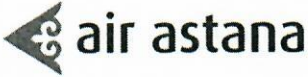
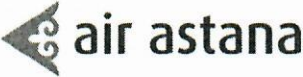
	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	Бөлімше	Ішкі аудит қызметі
	Тіркеу нөмірі	КС-IAS-REG_v1
	Күшіне енген күні	19/11/2024
	Беттер саны	19
	Қосымшалар	0

**«Эйр Астана» АҚ**  
**Ішкі аудит қызметі туралы**  
**ереже**

	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

## Мазмұны

1.	Қолданудың мақсаты мен көлемі .....	4
2.	Анықтамалар .....	4
3.	ІАҚ мақсаты.....	5
4.	ІАҚ тәуелсіздігі .....	6
5.	ІАҚ объективтілігі .....	7
6.	ІАҚ өкілеттіктері.....	8
7.	ІАҚ қызметінің көлемі мен түрлері .....	10
8.	Біліктілік талаптары.....	11
9.	ІАҚ міндеттері.....	12
10.	Қоғамның аудит жөніндегі Комитетімен және Директорлар кеңесімен және Қоғамның еншілес ұйымдарымен өзара іс-қимыл жасау .....	14
11.	Қоғамның Бас атқарушы директорымен өзара іс-қимыл жасау .....	14
12.	Аудит объектілерімен өзара іс-қимыл жасау .....	15
13.	Қоғамның басқа құрылымдық бөлімшелерімен, Қоғамның еншілес ұйымдарымен және өзге де ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау .....	17
14.	ІАҚ қызметінің сапасын қамтамасыз ету және жақсарту.....	17
15.	Өзгерістерге жауапкершілік және бақылау.....	18





	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

### ӨЗГЕРІСТЕР ЕНГІЗУГЕ РҰҚСАТ БЕРУ ЖӘНЕ МАҚҰЛДАУ

**Редакция нөмірі: 01**

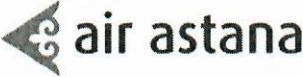
**Шығарылған күні: 19.11.2024 ж.**

Төмендегі кесте Ішкі аудит қызметі Ережесінің КС-IAS-REG\_v1 нұсқасы Қоғамның Директорлар кеңесімен қаралғанын, пайдалануға рұқсат етілгенін және мақұлданғанын растайды.

Шешім	ТА және лауазымы	Қолы	Күні
Дайындалды:	Ник-Заде Лейла Ішкі аудит қызметінің басшысы		
Келісілді:	Калыкова Анель, Ішкі бақылау қызметінің басшысы		
Келісілді:	Найзабекова Жанар Заң мәселелері жөніндегі Вице-президент, Бас заң кеңесшісі		
Келісілді:	Татьяна Котенёва Комплаенс қызметінің басшысы		
Бекітілді:	Қоғамның Директорлар кеңесі	19.11.2024 ж. №256 Хаттама	

**Ескертпе:** Ішкі аудит қызметі туралы ереже Қоғамның Директорлар кеңесімен бекітілгеннен кейін күшіне енеді.



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

## 1. Қолданудың мақсаты мен көлемі

- 1.1 Осы Ішкі аудит қызметі туралы ереженің (бұдан әрі – Ереже) мақсаты тәуелсіздікті, объективтілікті, өкілеттіктерді, тапсырмалардың көлемі мен түрлерін, Ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі – ІАҚ) міндеттерін, ІАҚ Басшысы мен қызметкерлеріне қойылатын біліктілік талаптарын қоса алғанда, ІАҚ-ның Аудит жөніндегі комитетпен, Директорлар кеңесімен, "Эйр Астана" АҚ (бұдан әрі-Қоғам) Бас атқарушы директорымен, Қоғамның басқа да бөлімшелерімен және еншілес ұйымдарымен өзара іс-әрекет жасау мақсатын, құзыреттерін, сондай-ақ тәртібін айқындау болып табылады.
- 1.2 Осы Ереже Қазақстан Республикасының заңнамасына, Ішкі аудиторлар институтының халықаралық ішкі аудит стандарттарына (бұдан әрі – Стандарттар), Қоғамның жарғысына, Корпоративтік басқару кодексіне және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес әзірленді.
- 1.3 ІАҚ өз қызметін жүзеге асыру кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасын, Қоғамның Жарғысын, Ішкі аудиторлар институтының Ішкі аудиттің кәсіби тәжірибесінің халықаралық негіздерінің міндетті элементтерін басшылыққа алады, олар Ішкі аудиторлар институтының стандарттары мен тақырыптық талаптарын, Қоғам органдарының шешімдерін, осы Ережені және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарын қамтиды.

## 2. Анықтамалар

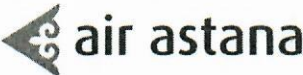
- 2.1 Осы Ережеде мынадай анықтамалар мен ұғымдар қолданылады:

**«Аудиторлық тексеру»** - Қоғамның Директорлар кеңесі тиісті түрде бекіткен жылдық аудиторлық жоспарға сәйкес жүргізілетін Қоғамда, Қоғамның еншілес ұйымдарында корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және бақылау процестеріне тәуелсіз баға беру мақсатында қолда бар дәлелдемелерді объективті түрде талдау (Стандарттарда "кепілдік беру" термині аудиторлық тексерулер жүргізуді білдіреді).

**«Ішкі аудит»** - Қоғамның жұмысын жақсарту мақсатында аудиторлық тексерулер мен консультациялық тапсырмаларды жүргізу жөніндегі тәуелсіз, объективті қызмет. Ішкі аудит корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау процестерінің тиімділігін бағалау мен арттыруға жүйелі және дәйекті тәсілді қолдана отырып, Қоғамға алға қойған мақсаттарына қол жеткізуге көмектеседі.

**«Жылдық аудиторлық жоспар»** – ішкі аудит тапсырмаларының тізімін қамтитын, Қоғамның стратегиясын, мақсаттары мен тәуекелдерін құжатталған түрде бағалауға негізделген ІАҚ жұмыс жоспары. Жылдық аудиторлық жоспар Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдарының операциялары мен процестеріне қатысты ішкі аудит тапсырмаларын қамтуы мүмкін.



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

**«Қоғамның еншілес ұйымдары»** – Қоғаммен құрылған немесе жарғылық капиталында Қоғам үлестерге/акцияларға иелік ететін заңды тұлғалар.

**«Ішкі аудиттің тапсырмасы»** - аудитті немесе консультациялық тапсырманы жоспарлы немесе жоспардан тыс орындау. Тапсырма бірқатар өзара байланысты мақсаттарға қол жеткізуге бағытталған бірнеше тапсырмаларды орындауды көздеуі мүмкін.

**«Кепілдік картасы»** - Қоғам үшін ең жақсы нәтижеге қол жеткізу үшін Үш сызық моделі бөлінісінде және кепілдік берушілердің іс-қимылын үйлестіру тұрғысынан Қоғамдағы кепілдіктердің (тексерулердің) негізгі көздері мен түрлерін көрсететін құжат.

**"Ішкі аудит құзыреті"** – Қоғамның Директорлар кеңесі және/немесе Қазақстан Республикасының заңнамалық және/немесе нормативтік актілерімен белгіленуі мүмкін ІАҚ өкілеттіктері, рөлі мен міндеттері. Осы Ережеде ішкі аудит құзыреті мынадай бөлімдерді қамтиды: ІАҚ тәуелсіздігі, ІАҚ объективтілігі, ІАҚ өкілеттіктері, ІАҚ қызметінің көлемі мен түрлері және ІАҚ міндеттері.

**"Аудит жөніндегі комитет"** - Қоғамның Директорлар кеңесінің мүшелерінен тұратын Қоғамның Директорлар кеңесінің комитеті. Аудит жөніндегі комитеттің қызметі Қоғамның Директорлар кеңесінің Аудит жөніндегі комитеті туралы Ережемен реттеледі.

**"Кеңес беру тапсырмасы немесе кеңес беру"** - Қоғамның құрылымдық бөлімшелеріне, Қоғамның еншілес ұйымдарына немесе корпоративтік басқару, тәуекелдерді басқару және бақылау процестеріне көмек көрсетуге және жетілдіруге бағытталған, басқарушылық шешімдер үшін ІАҚ жауапкершілігін қабылдауды болдырмайтын консультация сұрататын жекелеген қызметкерлерге кеңестер, ұсынымдар және т.б. беру жөніндегі қызмет. Мұндай қызметтің сипаты мен мазмұны Қоғамның құрылымдық бөлімшесімен, Қоғамның еншілес ұйымымен немесе кеңес сұрайтын қызметкермен келісіледі.

**"Мүдделер қақтығысы"** - ішкі аудитордың объективті кәсіби пайымдауларды жасау немесе өз міндеттерін объективті түрде орындау немесе осындай әсер туралы әсер ету қабілетіне әсерін тигізуі мүмкін жағдай, әрекеттер немесе қатынастар.

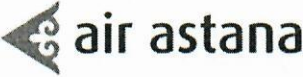
**«Тәуелсіздік»** - ІАҚ-тың өз міндеттерін бейтарап орындау мүмкіндігіне қауіп төндіретін жағдайлардан еркіндік.

- 2.2 Осы Ережеде қолданылатын, бірақ анықталмаған ұғымдар заңдарда, Қоғам Жарғысында және Қоғамның корпоративтік басқару кодексінде және Стандарттарда қолданылатын мағынада пайдаланылады.

### 3. ІАҚ мақсаты

- 3.1 ІАҚ мақсаты Қоғамның Директорлар кеңесі мен Қоғам басшылығына бағалауға негізделген тәуелсіз тәуекелдерді, объективті аудиттерді, ұсыныстарды, пікірлер мен



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

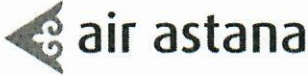
болжамдарды ұсыну арқылы Қоғамның құнын құру, қорғау және сақтау қабілетін нығайтудан тұрады. ІАҚ мыналарға ықпал етеді:

- 1) Қоғамның өз мақсаттарына табысты қол жеткізуіне;
- 2) Қоғамды басқару, тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау процестерін жетілдіруге;
- 3) Қоғамда қабылданатын шешімдер мен қадағалаудың сапасын арттыруға;

#### 4. ІАҚ тәуелсіздігі

- 4.1 ІАҚ функционалдық тұрғыдан Директорлар кеңесіне есеп беретін Қоғамда ішкі аудитті ұйымдастыруды және жүзеге асыруды қамтамасыз ететін бөлімше болып табылады.
- 4.2 ІАҚ қызметіне жетекшілік етуді Аудит жөніндегі комитет оның қызметін реттейтін ішкі нормативтік құжаттарға сәйкес жүзеге асырады.
- 4.3 ІАҚ сандық құрамын айқындауды, оның Басшысы мен қызметкерлерін тағайындауды, сондай-ақ олардың өкілеттіктерін мерзімінен бұрын тоқтатуды, ІАҚ жұмыс тәртібін, ІАҚ қызметкерлеріне еңбекақы төлеу мен сыйақы беру көлемі мен шарттарын айқындауды Қоғамның Директорлар кеңесі жүзеге асырады. Аудит жөніндегі комитет осы мәселелер бойынша шешім қабылдау үшін Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсыныстар береді.
- 4.4 ІАҚ Басшысымен және қызметкерлерімен еңбек шарты Қоғамның Бас атқарушы директорымен Қазақстан Республикасының еңбек заңнамасына сәйкес және Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімінің негізінде жасалады.
- 4.5 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлеріне еңбекақы төлеу және сыйақы беру көлемін, шарттарын Қоғамның Директорлар кеңесі бекітеді. Аудит жөніндегі комитет осы мәселе бойынша шешім қабылдау үшін Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсыныстар береді.
- 4.6 ІАҚ қызметкерлері үшін әлеуметтік жеңілдіктер, кепілдіктер және өтемақы төлемдері Қоғамның ішкі құжаттарына сәйкес беріледі.
- 4.7 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлерінің лауазымдық міндеттері, жауапкершілігі мен құқықтары тиісті лауазымдық нұсқаулықтармен айқындалады, олар Қазақстан Республикасының заңнамасы, Қоғамның Жарғысы, Қоғамның мінез-құлық кодексі, осы Ереже, Стандарттар, Қоғамның ішкі аудиті жөніндегі нұсқаулық, еңбек шарттары және Қоғамның ішкі құжаттары негізінде әзірленеді.
- 4.8 ІАҚ әкімшілік жағынан Қоғамның Бас атқарушы директорына бағынады. Әкімшілік бағыну мыналарды қамтиды:
  - 1) Қоғамның Бас атқарушы директорының ІАҚ Басшысы мен қызметкерлеріне тиісті жағдайлар мен еңбекақы төлеуді қамтамасыз етуі;
  - 2) Қоғамның Директорлар кеңесі қабылдаған шешімдердің, ІАҚ қызметіне қатысты тиісті өкімдердің негізіндегі шығарылым;



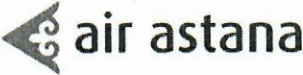
	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 3) еңбек тәртібінің сақталуын бақылау;
  - 4) сондай-ақ осы Ережеге және Қоғамның басқа да ішкі құжаттарына сәйкес ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігіне қайшы келмейтін өзге де әрекеттер.
- 4.9 Қоғамның Бас атқарушы директоры ІАҚ тәуелсіздігі мен объективтілігіне ықпал етуі үшін әкімшілік бағынысты пайдаланбауы тиіс.
- 4.10 ІАҚ Басшысы Қоғамның Директорлар кеңесіне ІАҚ функциясының ұйымдық тәуелсіздігін жылына кемінде бір рет растауы тиіс.

## 5. ІАҚ объективтілігі

- 5.1 ІАҚ Басшысы ІАҚ қызметкерлерінің ішкі аудит тапсырмаларын таңдау, есептердің көлемін, рәсімдерін, жиілігін, мерзімдерін және мазмұнын анықтау мәселелерін қоса алғанда, өз міндеттерін бейтарап орындау мүмкіндігіне қауіп төндіретін барлық жағдайлардан ІАҚ-тың еркін болуын қамтамасыз етуге тиіс.
- 5.2 Егер ІАҚ Басшысының пікірінше объективтілік теріс әсерге ұшыраса немесе ұшырады деп қабылданса, бұл туралы ақпарат Бас атқарушы директорға және/немесе Аудит жөніндегі комитеттің Төрағасына жария етілуі тиіс.
- 5.3 ІАҚ қызметкерлері ішкі аудит тапсырмаларын объективті орындауға мүмкіндік беретін бейтарап көзқарасты сақтауы керек, яғни, олар өз жұмысының нәтижелеріне өздері сеніп, оның сапасына қатысты ымыраға келуге жол бермеуі керек. Объективтілік ІАҚ қызметкерлерінің пікіріне басқа адамдардың пікірлерінің әсер етпеуін талап етеді.
- 5.4 Объективтілік қағидаттарын сақтау мақсатында ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері:
  - 1) аудитке жататын салаларға қатысты операциялық қызметті жүзеге асырмауы немесе өкілеттіктері болмауы керек;
  - 2) ішкі бақылау құралдарын енгізуге, рәсімдерді әзірлеуге, жүйелерді орнатуға, басқару есептерін жасауға қатыспауы керек;
  - 3) өткен жылы олар жауапты болған нақты операцияларды бағалауға қатыспауы керек;
  - 4) осы Ережеге сәйкес Қоғамда ІАҚ қызметімен байланысты емес функционалдық міндеттерді орындамауы керек;
  - 5) бұл қызметкерлер Қазақстан Республикасының заңнамасында және/немесе Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдарының жарғылық құжаттарында және/немесе Қоғамның басқару органдары мен Қоғамның еншілес ұйымдарының шешімдерінде көзделген тәртіппен ішкі аудит тапсырмаларына қатысу үшін тағайындалған жағдайларды қоспағанда, Қоғамның құрылымдық бөлімшелері мен Қоғамның еншілес ұйымдары қызметкерлерінің іс әрекеттерін қадағалауды жүзеге асырмауы керек;



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 6) Қазақстан Республикасының заңнамасына және/немесе Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарына қайшы келетін және / немесе Қоғамға зиян келтіретін өзінің еңбек функцияларын орындау шеңберінде жеке мақсаттарда немесе басқа мақсаттарда алынған құпия ақпаратты, үшінші тұлғалар туралы дербес ақпаратты, дербес фото/бейнені пайдаланбауы және таратпауы керек;
- 7) Объективтілікке теріс әсер ететін немесе теріс әсер етуі мүмкін сыйлық, сыйақы немесе қызмет сияқты материалдық немесе материалдық емес игіліктерді қабылдамауы керек.

5.5 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлеріне мыналарды жүзеге асыру қажет:

- 1) тексерілетін қызмет немесе процесс туралы ақпаратты жинауда, бағалауда және беру кезінде кәсіби объективтілік танытуға;
- 2) барлық қолда бар және тиісті фактілер мен жағдаяттарға теңгерімді баға беруге;
- 3) мүдделер қақтығысын, біржақтылықты және орынсыз әсерді болдырмау үшін қажетті сақтық шараларын қабылдау.

5.6 ІАҚ қызметкерлері бұрын жауапты болған операциялар мен процестерге қатысты консультациялық тапсырмаларды орындай алады. Егер болжамды консультациялық тапсырма ІАҚ қызметкерлерінің объективтілігіне теріс әсер етуі мүмкін болса, бұл туралы Қоғамның құрылымдық бөлімшесі объектісінің басшысына немесе тапсырманы орындауға қабылдағанға дейін консультация сұрататын қызметкерге хабарлау қажет.

5.7 ІАҚ консультациялық тапсырманың сипаты объективтілікке әсер етпейтін жағдайда бұрын консультациялық тапсырмалар орындалған салаларда аудиторлық тексерулерді орындай алады, ал тапсырманы орындау үшін еңбек ресурстарын бөлу кезінде жеке объективтілікті қамтамасыз ету ескеріледі.

5.8 ІАҚ қызметкерлері мүдделер қақтығысы және өкілеттіктерді шектеу туралы ақпаратты қоса алғанда, объективтілікке теріс әсерін тигізетін барлық жағдайлар туралы ІАҚ Басшысына хабарлауы тиіс.


5.9 Егер ІАҚ Басшысы ІАҚ саласына жатпайтын функцияларды және/немесе міндеттерді орындаса немесе орындауды жоспарласа, объективтілікке теріс әсерін шектеу үшін қорғаныс шараларының қабылдануы керек.

5.10 Міндеттердің көлемін анықтау, жұмыстарды орындау және / немесе нәтижелерді ішкі аудит тапсырмасына беру кезінде ІАҚ Басшысы Қоғамның Директорлар кеңесіне ІАҚ алдында тұрған ІАҚ қызметіне кез келген араласулар туралы ақпаратты ашуы тиіс. Бұл ашылуда сондай-ақ ІАҚ қызметінің тиімділігін және оның өз міндеттемелерін орындау қабілетін бағалау үшін осындай араласулардың салдарының баяндалуы тиіс.

## 6. ІАҚ өкілеттіктері

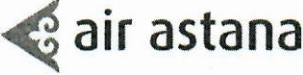
6.1 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері құқылы:



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 1) жазбалар мен ақпараттың құпиялылығы мен сақталуы үшін жауапкершілік туралы талап сақталған жағдайда, Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдарының құпия, құпия деректері мен ақпаратын қоса алғанда, Қазақстан Республикасы және өзге де елдер заңнамасының талаптары шегінде, егер қолданылатын болса, барлық қызметтік функцияларға, деректерге, жазбаларға, мүлікке, персоналға және жүргізілетін ішкі аудит нысанасына қатысы бар кез келген басқа қызметтік ақпаратқа толық, еркін және шектеусіз қолжетімділік алуға;
- 2) егер Қоғамның Директорлар кеңесі тапсырған болса, компьютерлік бағдарламалармен, Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдарының есепке алу деректерімен байланысты ақпараттық дерекқорға оқу режимінде тұрақты негізде, яғни деректерді енгізу және қандай да бір өзгерістер енгізу құқығынсыз толық, еркін және шектеусіз қолжетімділікке ие болуға;
- 3) акционерлердің жалпы жиналысына, Директорлар кеңесіне, Директорлар кеңесінің комитеттеріне, Қоғамның Бас атқарушы директорына және Қоғамның еншілес ұйымының жоғарыда аталған органдарына бекітуге ұсынылған құжаттарды (түпнұсқалар мен жобаларды) сұратуға және алуға, сондай-ақ ІАҚ функцияларын жүзеге асыру үшін қажетті Қоғамның көрсетілген органдары мен Қоғамның еншілес ұйымдары өкімдерінің / хаттамаларының көшірмелерін алуға;
- 4) ІАҚ құзыретіне жататын мәселелер бойынша Қоғамның Директорлар кеңесіне, Аудит жөніндегі комитетке және Қоғамның құрылымдық бөлімшелеріне және Қоғамның еншілес ұйымдарына жазбаша сұраныстар жіберуге;
- 5) Қоғамның Директорлар кеңесімен бекітілген жылдық аудиторлық жоспар шеңберінде ресурстарды бөлуге, кезеңділікті белгілеуге, тақырыптарды таңдауға, жұмыс көлемін анықтауға, түрлі аудиторлық рәсімдерді қолдануға және ІАҚ міндеттерін орындау үшін коммуникацияны ұйымдастыруға;
- 6) Қоғамның Аудит жөніндегі комитеті төрағасының алдын ала келісімімен Қоғамға қатысты ішкі аудиттің жоспардан тыс тапсырмаларына бастамашылық жасауға және жүргізуге. / Ішкі аудиттің жоспардан тыс тапсырмалары өзгертілген жылдық аудиторлық жоспарда көрсетілуі тиіс, ол Қоғамның Директорлар кеңесінің таяудағы отырысында бекітілуі тиіс еншілес ұйымдардағы ішкі аудиттің жоспарлы және жоспардан тыс тапсырмалары Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімдерінің негізінде жүргізіледі;
- 7) консультациялық тапсырмалар үшін бекітілген жылдық аудиторлық жоспарда белгіленген уақыт бюджеті шегінде консультациялық тапсырмаларды жүргізу;
- 8) алдыңғы 12 ай ішінде тексерілетін қызметке жауапты тұлғаларды қоспағанда, аудиторлық бағдарламаларды әзірлеу және мамандандырылған кеңестер алу мақсатында нақты тапсырмаларды орындау үшін, Қоғамның басқа құрылымдық бөлімшелерінің және Қоғамның еншілес ұйымдарының қызметкерлерін тәуелсіз сарапшылар ретінде тарту;



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 9) ІАҚ қызметкерлері тапсырмаларды толық көлемде немесе ішінара орындау үшін жеткілікті білімі мен дағдылары болмаған жағдайда, белгіленген тәртіппен тәуелсіз консультанттарды тартуға және тапсырмаларды орындау үшін бірлескен жұмыс жүргізуге;
- 10) Қоғамдағы бюджеттеу процесін регламенттейтін ішкі құжаттарға сәйкес жоспарланған кезеңге арналған шығыстарды қамтитын ІАҚ бюджетін қалыптастыруға және Қоғамның Аудит жөніндегі комитет пен Директорлар кеңесінің қарауына шығаруға;
- 11) дауыс беру құқығынсыз сарапшылар / консультанттар ретінде комитеттердің, басқа жұмыс топтарының / комиссиялардың, Қоғам құрған маңызды жобалардың құрамына енгізілуге;
- 12) Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғам Жарғысына, осы Ережеге, ішкі құжаттар мен стандарттарға қайшы келмейтін өзге де құқықтар мен өкілеттіктерге ие болуға.

#### 6.2 Жоғарыда аталған тармақтарға қосымша ІАҚ Басшысы құқылы:

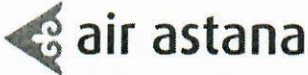
- 1) басқарушылық шешімдер қабылдау және Қоғамның тәуекелдерін тікелей басқару құқығынсыз корпоративтік басқаруды, тәуекелдерді басқару мен бақылауды жетілдіруге байланысты мәселелер бойынша, сондай-ақ ІАҚ құзыреттеріне жататын басқа да мәселелер бойынша Қоғамның отырыстары мен қызметіне қатысуға;
- 2) Қоғамға кепілдік беру қызметтерін немесе кеңес беру қызметтерін көрсететін басқа сыртқы тараптармен өзара іс-қимыл жасауға;
- 3) Қоғамның ішкі құжаттарының талаптарын сақтай отырып, ІАҚ қызметіне байланысты мәселелер бойынша мемлекеттік органдарға және басқа да заңды тұлғаларға сұраныстарды жүзеге асыруға;
- 4) мүдделер қақтығысын болдырмау мен тәжірибе алмасуды қамтамасыз ету үшін (мерзімді немесе қажет болған жағдайда) ІАҚ қызметкерлері арасында міндеттерді ротациялауды жүзеге асыруға;
- 5) ІАҚ құзыретіне жататын мәселелер бойынша басқа да функцияларды орындауға және шешімдер қабылдауға.

### 7. ІАҚ қызметінің көлемі мен түрлері

7.1 Аудиторлық тексерулер мен консультациялық тапсырмаларды қамтитын ішкі аудит тапсырмаларын орындау шеңберінде, ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері, егер Қоғамның Директорлар кеңесімен тапсырылған болса (шектелмей), Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдары қызметінің мынадай салаларына бағалау жүргізеді:

- 1) операциялық қызметтің барабарлығы мен тиімділігіне;
- 2) корпоративтік басқару жүйесінің барабарлығы мен тиімділігіне;



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

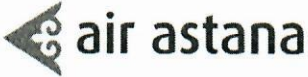
- 3) Қаржы-шаруашылық қызметтің тиімділігі мен нәтижелілігіне;
  - 4) тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығы мен тиімділігіне;
  - 5) ішкі бақылау жүйесінің барабарлығы мен тиімділігіне;
  - 6) алаяқтық тәуекеліне және алаяқтық жасау мүмкіндігіне және оларды төмендетуге қатысты басшылық әрекеттерінің тиімділігіне;
  - 7) этикаға байланысты мақсаттарды, бағдарламалар мен іс-шараларды жобалауға, тәжірибелік тұрғыдан іске асыруға және нәтижелілікке;
  - 8) ақпараттық технологиялар мен жүйелерге;
  - 9) активтерді қорғау ресурстары мен әдістерін (құралдарын) пайдаланудың ұтымдылығы мен тиімділігіне.
- 7.2 ІАҚ тұрақты негізде Қоғамның және Қоғамның еншілес ұйымдарының ІАҚ және сыртқы аудитор шығарған ұсынымдарды орындауына мониторингті жүзеге асырады.
- 7.3 ІАҚ өз құзыреті шегінде Қоғамның Директорлар кеңесі ІАҚ жүктеген өзге де тапсырмаларды орындай алады.

## 8. Біліктілік талаптары

### 8.1 ІАҚ Басшысы:

- 1) бухгалтерлік есеп, қаржы, құқық, ақпараттық технологиялар салаларында немесе басқа да тиісті салаларда жоғары кәсіптік білімі болуы, жоғарыда аталған салаларда магистр дәрежесінің болуы артықшылық болып табылады;
- 2) аудит саласындағы аудитпен немесе консультациямен байланысты салалардағы жұмыс тәжірибесі кемінде 8 жыл, үлкен төрттіктің халықаралық аудиторлық компанияларында тәжірибесінің болуы және авиация немесе көлік саласында жұмыс тәжірибесі артықшылық болып табылады;
- 3) CIA (Certified Internal Auditor) кәсіби біліктілігінің болуы, ал қосымша кәсіби біліктілігінің болуы (ACCA, CPA, CISA, PRM, FRM және т. б.) артықшылық болып табылады;
- 4) Стандарттарды білуі қажет;
- 5) Қазақстан Республикасының қолданыстағы нормативтік құқықтық актілерін білуі қажет;
- 6) ішкі аудиттің әдіснамасын, озық технологиялары мен құралдарын білуі қажет;
- 7) аудиторлық тапсырмаларды жүргізу және аудиторлық есептердің сапасын бағалау тәжірибесі болуы қажет;
- 8) ағылшын тілін жоғарғы деңгейде білуі қажет;



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 9) MS Office қолданбалы бағдарламалар пакетімен жұмыс істеуді білуі қажет;
- 10) жоғарғы деңгейде көшбасшылық қасиеттері болуы қажет;
- 11) коммуникативтік және презентациялық дағдылары болуы қажет.

#### 8.2 ІАҚ-тың басқа жұмысшылары:

- 1) бухгалтерлік есеп және аудит, және/немесе қаржы, және/немесе экономика және/немесе құқықтану және/немесе ақпараттық технологиялар және/немесе қоғамның салалық ерекшелігіне сәйкес келетін техникалық саладағы жоғары кәсіптік білімі болуы қажет;
- 2) аудит және/немесе бухгалтерлік есеп және/немесе қаржы және/немесе ақпараттық технологиялар және/немесе заң саласындағы және/немесе қоғамның салалық ерекшелігіне сәйкес келетін техникалық саладағы лауазымдық нұсқаулықтың талаптарына сәйкес келетін жылдар санында жұмыс тәжірибесі болуы қажет;
- 3) Стандарттарды білуі қажет;
- 4) Қазақстан Республикасының қолданыстағы нормативтік құқықтық актілерін білуі қажет;
- 5) бизнес процестерді, тәуекелдерді және тиісті бақылау жүйелерін түсіну және бағалау мүмкіндігі болуы қажет;
- 6) ағылшын тілін жоғарғы деңгейде білуі қажет;
- 7) MS Office қолданбалы бағдарламалар пакетімен жұмыс істеуді білуі қажет;
- 8) сондай-ақ аудит, және/немесе бухгалтерлік есеп, және/немесе қаржылық менеджмент және/немесе АТ-технологиялар және/немесе менеджмент тәуекелі саласында сертификаттың және/немесе біліктіліктің болғаны жөн.

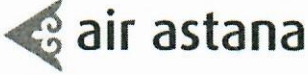
### 9. ІАҚ міндеттері

9.1 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері лауазымдық нұсқаулықтарға, еңбек шарттарына және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүктелген функциялардың сапасы мен уақтылы орындалуына, сондай-ақ Стандарттардың және ІАҚ пен Қоғамның қызметін реттейтін ішкі құжаттардың сақталуына жеке жауапты болады.

#### 9.2 ІАҚ Басшысы жауапты:

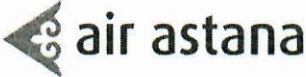
- 1) Стандарттарда белгіленген өлшемшарттарға сәйкес Қоғам үшін оның пайдалылығын қамтамасыз ету үшін ІАҚ-ты тиімді басқаруға;
- 2) Стандарттарға сәйкес этика мен кәсіпқойлық қағидаттарын қолдану мен сақтауды қамтамасыз етуге;



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 3) ІАҚ қызметкерлерінің ішкі аудит құзыретін іске асыру және осы Ереженің талаптарына сәйкестігі үшін қажетті білімге, дағдыларға және басқа да құзыреттерге ие болуына немесе игеруіне көмек көрсетуге;
  - 4) ІАҚ тәуекелге бағдарланған стратегиялық жоспарын және ІАҚ жылдық аудиторлық жоспарын әзірлеу, ІАҚ қызметкерлерін уақытылы өзгерту және тиімді басқару және осы жоспарларды орындау үшін ресурстарды пайдалануға;
  - 5) ІАҚ ішкі құжаттарын әзірлеуге, енгізуге және жаңартуға;
  - 6) ішкі аудит тапсырмаларының орындалуын қамтамасыз етуге, сондай-ақ мүдделі тараптарды осы тапсырмалардың нәтижелері туралы хабардар етуге;
  - 7) ІАҚ ұсынымдарын енгізу мониторингін ұйымдастыруға;
  - 8) ІАҚ қызметі туралы есептерді Директорлар кеңесіне және Аудит жөніндегі комитетке ұсынуға;
  - 9) ІАҚ қызметкерлерін одан әрі кәсіби дамыту жөніндегі шараларды ілгерілетуге;
  - 10) ішкі аудит саласында жаңа үрдістер мен озық тәжірибелерді қолдануға;
  - 11) ІАҚ үшін әзірленген ішкі құжаттарды әзірлеу және сақтауды қамтамасыз етуге.
- 9.3 ІАҚ Басшысы ІАҚ қызметіне қатысты құжаттарға қолжетімділікті бақылауы тиіс. Құжаттарды сыртқы тарапқа бермес бұрын, ІАҚ Басшысы тиісті тәртіппен Қоғамның Бас атқарушы директорының немесе осы мәселе бойынша уәкілетті басшының мақұлдауын алуы тиіс.
- 9.4 ІАҚ қызметкерлері ішкі аудит тапсырмаларын тиісті кәсіби деңгейде уақытылы орындауы тиіс.
- 9.5 Жұмысқа кәсіби көзқарас таныта отырып, ІАҚ қызметкерлері деректерді жинау, талдау және бағалау құралдары мен әдістерін қолдануды қарастыруы қажет.
- 9.6 ІАҚ қызметкерлері аудит объектісінің мақсаттарына қол жеткізу үшін әлеуетті елеулі тәуекелдерді анықтауы тиіс. Соған қарамастан, ішкі аудит тапсырмаларын орындау кезінде жүзеге асырылатын рәсімдер, тіпті егер олар тиісті кәсіби деңгейде жүргізілсе де, барлық маңызды тәуекелдерді анықтауға кепілдік бермейді.
- 9.7 ІАҚ қызметкерлері ішкі аудит тапсырмалары барысында анықталған этикалық қағидаттарды, қылмыстық немесе әкімшілік құқық бұзушылық белгілерін, заңнамалық немесе реттеуші нормаларды бұзу жағдайлары туралы ІАҚ Басшысына дереу хабарлауы тиіс. ІАҚ Басшысы өз кезегінде, бұл жағдайлар туралы Қоғамның Бас атқарушы директорына, Директорлар кеңесіне және Аудит жөніндегі комитеттің Төрағасына бұзушылықтарды жоюға бағытталған әрі қарай болатын әрекеттерді орындау және бұзушылықтарға күдікті адамдарға қатысты шараларды қабылдау үшін дереу хабарлауы тиіс.



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

## **10. Қоғамның аудит жөніндегі Комитетімен және Директорлар кеңесімен және Қоғамның еншілес ұйымдарымен өзара іс-қимыл жасау**

### 10.1 ІАҚ Басшысы:

- 1) ІАҚ қызметіне байланысты мәселелер бойынша, оның ішінде Қоғамның Бас атқарушы директорының қатысуынсыз жабық отырыстар шеңберінде Қоғамның Директорлар кеңесінің және Аудит жөніндегі комитетінің төрағасы мен мүшелерімен тікелей тікелей қарым-қатынас жасай алады, өзара іс-қимыл жасай алады, есеп бере алады;
- 2) ІАҚ-тың сандық құрамына, ІАҚ өкілеттік мерзіміне, ІАҚ қызметкерлерінің өкілеттіктерін тағайындауға және мерзімінен бұрын тоқтатуға, ІАҚ жұмыс тәртібін, ІАҚ қызметкерлерінің еңбегіне ақы төлеу мен сыйақы төлеу көлемі мен шарттарын айқындауға қатысты Қоғамның Директорлар кеңесіне ұсыныстар бере алады.
- 3) ІАҚ мәселелеріне байланысты сұрақтар бойынша Директорлар кеңесінің және / немесе Аудит жөніндегі комитеттің кезектен тыс отырыстарына бастамашылық ете алады.

10.2 Жыл сайын ІАҚ Аудит жөніндегі комитетке қарауға және алдын ала мақұлдауға және Директорлар кеңесіне бекітуге келесі жылға арналған жылдық аудиторлық жоспарды жоспарланатын жылдың алдындағы жылдың желтоқсан айының ортасынан кешіктірмей ұсынады.

10.3 ІАҚ тоқсан сайын Қоғамның Аудит жөніндегі комитетке және Директорлар кеңесіне ІАҚ қызметі туралы есеп береді.

10.4 Аудит жөніндегі комитет пен Қоғамның Директорлар кеңесі ІАҚ қызметі туралы есептерді қарайды және қажет болған жағдайда, белгіленген жұмыс регламентіне және Қоғамның Аудит жөніндегі комитеті мен Директорлар кеңесінің өкілеттіктеріне сәйкес шешімдерді қабылдайды.

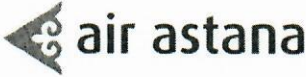
10.5 ІАҚ Басшысы Аудит жөніндегі комитетті тәуелсіздіктің және/немесе объективтіліктің ықтимал мүмкіндігіне немесе бұзылуына, соның ішінде мүдделер қақтығысына немесе ІАҚ құқықтары мен өкілеттіктерінің шектелуіне байланысты кез келген жағдайлар туралы дереу хабардар етуді қамтамасыз етеді.

10.6 ІАҚ Басшысы Қоғамның Директорлар кеңесінің тапсырмасы бойынша Қоғамның еншілес ұйымының Директорлар кеңесін ішкі аудит тапсырмаларының нәтижелері туралы хабардар етеді.

## **11. Қоғамның Бас атқарушы директорымен өзара іс-қимыл жасау**

### 11.1 Қоғамның Бас атқарушы директоры міндетті:




	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

- 1) ІАҚ-тың өз функцияларын толыққанды және кедергісіз орындауына, алға қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуге және ІАҚ-тың Қоғам үшін барынша пайдалылығына ықпал ететін Қоғамда ішкі бақылаудың тиімді ортасын құруға;
- 2) тарсалалық мәселелер бойынша ІАҚ консультациялық қызметтер алу үшін тәуелсіз сарапшылар ретінде Қоғам бөлімшелерінің қызметкерлерін тарту мәселелерінде ІАҚ-ға жәрдемдесуге;
- 3) Қоғам бюджетіне белгіленген тәртіппен ІАҚ бюджетін енгізуге;
- 4) Директорлар кеңесінің шешімі бойынша белгіленген тәртіппен ішкі аудит саласындағы кез келген қызметті аутсорсинг/косорсингті пайдалануға;
- 5) ІАҚ-ты әкімшілік (ұйымдық-техникалық) қамтамасыз етуге.

## 12. Аудит объектілерімен өзара іс-қимыл жасау

- 12.1 Егер ішкі аудит тапсырмасын орындау процесінде ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері бастапқыда аудит объектісі болып табылмайтын басқа құрылымдық бөлімшенің процесін/процестерін қосу арқылы ішкі аудит тапсырмасының көлемін кеңейту қажет екенін анықтаса, ІАҚ Басшысы немесе қызметкерлері ІАҚ ішкі аудит тапсырмасының көлемін кеңейту қажеттігі туралы белгілі болғаннан кейін осы құрылымдық бөлімшеге хабарлауы тиіс және ІАҚ кездесулер/қоңыраулар өткізу немесе қажетті аудиторлық рәсімдерді орындау үшін қажетті қосымша ақпаратты жинау ниеті туралы хабарлауы тиіс.
- 12.2 ІАҚ Басшысы мен қызметкерлері аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлеріне ішкі аудит тапсырмасының орындалу барысы, ішкі аудит тапсырмасының аралық нәтижелері, ішкі аудит тапсырмасының көлемі мен мерзімдеріндегі елеулі өзгерістер туралы ақпаратты уақтылы ұсынуға міндетті. Ішкі аудит тапсырмасының орындалу мәртебесі және ішкі аудит тапсырмасының аралық нәтижелері туралы ақпарат қатарынан 15 (он бес) жұмыс күнінде кемінде бір рет немесе аудит объектісінің басшысымен немесе Қоғамның құрылымдық бөлімшесімен немесе кеңес сұрайтын қызметкермен келісілген басқа кезеңділікпен ұсынылуға тиіс.
- 12.3 Аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлері ІАҚ сұратылған ақпаратты/деректерді келісілген мерзімде беруге міндетті. Егер аудит объектісі келісілген мерзімде ІАҚ сұратылған ақпаратты/деректерді ұсынбаған жағдайда, ІАҚ сұратылған ақпарат/деректер жоқ деп болжай алады және осы болжам негізінде қорытынды жасай алады. Егер сұратылған ақпаратты/деректерді мерзімінде ұсынбау үшін ақылға қонымды негіздеме болған жағдайда, аудит объектісі бұл туралы ІАҚ-ны жазбаша түрде, мысалы, электрондық пошта арқылы алдын ала хабардар етуге тиіс.
- 12.4 ІАҚ-ның икемді тәсілді ұстануына сүйене отырып, ІАҚ әдетте аудит объектісіне тиімдірек байланыс процесін қамтамасыз ету үшін тұрақты негізде алдын ала бақылаулар мен ұсыныстар беруге бағытталған. Аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлері, егер өзгеше келісілмесе, алдын ала бақылаулар мен ұсынымдарды алған сәттен бастап 5 жұмыс

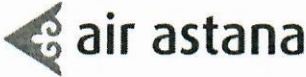


	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

күні ішінде алдын ала бақылаулар мен ұсынымдарға түсініктемелерді ІАҚ беруге міндетті. Аудит объектісі алдын ала байқаулар мен ұсынымдарға белгіленген мерзімдерде түсініктемелер ұсынбаған жағдайда, алдын ала байқаулар мен ұсынымдардың мазмұны, сипаты мен егжей-тегжейлері келісілген болып саналады, олқылықтар мен сәйкессіздіктерді қамтымайды және ІАҚ есебінің жобасына енгізіледі.

- 12.5 Аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлері есептің жобасын алған сәттен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде есептің жобасына ІАҚ жазбаша түсініктемелерді беруге міндетті. Қосымша аудит объектісінің басшысы есеп жобасы шеңберінде алынған келісілген ұсынымдар үшін оларды орындау мерзімдерін және қажетті іс-әрекеттерді жүзеге асыруға жауапты қызметкерлерді көрсете отырып, іс-шаралар жоспарын әзірлеуді қамтамасыз етуі тиіс. Бастапқыда аудит объектісімен келіспеген, бірақ кейіннен олармен келіскен қалған ұсынымдар бойынша, аудит объектісі іс-шаралар жоспарын дайындауға және оны келісілген күннен кейін 5 (бес) жұмыс күні ішінде ІАҚ-ға жазбаша түрде беруге міндетті.
- 12.6 Егер аудит объектісі есептің жобасына және тиісті іс-әрекет жоспарына белгіленген мерзімде жазбаша түсініктеме бермесе, онда есеп түпкілікті және ондағы бақылаулар мен ұсыныстар келісілген болып саналады. Мұндай жағдайда, аудит объектісі іс-шаралар жоспарын дайындауға және оны есепті шығарғаннан кейін 10 (он) жұмыс күні ішінде жазбаша түрде ІАҚ беруге міндетті, олай болмаған жағдайда, бұл факт Қоғамның Аудит жөніндегі комитетінің / Директорлар кеңесінің назарына жеткізілуі тиіс.
- 12.7 Аудит объектісі басшысының анықталған тәуекелді азайту немесе жою бойынша ІАҚ ұсынған ұсынымды енгізуден бас тартуы осы тәуекелді қабылдауды білдіреді. Егер ІАҚ Басшысының пікірінше, басшы қабылдаған қалдық тәуекел деңгейі аудит объектісі қоғам үшін қолайлы бола алмаса, ІАҚ Басшысы бұл мәселені ұсынылған ұсыныс жататын салаға жауапты Қоғам Бас атқарушы Директорымен немесе Вице-Президентімен талқылауға тиіс. Егер ІАҚ Басшысы мәселе әлі де шешілмеген деген қорытындыға келсе, ІАҚ Басшысы бұл туралы осы мәселе бойынша аудит жөніндегі комитетке хабарлауға тиіс.
- 12.8 ІАҚ ұсынымын енгізу аудит объектісі басшысы мен қызметкерлерінің міндеті болып табылады. Аудит объектісінің басшысы және қызметкерлері мұндай ұсынымдарды енгізудің ресми келісілген немесе ресми қайта қаралған күндері аяқталғанға дейін қабылданған ұсынымдарды енгізу мәртебесі туралы ақпаратты уақытылы ұсынуға міндетті. Егер аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлері ұсынымдарды енгізу мәртебесі туралы жаңартылған ақпаратты уақытылы ұсынбаса, тиісті ұсыныстар мерзімі өткен деп жіктеледі.
- 12.9 Алайда, егер ұсынымды бастапқыда келісілген мерзімде енгізу ақылға қонымды себептермен мүмкін болмаса және тиісті негіздеме берілсе, Аудит объектісінің басшысы немесе қызметкерлері, егер ұсынымдар жоғары рейтингке ие болмаса, ІАҚ-тан оларды енгізу мерзімдерін қайта қарауды сұрай алады. Бір және сол ұсынымға орындау мерзімін бір ғана қайта қарау қолданылуы мүмкін. Егер аудит объектісі ұсынымды қайта қаралған мерзімге енгізбесе, мұндай ұсыным енгізілгенге дейін мерзімі өткен болып жіктеледі.



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

12.10 Аудит объектісінің басшысы мен қызметкерлері ұсынымды енгізу туралы ақпаратты уақтылы ұсынбаған, жоғары рейтингі бар ұсынымды енгізу мерзімін кешіктірген немесе ұсынымдарды енгізудің қайта қаралған мерзімін кешіктірген жағдайлар Аудит жөніндегі комитеттің және/немесе Қоғамның Директорлар кеңесінің отырысына жеке талқылау үшін шығарылуы мүмкін.

### **13. Қоғамның басқа құрылымдық бөлімшелерімен, Қоғамның еншілес ұйымдарымен және өзге де ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау**

13.1 Қазақстан Республикасының заңнамасына, Қоғамның ішкі құжаттарына және Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімдеріне сәйкес ІАҚ өзіне жүктелген міндеттер мен функцияларды орындау процесінде Қоғамның барлық бөлімшелерімен, Қоғамның еншілес ұйымдарымен, сондай-ақ өзге де ұйымдармен белгіленген тәртіппен өзара іс-әрекет жасайды.

13.2 Тиісті қамтуды қамтамасыз ету және қайталанатын функцияларды азайту мақсатында ІАҚ Басшысы Қоғамның басқа бөлімшелерімен екінші қорғаныс желісімен және кепілдіктер, тексерулер мен консультациялар беру бойынша қызметтерді көрсететін басқа да тараптармен ақпаратпен алмасуы және қызметті үйлестіруі тиіс. Егер ІАҚ Басшысы үйлестірудің тиісті деңгейіне қол жеткізе алмаса, онда бұл мәселе Қоғамның Бас атқарушы директорының назарына жеткізіліп, қажет болған жағдайда, Қоғамның Аудит жөніндегі комитетінің назарына жеткізілуі тиіс.

13.3 ІАҚ Басшысы Қоғамның бөлімшелерімен бірлесіп Кепілдіктер картасын жасап, жаңарта алады. Қоғамның бөлімшелері Кепілдіктер картасын жасауы және жаңарту кезінде ІАҚ-ға көмек көрсетуі тиіс. Қажет болған жағдайда, ІАҚ Басшысы Қоғамның еншілес ұйымдарында Кепілдіктер картасын жасауға қатыса алады.

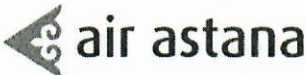
### **14. ІАҚ қызметінің сапасын қамтамасыз ету және жақсарту**

14.1 ІАҚ Басшысы ІАҚ қызметінің барлық аспектілерін қамтитын ІАҚ қызметінің сапасын қамтамасыз ету және арттыру бағдарламасын (бұдан әрі – Бағдарлама) әзірлейді, енгізеді және қолдайды.

14.2 Бағдарлама ІАҚ қызметінің Стандарттарға сәйкестігін бағалауға және қамтамасыз етуге арналған. Бағдарлама сондай-ақ ІАҚ қызметінің әсері мен тиімділігін бағалайды және оны жақсарту мүмкіндіктерін анықтайды. Бағдарлама ІАҚ қызметінің ағымдағы мониторингін, мерзімді және сыртқы бағалауларын қамтиды.

14.3 ІАҚ Басшысы сапаны сыртқы бағалаудың мерзімдері мен нысанын Директорлар кеңесімен келісуі тиіс. ІАҚ бағдарламасы мен қызметінің Стандарттарға сәйкестігін сыртқы бағалау тәуелсіз сыртқы бағалаушы немесе Қоғам қызметкерлері болып табылмайтын бағалаушылар тобы немесе тәуелсіз сыртқы растамасы бар өзін-өзі бағалау



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	<b>Бөлімше</b>	Ішкі аудит қызметі
	<b>Тіркеу нөмірі</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Күшіне енген күні</b>	19/11/2024
	<b>Беттер саны</b>	19
	<b>Қосымшалар</b>	0

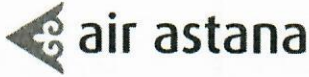
түрінде кемінде бес жылда бір рет өткізіледі. Тәуелсіз бағалаушыны немесе бағалаушылар тобын таңдағанда ІАҚ Басшысы кем дегенде бір адамның "Дипломы бар ішкі аудитор" сертификатына ие болуын қамтамасыз етуі керек

- 14.4 ІАҚ Басшысы жылына кемінде бір рет Аудит жөніндегі комитетке және/немесе Қоғамның Директорлар кеңесіне осы Бағдарламаны іске асыру нәтижелері туралы есеп береді.

### **15. Өзгерістерге жауапкершілік және бақылау**

- 15.1 ІАҚ Басшысы ІАҚ туралы ережеге өзгерістер енгізу қажеттілігі туралы мәселені мерзімді түрде қарауы, және, қажет болған жағдайда, ІАҚ туралы ережеге өзгерістер мен толықтыруларды енгізу жөніндегі өз ұсыныстарын Қоғамның Аудит жөніндегі комитеті мен Директорлар кеңесінің қарауына/бекітуіне ұсынуы тиіс.
- 15.2 Мынадай мән-жайлар ІАҚ Басшысы, Аудит жөніндегі комитет, Директорлар кеңесі және Қоғамның Бас атқарушы директоры арасында ІАҚ құзыреттерін немесе осы Ережемен реттелетін басқа да мәселелерді қосымша талқылау, сондай-ақ Ережеге өзгерістер енгізу үшін негіз болуы мүмкін (мыналарды қоса алғанда, бірақ онымен шектелмей):
- 1) Стандарттардағы айтарлықтай өзгеріс;
  - 2) Қоғамның ішіндегі ірі сатып алу немесе қайта құру;
  - 3) Қоғамның Директорлар кеңесінің және / немесе атқарушы органының құрамындағы маңызды өзгерістер және / немесе ІАҚ Басшысының ауысуы;
  - 4) Қоғамның стратегиясындағы, мақсаттарындағы, тәуекелдер бейініндегі немесе Қоғам өз қызметін жүзеге асыратын ортадағы маңызды өзгерістер;
  - 5) ІАҚ қызметінің сипатына және/немесе көлеміне әсер етуі мүмкін заңнамадағы өзгерістер.
- 15.3 ІАҚ туралы ережеге өзгерістер мен толықтырулар Аудит жөніндегі комитеттің ұсынымдарын ескере отырып, Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен енгізілуі мүмкін.
- 15.4 ІАҚ Басшысы осы Ереженің байланысына және оған жасалған кез келген өзгерістерге жауап береді.



	<b>«Эйр Астана» АҚ</b> <b>Ішкі аудит қызметі туралы</b> <b>ереже</b>	
	Бөлімше	Ішкі аудит қызметі
	Тіркеу нөмірі	КС-IAS-REG_v1
	Күшіне енген күні	19/11/2024
	Беттер саны	19
Қосымшалар	0	

Құжаттың тарихы		
Нөмір	Өзгерістер енгізілді (тек бөлімнің нөмірі мен атауы)	Күшіне енген күні
1 (Жаңа)	Қолданылмайды	19/11/2024