) қоғамның ішкі аудит қызметіне мүдделі облыстарға тәуелсіз аудит жүргізу жөнінде тапсырмалар беруге;
- о) қоғамның ішкі аудит қызметінің ұсынымдарын орындау үшін басшылықтың іс-әрекеттерін, сондай-ақ ішкі бақылау жүйесінің тиімділігіне тиісті түрде қолдау көрсетілетінін қарастыруға;
- п) тәуекел, сәйкестік және қаржы функцияларының тиімділігін бағалауды қарастыруға.

3.2.13 ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару мәселелері бойынша:

- а) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің жай-күйі туралы қоғамның сыртқы аудиторы мен Ішкі аудит қызметінің есептерін талдауға;
- б) қоғамның ішкі бақылауы мен тәуекелдерді басқару жүйелерінің тиімділігін талдау және бақылауды жүзеге асыру, сондай-ақ осы және онымен байланысты мәселелер бойынша ұсыныстар беруге;
- в) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелеріне қатысты қоғамның сыртқы аудиторлары мен Ішкі аудит қызметінің ұсынымдарының орындалуын қадағалауды жүзеге асыруға;
- г) тәуекелдерді басқару жүйесі бойынша Қоғамның саясаты мен рәсімдерін алдын ала мақұлдауға;
- д) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесін жетілдіру бойынша Қоғам әзірлеген іс-шаралардың (түзету қадамдарының) нәтижелері мен орындалу сапасын талдауға;
- е) елеулі тәуекелдер мен бақылау мәселелерін және тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйесін жетілдіруде қоғамның тиісті жоспарларын қарау үшін қоғам басшылығымен тұрақты кездесулер өткізуге;
- ж) қоғамның тәуекелдерді басқару бөлімшесінің тәуекелдер картасының өзгерістері, тәуекелдер тізіліміндегі өзгерістер, тәуекел-тәбет туралы есептерін, қоғамның тәуекелдер бейінінде іске асырылған тәуекелдер туралы ақпараты бар есептерді ұдайы қарауға.
- з) қаржылық есептілікті бақылау тиімділігіне шолуды жүзеге асыруға;
- и) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің сенімділігі мен тиімділігін қадағалауды жүзеге асыруға;
- к) тәуекелдерді басқару, ішкі бақылау, комплаенс, қаржы, Ішкі аудит және сыртқы аудитор бөлімшелері арасындағы өзара қарым-қатынастарды қадағалауды жүзеге асыру, олардың тиісті қамтылуын қамтамасыз ету және қосарланған жұмысты болдырмау мақсатында оларды үйлестіру және тиімді жұмыс қамтамасыз етілгеніне көз жеткізуге;
- л) бизнестің үздіксіздігін қамтамасыз ету жоспарлары мен процестерінің жеткіліктілігіне талдау жүргізуге.

3.2.14 заңнаманы сақтау мәселелері бойынша:

- а) қоғамға қолданылатын заңнаманың сақталуын қамтамасыз етуге арналған Қоғамның ішкі рәсімдерінің тиімділігін бағалауға;
- б) қолданыстағы заңнаманы сақтау мәселелері бойынша реттеуші органдардың (оның ішінде салық инспекциясы органдарының), сыртқы аудиторлардың және ішкі аудит қызметінің, Қоғам басшылығының есептерін қарауға;
- в) Қоғам қызметкерлері қаржылық есептілік мәселелеріндегі немесе өзге де мәселелердегі ықтимал сәйкессіздіктерге қатысты мәселелерді құпия түрде көтере алатын іс-шаралар жүйесіне шолуды жүзеге асыруға және қоғам қызметкерлері құпия негізде және болжамды заң бұзушылықтар немесе теріс пайдаланулар туралы ақпаратпен жасырын түрде жүгіне алатын «жедел желі» рәсімін алдын ала мақұлдауға, оның ішінде қаржылық есептіліктің толықтығы мен дұрыстығына қатысты, қолданыстағы рәсімдер осындай мәселелер бойынша пропорционалды және тәуелсіз тергеу жүргізуді және тиісті түзету шараларын қабылдауды қамтамасыз ететіндей;
- г) қаржылық есептілікті дайындау, ішкі бақылау, тәуекелдерді басқару және этикалық мәселелер бойынша бұзушылықтар туралы құпия хабарлама рәсімдерін қарауға;
- д) Департаменттің комплаенс және орнықты даму мәселелері жөніндегі қызметін реттейтін ішкі құжаттарға қатысты ұсынымдар әзірлеуге;
- е) комплаенс және орнықты даму мәселелері жөніндегі Департамент қызметінің сапасы мен тиімділігін қадағалауды жүзеге асыруға;
- ж) директордың корпоративтік алаяқтық, сыбайлас жемқорлық, мүдделер қақтығысы, этикалық емес мінез-құлық және т. б. мәселелері бойынша комплаенс және қоғамның тұрақты дамуы мәселелері жөніндегі тұрақты есептерін қарастыруға.

3.2.15 қызметі туралы есептілік мәселелері бойынша:

- а) Директорлар кеңесіне өз қызметі туралы үнемі есеп беруге;
- б) Акционерлердің жылдық жиналысы алдындағы есепте оны ашу үшін Комитет жұмысының нәтижелері туралы ақпарат дайындауды жүзеге асыруға.

3.2.16 басқа мәселелер бойынша:

- а) қажет болған жағдайда Директорлар кеңесіне арнаулы тергеп-тексерулер (тексерулер) жүргізу бойынша, оның ішінде тәуелсіз консультанттарды (сарапшыларды) тарта отырып, ұсынымдар әзірлеуге;
- б) алаяқтық жағдайларын қарауға және болашақта алаяқтықтың алдын алу бойынша Қоғамның атқарушы органы қабылдаған шаралардың барабарлығын бағалауға;
- в) киберқауіпсіздік, деректерді қорғау және құпиялылық саласындағы қоғамның тәжірибесін, процестерін, қорғау шараларын, ресурстарын және оқытуын қадағалауды жүзеге асыруға;
- г) киберқауіпсіздік пен құпиялылық тәуекелдеріне ұшырауды бақылау мен төмендетуге, ақпараттық қауіпсіздік, құпиялылық және деректерді қорғау, салалық стандарттар мен шарттық талаптар туралы қолданылатын талаптарды сақтауға қатысты қоғамның көзқарасы туралы есептерді қарауға;
- д) Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша осы Ереженің талаптарына сәйкес Комитеттің құзыретіне жататын басқа да міндеттерді және Қоғамның Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша орындауға.

4. КОМИТЕТТІҢ ҚҰРАМЫ МЕН ҚҰРЫЛУ ТӘРТІБІ

- 4.1 Комитеттің құрамын, өкілеттік мерзімін айқындау, оның төрағасы мен мүшелерін сайлау, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату туралы шешімді Қоғамның Директорлар кеңесі қабылдайды.
- 4.2 Комитет мүшесінің өкілеттік мерзімі оның Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшесі ретіндегі өкілеттік мерзіміне сәйкес келуі тиіс. Комитет мүшелерінің кез келгенінің өкілеттігі Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен мерзімінен бұрын тоқтатылуы мүмкін.
- 4.3 Комитет мүшелері Директорлар Кеңесінің тиісті отырысына қатысатын Қоғамның Директорлар кеңесі мүшелерінің қарапайым көпшілік даусымен сайланады.
- 4.4 Комитет Директорлар кеңесінің 3 (үш) мүшесінен тұрады. Комитетті тәуелсіз директор басқаруы керек және Комитеттің құрамына тек тәуелсіз директорлар кіруі керек.
- 4.5 Комитет мүшелерінің кез келгені өз бастамасы бойынша өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтату Қоғамның Директорлар кеңесінің жазбаша хабарламасы негізінде жүзеге асырылады. Комитеттің мұндай мүшесінің өкілеттігі, егер хабарламада Комитет мүшесінің өкілеттігін мерзімінен бұрын тоқтатудың неғұрлым кеш күні көрсетілмесе, Директорлар кеңесі көрсетілген хабарламаны алған сәттен бастап тоқтатылады.
- 4.6 Комитет мүшесінің өкілеттігі тоқтатылған жағдайда Қоғамның директорлар Кеңесі осы Ереженің талаптарына сәйкес жақын отырыста комитеттің жаңа мүшесін сайлауға міндетті. Комитеттің жаңа мүшесі сайланғанға дейін Комитет өз міндеттерін ағымдағы құрамда толық көлемде орындауды жалғастыруға міндетті.
- 4.7 Комитет Төрағасы мен мүшелерінің бухгалтерлік есеп және/немесе қаржылық есептілік пен аудитті дайындау, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау саласында терең білімі мен практикалық тәжірибесі болуы тиіс.
- 4.8 Директорлар Кеңесінің шешімінде өзгеше көзделген жағдайларды қоспағанда, корпоративтік хатшы комитет отырыстарында хатшы ретінде әрекет етеді. Комитет хатшысы Комитет жұмысын ұйымдастырушылық және ақпараттық қамтамасыз ету жөніндегі функцияларды жүзеге асырады.

5. КОМИТЕТ ТӨРАҒАСЫ

- 5.1 Комитет төрағасын Қоғамның директорлар Кеңесі тәуелсіз директорлар арасынан сайлайды.
- 5.2 Қоғамның Директорлар кеңесі кез келген уақытта комитет төрағасын қайта сайлауға құқылы.
- 5.3 Комитет төрағасы оның кез келген отырысында болмаған жағдайда, Комитет мүшелерінің бірі төрағаның функцияларын уақытша орындайды. Ол комитет отырысына қатысатын Комитет мүшелерінің жалпы санының қарапайым көпшілік даусымен ашық дауыс беру арқылы сайланады.
- 5.4 Комитет Төрағасы өзі басқаратын комитеттің жұмысын ұйымдастырады, атап айтқанда:
- 5.4.1 Комитет отырыстарын шақырады, Комитет отырыстарын өткізу нысанын айқындайды, комитет отырыстарына төрағалық етеді, кворумның бар немесе жоқ екенін, оның ішінде тиісті күн тәртібі бойынша шешім қабылдау үшін жариялайды;
- 5.4.2 Комитет отырыстарының күн тәртібін, оның ішінде Комитет отырысына талқылау үшін шығарылатын мәселелердің мазмұнын бекітеді;
- 5.4.3 Комитет отырыстарында мәселелерді талқылауды ұйымдастырады, сондай-ақ отырысқа қатысуға шақырылған адамдардың пікірлерін тыңдайды;
- 5.4.4 Қоғамның Директорлар кеңесі отырыстарының жоспарын ескере отырып, ағымдағы жылға арналған кезекті отырыстардың жоспарын әзірлейді, сондай-ақ Комитеттің шешімдері мен жоспарларының орындалуын бақылайды;
- 5.4.5 Комитет жұмысының нәтижелері бойынша Қоғамның Директорлар кеңесі алдында осы Ережеде көзделген мерзімдер мен тәртіппен есеп береді.

6. КОМИТЕТ ОТЫРЫСТАРЫ

6.1 Комитет жыл сайын жасалатын және Комитет Төрағасы бекітетін жоспар бойынша тоқсанына кемінде бір рет тұрақты кезекті отырыстар өткізеді. Қажет болған жағдайда Комитет кезектен тыс отырыстар өткізеді.

6.2 Комитет хатшысы комитет отырыстарын дайындауды және өткізуді, отырыстарға материалдарды жинауды және жүйелеуді, комитет мүшелеріне және шақырылған адамдарға Комитет отырыстарын өткізу туралы хабарламаларды, отырыстардың күн тәртібін, күн тәртібіндегі мәселелер бойынша материалдарды уақтылы жіберуді, отырыстарды хаттамалауды, комитеттің шешімдері мен ұсынымдарының жобаларын дайындауды, сондай-ақ барлық тиісті материалдарды кейіннен сақтауды қамтамасыз етеді. Комитет отырыстарын өткізу туралы хабарламалар және оларға материалдар комитет отырысының жоспарланған күніне дейін кемінде күнтізбелік 10 (он) күн бұрын отырысқа қатысатын адамдарға жіберіледі. Комитеттің әрбір мүшесінің Комитет Төрағасына хабарламаның 10 күндік мерзімін сақтаудан жазбаша бас тарту жолымен немесе тиісті емес хабарламаға қарсылық білдіруден өзгеше мақсатта отырысқа қатысу жолымен хабарламаның 10 күндік мерзімін талап етуден бас тартуға құқығы бар. Комитет хатшысы комитет мүшелерінің қажетті ақпаратты алуын қамтамасыз етеді.

6.3 Комитет отырысын өткізуге арналған кворумға, егер оған Комитеттің үш тәуелсіз директор-мүшесі қатысса, қол жеткізілді деп есептеледі. Бұл ретте Комитет отырысына бейнеконференция, конференц-байланыс, сондай-ақ өзге де байланыс құралдарын пайдалану арқылы қатысуға жол беріледі.

6.4 Комитеттің кезекті отырысын шақыру, өткізу күні, уақыты мен орны және күн тәртібінің мәселелері туралы шешімді, сондай-ақ отырысқа шақырылатын адамдардың тізбесі туралы шешімді комитеттің кезекті отырыстарын өткізу жоспарына сәйкес Комитет Төрағасы қабылдайды.

6.5 Комитеттің кезектен тыс отырысы оның Төрағасының бастамасы бойынша немесе талап бойынша шақырылуы мүмкін:

6.5.1 Комитеттің кез келген мүшесі;

6.5.2 Қоғамның Директорлар кеңесі;

6.5.3 Ішкі аудит қызметтері;

6.5.4 Комплаенс және орнықты даму мәселелері департаменті;

6.5.5 Қоғамның атқарушы органы.

6.6 Комитет отырысын кезектен тыс шақыру туралы талап Комитет Төрағасына және Корпоративтік хатшыға күн тәртібіне енгізу үшін мәселені (мәселелерді) көрсете отырып, отырысты өткізудің болжамды күніне дейін кемінде 10 (он) жұмыс күні бұрын электрондық пошта арқылы жіберіледі. Тиісті хабарламаны алған күннен кейінгі жұмыс күні аяқталғанға дейін Корпоративтік хатшы шақыру туралы талапты Комитеттің барлық мүшелеріне береді, ал Комитет мүшелері корпоративтік хатшымен бірге комитет отырысын өткізудің соңғы күнін және күн тәртібін келіседі. Корпоративтік хатшы отырыстың күн тәртібіндегі мәселелер бойынша материалдарды комитет мүшелеріне отырыстың көзделген күніне дейін кемінде 3 (үш) жұмыс күні бұрын дайындайды және жібереді.

6.7 Комитеттің кезектен тыс отырысын шақырудан бас тарту туралы шешімді Комитет төрағасы қабылдауы мүмкін, егер:

6.7.1 Комитеттің кезектен тыс отырысын шақыру туралы талапта көрсетілген мәселе осы Ережеге сәйкес Комитеттің құзыретіне жатпайды;

6.7.2 Комитеттің кезектен тыс отырысын шақыру туралы талапта көрсетілген мәселе комитеттің кезекті отырысының күн тәртібіне енгізілген.

6.8 Комитет төрағасы отырысты шақырудан бас тартқан жағдайда, бастамашы көрсетілген талаппен Қоғамның Директорлар кеңесіне жүгінуге құқылы, ол комитет отырысын шақыруға міндетті. Комитет отырысы көрсетілген талапты қойған адамды міндетті түрде шақыра отырып өткізіледі.

6.9 Комитеттің шешімдері күндізгі, сырттай немесе аралас дауыс беру түрінде қабылдануы мүмкін. Комитет сырттай дауыс беру түріндегі отырыстардың санын азайтуға тырысуы керек.

6.10 Комитет отырысында мәселелерді шешу кезінде Комитеттің әрбір мүшесі бір дауысқа ие болады. Комитет мүшесінің дауыс беру құқығын үшінші тұлғаларға немесе Комитеттің басқа мүшелеріне беруіне тыйым салынады. Комитеттің шешімдері, егер комитеттің үш мүшесі шешім қабылдауға оң дауыс берген жағдайда қабылданады. Қабылданған шешімдер бойынша консенсус

болмаған жағдайда, Комитеттің әрбір мүшесінің ерекше пікірі Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсынылады.

6.11 Комитет мүшелері барлық отырыстарға қатысуға тиіс. Осы Ережеде көзделген жағдайларды қоспағанда, комитет төрағасынан, оның мүшелерінен және хатшысынан басқа ешкім комитет отырыстарына қатыса алмайды. Комитет отырыстарына комитет төрағасының шақыруы бойынша байқаушылар ретінде отырыстың күн тәртібіндегі мәселелер бойынша дауыс беру құқығы жоқ үшінші тұлғалар қатыса алады. Қажет болған жағдайда Комитет комитет отырыстарына қатысу, қаралатын мәселелерді талқылауға қатысу, олар бойынша өз пікірін білдіру құқығымен, бірақ күн тәртібіндегі мәселелер бойынша дауыс беру құқығынсыз қажетті кәсіби білімі бар сарапшыларды тарта алады.

6.12 Қосымша комитет отырыстарына оның шақыруы бойынша мынадай тұлғалар қатыса алады:

6.12.1 ішкі аудит қызметінің басшысы;

6.12.2 сыртқы аудитордың серіктесі;

6.12.3 атқарушы орган және қоғамның басқа да қажетті өкілдері, оның ішінде қаржы жөніндегі директор және / немесе қаржы жөніндегі вице-президент және / немесе бас бухгалтер;

6.12.4 комплаенс және орнықты даму мәселелері жөніндегі Директор;

6.12.5 ішкі бақылау қызметінің басшысы;

6.12.6 Тәуелсіз Кеңесшілер (сарапшылар).

6.13 Қажет болған жағдайда Комитет қоғам басшылығымен, қоғамның сыртқы аудиторымен, ішкі аудит қызметінің, ішкі бақылау қызметінің және комплаенс және орнықты даму мәселелері жөніндегі департаменттің басшыларымен жеке отырыстар өткізе алады.

6.14 Комитеттің әрбір отырысының нәтижелері бойынша Комитет хатшысы комитет отырысы өткізілген күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде хаттама жасайды. Хаттамаға Комитет мүшелері мен хатшысы екі түпнұсқа данада қол қояды, олардың біреуі қол қойылғаннан кейін Қоғамның Директорлар кеңесіне өзі үшін дайындалған материалдар мен ұсынымдарды қоса бере отырып жіберіледі. Комитет хатшысы комитет отырыстарының хаттамаларының сақталуын қамтамасыз етеді.

6.15 Комитеттің әрбір мүшесі өзінің ерекше пікірін баяндай алады, ол комитет отырысының хаттамасымен бірге ұсынылады. Жекелеген мәселелер бойынша Комитеттің жекелеген мүшелерінің мүдделілігіне байланысты шешім қабылданбаған жағдайларда мұндай факт комитет отырысының хаттамасына енгізіледі.

7. ҚОРЫТЫНДЫ ЕРЕЖЕЛЕР

7.1 Егер Қоғамның директорлар Кеңесінің шешімінде өзгеше көрсетілмесе, осы ереже Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген күннен бастап күшіне енеді.

7.2 Осы Ереже Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімі бойынша толықтырылуы және (немесе) өзгертілуі мүмкін.

7.3 Егер заңнаманы өзгерту нәтижесінде осы Ереженің жекелеген нормалары Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына қайшы келсе, Ереженің бұл нормалары күшін жояды және осы Ережеге өзгерістер енгізілген сәтке дейін Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын басшылыққа алу қажет.