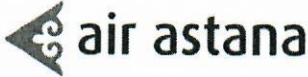
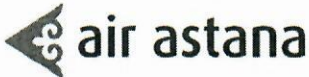
	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

**Положение о  
Службе внутреннего аудита  
АО «Эйр Астана»**

	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

## Содержание

1. Цель и объем применения .....	4
2. Определения .....	4
3. Цель СВА .....	5
4. Независимость СВА.....	6
5. Объективность СВА .....	7
6. Полномочия СВА.....	9
7. Объем и виды деятельности СВА .....	11
8. Квалификационные требования .....	11
9. Обязанности СВА .....	13
10. Взаимодействие с Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества и дочерних организаций Общества.....	14
11. Взаимодействие с Главным исполнительным директором Общества .....	15
12. Взаимодействие с объектами аудита .....	15
13. Взаимодействие с другими структурными подразделениями Общества, дочерними организациями Общества и иными организациями.....	17
14. Обеспечение и повышение качества деятельности СВА.....	18
15. Ответственность и контроль за изменениями.....	18





	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	Подразделение	Служба внутреннего аудита
	Регистрационный номер	KC-IAS-REG_v1
	Дата вступления в силу	19/11/2024
	Количество страниц	20
	Приложения	0

### РАЗРЕШЕНИЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ПЕРЕСМОТР

**Номер редакции: 01**

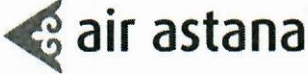
**Дата выпуска: 19.11.2024 г.**

Приведенная ниже таблица подтверждает, что Версия KC-IAS-REG\_v1 Положения Службы внутреннего аудита была рассмотрена, разрешена к использованию и одобрена Советом директоров Общества.

Решение	ФИ и должность	Подпись	Дата
Подготовлено:	Ник-Заде Лейла Руководитель Службы внутреннего аудита		
Согласовано:	Калькова Анель, Руководитель Службы внутреннего контроля		
Согласовано:	Найзабекова Жанар Вице-президент по юридическим вопросам, Генеральный юрисконсульт		
Согласовано:	Татьяна Котенёва Руководитель Службы Комплаенс		
Утверждено:	Совет Директоров Общества	Протокол №256 от 19.11.2024 г.	

**Примечание:** Положение о Службе внутреннего аудита вступает в силу после утверждения Советом Директоров.



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

## 1. Цель и объем применения

- 1.1 Цель настоящего Положения о Службе внутреннего аудита (далее – Положение) определить цель, компетенции, включая независимость, объективность, полномочия, объем и виды заданий, обязанности Службы внутреннего аудита (далее – СВА), квалификационные требования к Руководителю и работникам СВА, а также порядок взаимодействия СВА с Комитетом по аудиту, Советом директоров, Главным исполнительным директором АО «Эйр Астана» (далее – Общество), другими подразделениями и дочерними организациями Общества.
- 1.2 Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Международными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (далее – Стандарты), Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления и другими внутренними документами Общества.
- 1.3 СВА при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, обязательными элементами Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, которые включают Стандарты и Тематические требования Института внутренних аудиторов, решениями органов Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.

## 2. Определения

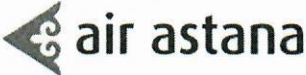
- 2.1 Следующие определения и понятия используются в настоящем Положении:

**«Аудиторская проверка»** - объективный анализ имеющихся доказательств в целях предоставления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в Обществе, дочерних организациях Общества (в Стандартах используется термин «предоставление гарантий», подразумевая проведение аудиторских проверок), проводимый в соответствии с годовым аудиторским планом, должным образом утвержденным Советом директоров Общества.

**«Внутренний аудит»** - независимая, объективная деятельность по проведению аудиторских проверок и консультационных заданий с целью улучшения работы Общества. Внутренний аудит помогает Обществу достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля.

**«Годовой аудиторский план»** – план работы СВА, основанный на документально оформленной оценке стратегии, целей и рисков Общества, включающие список заданий внутреннего аудита. Годовой аудиторский план может включать задания внутреннего аудита в отношении операций и процессов Общества и дочерних организаций Общества.



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

**«Дочерние организации Общества»** – юридические лица, учрежденные Обществом или в уставном капитале которых Общество владеет долями/акциями.

**«Задание внутреннего аудита»** - плановая или внеплановая аудиторская проверка или консультационное задание. Задание может предусматривать выполнение нескольких задач, направленных на достижение целого ряда взаимосвязанных целей.

**«Карта гарантий»** - документ, отображающий основные источники и виды гарантий (проверок) в Обществе в разрезе Модели трех линий и координации действий поставщиков гарантий для достижения наилучшего результата для Общества.

**«Компетенция внутреннего аудита»** – полномочия, роль и обязанности СВА, которые могут устанавливаться Советом директоров Общества и/или законодательными и/или нормативными актами Республики Казахстан. В настоящем Положении компетенция внутреннего аудита включает следующие разделы: независимость СВА, объективность СВА, полномочия СВА, объем и виды деятельности СВА и обязанности СВА.

**«Комитет по аудиту»** - комитет Совета директоров Общества, состоящий из членов Совета директоров Общества. Деятельность Комитета по аудиту регулируется Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Общества.

**«Консультационное задание или консультация»** - деятельность по предоставлению советов, рекомендаций и т.д. структурным подразделениям Общества, дочерним организациям Общества или отдельным работникам, запрашивающим консультацию, нацеленная на оказание помощи и совершенствование процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, исключающая принятие СВА ответственности за управленческие решения. Характер и содержание такой деятельности согласовываются со структурным подразделением Общества, дочерней организацией Общества или работником, запрашивающим консультацию.

**«Конфликт интересов** - ситуация, действия или отношения, которые могут повлиять на способность внутреннего аудитора выносить объективные профессиональные суждения или объективно исполнять свои обязанности, или создать впечатление такого влияния.

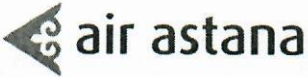
**«Независимость»** - свобода от условий, которые угрожают возможности СВА беспристрастно выполнять свои обязанности.

2.2 Понятия, применяемые, но не определенные в настоящем Положении, используются в том смысле, в котором они используются в законодательстве, Уставе Общества и Кодексе корпоративного управления Общества, и Стандартах.

### 3. Цель СВА

3.1 Цель СВА заключается в укреплении способности Общества создавать, защищать и сохранять стоимость Общества, предоставляя Совету директоров и руководству



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0


Общества независимых, основанных на оценке рисков, объективных аудиторских проверок, рекомендаций, мнений и прогнозов. СВА способствует:

- 1) успешному достижению Обществом своих целей;
- 2) совершенствованию процессов руководства Обществом, управления рисками и внутреннего контроля;
- 3) повышению качества принимаемых решений и надзора в Обществе;

#### **4. Независимость СВА**

- 4.1 СВА - подразделение, обеспечивающее организацию и осуществление внутреннего аудита в Обществе, функционально подотчетное Совету директоров.
- 4.2 Курирование деятельности СВА осуществляется Комитетом по аудиту в соответствии с внутренними документами, регламентирующими ее деятельность.
- 4.3 Определение количественного состава СВА, назначение ее Руководителя и работников, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА осуществляются Советом директоров Общества. Комитет по аудиту дает рекомендации Совету директоров Общества для принятия решения по этим вопросам.
- 4.4 Трудовой договор с Руководителем и работниками СВА заключается Главным исполнительным директором Общества в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан и на основании решения Совета директоров Общества.
- 4.5 Размер, условия оплаты труда и премирования Руководителя и работников СВА утверждаются Советом директоров. Комитет по аудиту дает рекомендации Совету директоров Общества для принятия решения по этому вопросу.
- 4.6 Социальные льготы, гарантии и компенсационные выплаты для работников СВА предоставляются в соответствии с внутренними документами Общества.
- 4.7 Должностные обязанности, ответственность и права Руководителя и работников СВА определяются соответствующими должностными инструкциями, которые разрабатываются на основании законодательства Республики Казахстан, Устава Общества, Кодекса поведения Общества, настоящего Положения, Стандартов, Руководства по внутреннему аудиту Общества, трудовых договоров и внутренних документов Общества.
- 4.8 СВА административно подчиняется Главному исполнительному директору Общества. Административное подчинение предполагает:
  - 1) обеспечение Главным исполнительным директором Общества соответствующих условий и оплаты труда Руководителя и работников СВА;



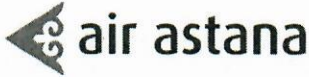
	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

- 2) издание на основании решений, принятых Советом директоров Общества, соответствующих распоряжений, касающихся деятельности СВА;
  - 3) контроль за соблюдением трудового распорядка;
  - 4) также иные действия, не противоречащие независимости и объективности СВА в соответствии с настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.
- 4.9 Главный исполнительный директор Общества не должен использовать административное подчинение для оказания влияния на независимость и объективность СВА.
- 4.10 Руководитель СВА должен подтверждать Совету директоров Общества организационную независимость функции СВА не реже одного раза в год.

## 5. Объективность СВА

- 5.1 Руководитель СВА должен обеспечить, чтобы СВА оставалась свободной ото всех условий, угрожающих возможности работников СВА беспристрастно выполнять свои обязанности, включая вопросы выбора заданий внутреннего аудита, определения объема, процедур, частоты, сроков и содержания отчетов.
- 5.2 Если, по мнению Руководителя СВА, объективность подвергается или воспринимается как подвергающиеся негативному воздействию, информация об этом должна быть раскрыта Главному исполнительному директору и/или Председателю Комитета по аудиту.
- 5.3 Работники СВА должны поддерживать непредвзятое отношение, которое позволит им выполнять задания внутреннего аудита объективно, т.е. чтобы они сами испытывали доверие к результатам своей работы и не допускали компромиссов в отношении ее качества. Объективность требует, чтобы мнение работников СВА не было подвержено влиянию мнения других лиц.
- 5.4 В целях соблюдения принципов объективности Руководитель и работники СВА не должны:
- 1) осуществлять операционную деятельность или иметь полномочия в отношении областей, подлежащих аудиту;
  - 2) внедрять средства внутреннего контроля, разрабатывать процедуры, устанавливать системы, составлять управленческие отчеты;
  - 3) оценивать конкретные операции, за которые они несли ответственность в течение предыдущего года;
  - 4) выполнять в Обществе функциональные обязанности, не связанные с деятельностью СВА, в соответствии с настоящим Положением;



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

- 5) осуществлять надзор над действиями работников структурных подразделений Общества и дочерних организаций Общества, за исключением случаев, когда эти работники назначены для участия в заданиях внутреннего аудита в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан, и/или уставными документами Общества и дочерних организаций Общества, и/или решениями органов управления Общества и дочерних организаций Общества;
- 6) использовать и распространять конфиденциальную информацию, персональную информацию о третьих лицах, персональные фото/видео, полученные в рамках исполнения своих трудовых функций в личных целях или в других целях, которые противоречат законодательству Республики Казахстан и/или требованиям внутренних документов Общества, и/или наносят ущерб Обществу;
- 7) Принимать материальные или нематериальные блага, такие как подарок, вознаграждение или услуга, которые могут отрицательно повлиять или быть расценены как отрицательно влияющие на объективность.

5.5 Руководителю и работникам СВА следует:

- 1) проявлять профессиональную объективность при сборе, оценке и передаче информации о проверяемой деятельности или процессе;
- 2) делать сбалансированные оценки всех имеющихся и соответствующих фактов и обстоятельств;
- 3) принимать необходимые меры предосторожности, чтобы избежать конфликта интересов, предвзятости и ненадлежащего влияния.

5.6 Работники СВА могут выполнять консультационные задания в отношении операций и процессов, за которые они ранее несли ответственность. Если предполагаемое консультационное задание может негативно повлиять на объективность работников СВА, об этом следует сообщить руководителю объекта структурного подразделения Общества или работнику, запрашивающему консультацию до принятия задания к исполнению.

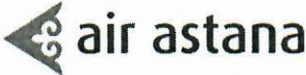
5.7 СВА может выполнять аудиторские проверки в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания при том условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность, а при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания учитывается обеспечение личной объективности.

5.8 Работники СВА должны сообщать Руководителю СВА обо всех случаях, негативно влияющих на объективность, включая информацию о конфликте интересов и ограничении полномочий.

5.9 В случае если Руководитель СВА выполняет или планирует выполнять функции и/или обязанности, не относящиеся к сфере СВА, должны быть приняты защитные меры для ограничения негативного влияния на объективность.

5.10 Руководитель СВА должен раскрывать Совету директоров Общества информацию о любых вмешательствах в деятельность СВА, с которыми сталкивается СВА при



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

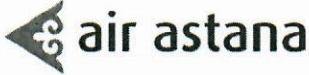
определении объема задач, выполнении работ и/или передаче результатов задания внутреннего аудита. В данном раскрытии также должны быть изложены последствия таких вмешательств для оценки эффективности деятельности СВА и её способности выполнять свои обязательства.

## 6. Полномочия СВА

### 6.1 Руководитель и работники СВА имеют право:

- 1) получать полный, свободный и неограниченный доступ в пределах требований законодательства Республики Казахстан и иных стран, если применимо, ко всем служебным функциям, данным, записям, имуществу, персоналу и любой другой служебной информации, имеющим отношение к предмету проводимого внутреннего аудита, включая секретные, конфиденциальные данные и информацию Общества и дочерних организаций Общества при условии соблюдения требования об ответственности за конфиденциальность и сохранность записей и информации;
- 2) иметь полный, свободный и неограниченный доступ к информационной базе данных, связанной с компьютерными программами, учетными данными Общества и дочерних организаций Общества, если поручено Советом Директоров Общества, на регулярной основе в режиме чтения, то есть без права ввода данных и внесения каких-либо изменений;
- 3) запрашивать и получать документы (оригиналы и проекты), в том числе представленные на утверждение Общему собранию акционеров, Совету директоров, комитетам Совета директоров, Главному исполнительному директору Общества и вышеперечисленным органам дочерней организации Общества, а также получать копии распоряжения / протоколов указанных органов Общества и дочерних организаций Общества, необходимых для осуществления функций СВА;
- 4) направлять письменные запросы Совету директоров, Комитету по аудиту и структурным подразделениям Общества и дочерних организаций Общества по вопросам, относящимся к компетенциям СВА;
- 5) распределять ресурсы, устанавливать периодичность, выбирать темы, определять объемы работы, применять различные аудиторские процедуры и организовывать коммуникацию для выполнения задач СВА в рамках утвержденного Советом директоров Общества годового аудиторского плана;
- 6) инициировать и проводить внеплановые задания внутреннего аудита в отношении Общества с предварительного согласия председателя Комитета по аудиту Общества. Внеплановые задания внутреннего аудита могут инициироваться по результатам заданий внутреннего аудита или по запросу руководства Общества и дочерних организаций Общества за счет времени, определенного в утверждённом годовом аудиторском плане для внеплановых заданий внутреннего аудита. Внеплановые

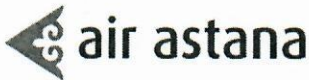


	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

задания внутреннего аудита должны быть отражены в измененном Годовом аудиторском плане, который должен быть утвержден на ближайшем заседании Совета директоров Общества. Плановые и внеплановые задания внутреннего аудита в дочерних организациях проводятся на основании решений Совета Директоров Общества;

- 7) проводить консультационные задания в пределах бюджета времени, определенного в утвержденном годовом аудиторском плане для консультационных заданий;
  - 8) привлекать работников других структурных подразделений Общества и дочерних организаций Общества в качестве независимых экспертов, за исключением тех, кто отвечал за проверяемую деятельность в течение предыдущих 12 месяцев, для разработки аудиторских программ и выполнения конкретных заданий с целью получения специализированных консультаций;
  - 9) привлекать в установленном порядке независимых консультантов и проводить совместную работу для выполнения заданий в случае, когда работники СВА не обладают достаточными знаниями и навыками для выполнения заданий в полном объеме или частично;
  - 10) формировать и выносить на рассмотрение Комитета по аудиту и Совета директоров бюджет СВА, который включает расходы на запланированный период в соответствии с внутренними документами, регламентирующими процесс бюджетирования в Обществе;
  - 11) быть включенными в состав комитетов, других рабочих групп / комиссий, значимых проектов, созданных Обществом, в качестве экспертов / консультантов без права голоса;
  - 12) иметь иные права и полномочия, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Общества, настоящему Положению, внутренним документам Общества и Стандартам.
- 6.2 В дополнение к вышеуказанным пунктам, Руководитель СВА также имеет право:
- 1) участвовать в заседаниях и деятельности Общества по вопросам, связанным с совершенствованием корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, а также по другим вопросам, относящимся к компетенциям СВА, без права принятия решений и непосредственного управления рисками Общества;
  - 2) взаимодействовать с другими внешними сторонами, которые оказывают Обществу услуги по предоставлению гарантий или консультационные услуги;
  - 3) осуществлять запросы в государственные органы и другие юридические лица по вопросам, связанным с деятельностью СВА с соблюдением требований внутренних документов Общества;



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

- 4) осуществлять ротацию обязанностей среди работников СВА, чтобы избежать конфликта интересов и обеспечить обмен опытом (периодически или по необходимости);
- 5) выполнять другие функции и принимать решения по вопросам, относящимся к компетенциям СВА.

## 7. Объем и виды деятельности СВА

7.1 В рамках выполнения заданий внутреннего аудита, включающих аудиторские проверки и консультационные задания, Руководитель и работники СВА проводят оценку следующих областей деятельности Общества и дочерних организаций Общества, если поручено Советом Директоров Общества (не ограничиваясь):

- 1) адекватности и эффективности операционной деятельности;
- 2) адекватности и эффективности системы корпоративного управления;
- 3) эффективности и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- 4) адекватности и эффективности системы управления рисками;
- 5) адекватности и эффективности системы внутреннего контроля;
- 6) риск мошенничества и возможности совершения мошенничества и эффективности действий руководства в отношении их снижения;
- 7) дизайна, практической реализации и результативности, связанных с этикой целей, программ и мероприятий;
- 8) информационных технологий и систем;
- 9) рациональности и эффективности использования ресурсов и методов (средств) защиты активов.

7.2 СВА на регулярной основе осуществляет мониторинг за исполнением Обществом и дочерними организациями Общества рекомендаций, выпущенных СВА и внешним аудитором.

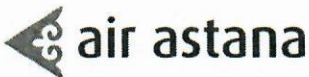
7.3 СВА может выполнять прочие задания, возложенные на СВА Советом директоров Общества в пределах ее компетенции.

## 8. Квалификационные требования

8.1 Руководитель СВА должен иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета, финансов, права, информационных технологий или других соответствующих областях, наличие степени магистра в вышеуказанных областях будет преимуществом;



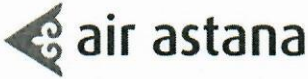
	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

- 2) опыт работы в областях, связанных с аудитом или консультированием в области аудита не менее 8 лет, наличие опыта в международных аудиторских компаниях большой четверки и опыт работы в авиационной или транспортной отрасли будут преимуществом;
- 3) профессиональную квалификацию CIA (Certified Internal Auditor), наличие дополнительной профессиональной квалификации (ACCA, CPA, CISA, PRM, FRM и т.д.) будет преимуществом;
- 4) знание Стандартов;
- 5) знание применимых нормативных правовых актов Республики Казахстан;
- 6) знание методологии, передовых технологий и инструментов внутреннего аудита;
- 7) опыт проведения аудиторских заданий и оценки качества аудиторских отчетов;
- 8) продвинутый уровень знания английского языка;
- 9) отличные навыки работ с пакетом прикладных программ MS Office;
- 10) сильные лидерские качества;
- 11) отличные коммуникативные и презентационные навыки.

#### 8.2 Другие работники СВА должны иметь:

- 1) высшее профессиональное образование в областях бухгалтерского учета и аудита, и/или финансов, и/или экономики, и/или юриспруденции, и/или информационных технологий, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества;
- 2) опыт работы в сфере аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансов, и/или информационных технологий и/или юридической сфере, и/или технической сфере, соответствующей отраслевой специфике Общества, в количестве лет, соответствующей требованиям должностной инструкции;
- 3) знание Стандартов;
- 4) знание применимых нормативных правовых актов Республики Казахстан;
- 5) понимание и способность провести оценку бизнес процессов, рисков и соответствующих систем контроля;
- 6) продвинутый уровень знания английского языка;
- 7) отличные навыки работ с пакетом прикладных программ MS Office;
- 8) также предпочтительно наличие сертификата и/или квалификации в области аудита, и/или бухгалтерского учета, и/или финансового менеджмента, и/или ИТ-технологий, и/или риск менеджмента.

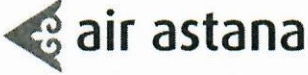


	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

## 9. Обязанности СВА

- 9.1 Руководитель и работники СВА несут индивидуальную ответственность за качество и своевременное выполнение возложенных функций в соответствии с должностными инструкциями, трудовыми договорами и законодательством Республики Казахстан, а также за соблюдение Стандартов, внутренних документов, регулирующие деятельность СВА и Общества.
- 9.2 Руководитель СВА ответственен за:
- 1) эффективное управление СВА для обеспечения ее полезности для Общества в соответствии с критериями, установленными Стандартами;
  - 2) обеспечение применения и соблюдения принципов этики и профессионализма согласно Стандартам;
  - 3) содействие тому, чтобы работники СВА в совокупности обладали или приобретали знания, навыки и другие компетенции, необходимые для реализации компетенции внутреннего аудита и соответствия требованиям данного Положения;
  - 4) разработку риск-ориентированного Стратегического плана СВА и годового аудиторского плана СВА, внесение своевременных изменений и эффективное управление работниками СВА и использование ресурсов для выполнения этих планов;
  - 5) разработку, внедрение и обновление внутренних документов СВА;
  - 6) обеспечение выполнения заданий внутреннего аудита, а также информирование заинтересованных сторон о результатах этих заданий;
  - 7) организацию мониторинга внедрения рекомендаций СВА;
  - 8) представление Совету директоров и Комитету по аудиту Общества отчетов о деятельности СВА;
  - 9) продвижение мер по дальнейшему профессиональному развитию работников СВА;
  - 10) применение новых тенденций и передовой практики в области внутреннего аудита;
  - 11) разработку и обеспечение соблюдения внутренних документов, разработанных для СВА.
- 9.3 Руководитель СВА должен контролировать доступ к документам, относящимся к деятельности СВА. Перед тем как передавать документы внешней стороне, Руководитель СВА должен в соответствующем порядке получить одобрение Главного исполнительного директора Общества или уполномоченного руководителя по данному вопросу.
- 9.4 Работники СВА должны своевременно выполнять задания внутреннего аудита на должном профессиональном уровне.
- 9.5 Проявляя профессиональное отношение к работе, работники СВА должны рассмотреть возможность применения инструментов и методов сбора, анализа и оценки данных.



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

9.6 Работники СВА должны выявлять потенциальные существенные риски, для достижения целей объекта аудита. Тем не менее, процедуры, осуществляемые при выполнении заданий внутреннего аудита, даже если они проведены на должном профессиональном уровне, сами по себе не гарантируют выявления всех существенных рисков.

9.7 Работники СВА должны незамедлительно сообщить Руководителю СВА об обнаруженных в ходе заданий внутреннего аудита случаях нарушения этических принципов, признаков уголовных или административных правонарушений, законодательных или регулятивных норм. Руководитель СВА, в свою очередь, должен незамедлительно сообщить об этих случаях Главному исполнительному директору Общества, Совету директоров и Председателю Комитета по аудиту для выполнения дальнейших действий, направленных на устранение нарушений и принятия мер в отношении лиц, подозреваемых в нарушениях.

## **10. Взаимодействие с Комитетом по аудиту и Советом директоров Общества и дочерних организаций Общества**

10.1 Руководитель СВА может:

- 1) напрямую коммуницировать, взаимодействовать, отчитываться перед председателем и членами Совета директоров и Комитета по аудиту Общества по вопросам, связанным с деятельностью СВА, в том числе в рамках закрытых заседаний без присутствия Главного исполнительного директора Общества;
- 2) предлагать рекомендации Совету директоров Общества в отношении количественного состава СВА, срока полномочий СВА, назначение и досрочное прекращение полномочий работников СВА, определение порядка работы СВА, размера и условий оплаты труда и премирования работников СВА.
- 3) инициировать внеочередные заседания Совета директоров и / или Комитета по аудиту по вопросам, связанным с СВА.

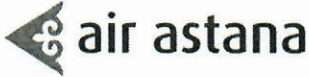
10.2 Ежегодно СВА предоставляет Комитету по аудиту на рассмотрение и предварительное одобрение и Совету директоров на утверждение годовой аудиторский план на следующий год не позднее середины декабря года, предшествующего планируемому году.

10.3 СВА на ежеквартальной основе предоставляет отчетности о деятельности СВА Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.

10.4 Комитет по аудиту и Совет директоров Общества рассматривают отчеты о деятельности СВА и при необходимости принимают решения в соответствии с установленным регламентом работы и полномочиями Комитета по аудиту и Совета директоров Общества.

10.5 Руководитель СВА обеспечивает немедленное информирование Комитета по аудиту Общества о любых ситуациях, связанных с потенциальной возможностью или наличием



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

нарушения независимости и/или объективности, в том числе, конфликта интересов или ограничения прав и полномочий СВА.

10.6 Руководитель СВА по поручению Совета директоров Общества информирует Совет директоров дочерней организации Общества о результатах заданий внутреннего аудита.

## **11. Взаимодействие с Главным исполнительным директором Общества**

11.1 Главный исполнительный директор Общества должен обеспечивать:

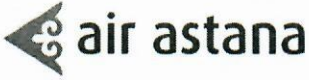
- 1) создание условий внутреннего контроля в Обществе, способствующих полноценному и беспрепятственному исполнению СВА своих функций, достижению поставленных целей и задач и максимальной полезности СВА для Общества;
- 2) содействие СВА в вопросах привлечения работников подразделений Общества в качестве независимых экспертов для получения СВА консультационных услуг по узкоспециализированным вопросам;
- 3) включение в бюджет Общества бюджета СВА в установленном порядке;
- 4) использование аутсорсинга/косорсинга для выполнения заданий внутреннего аудита;
- 5) административное (организационно-техническое) обеспечение СВА.

## **12. Взаимодействие с объектами аудита**

12.1 Если в процессе выполнения задания внутреннего аудита Руководитель и работники СВА определяют, что им необходимо расширить объем задания внутреннего аудита за счет включения процесса/процессов другого структурного подразделения, не являющегося изначально объектом аудита, Руководитель или работники СВА должны оповестить это структурное подразделение, как только СВА становится известно о необходимости расширения объема задания внутреннего аудита, и сообщить о намерении СВА провести встречи/звонки или собрать дополнительную информацию, требуемую для выполнения необходимых аудиторских процедур.

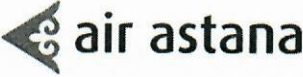
12.2 Руководитель и работники СВА обязаны своевременно предоставлять информацию руководителю и работникам объекта аудита о ходе выполнения задания внутреннего аудита, промежуточных результатах задания внутреннего аудита, значительных изменениях в объеме и сроках задания внутреннего аудита. Информация о статусе выполнения задания внутреннего аудита и промежуточных результатах задания внутреннего аудита должна быть предоставлена не реже, чем один раз в 15 (пятнадцать) последовательных рабочих дней или с другой периодичностью, согласованной с руководителем объекта аудита или структурным подразделением Общества или работником, запрашивающим консультацию.



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

- 12.3 Руководитель и работники объекта аудита обязаны предоставлять информацию/данные, запрашиваемые СВА в согласованные сроки. В случае, если объект аудита не предоставил информацию/данные, запрашиваемые СВА, в согласованные сроки, СВА может предположить, что запрашиваемая информация/данные отсутствуют и сделать выводы на основе данного предположения. В случае, если существует разумное обоснование для непредоставления запрашиваемой информации/данных в согласованные сроки, объект аудита должен заранее проинформировать об этом СВА в письменном виде, например, по электронной почте.
- 12.4 Основываясь на приверженности СВА к гибкому подходу, СВА, как правило, предоставляет объекту аудита предварительные наблюдения и рекомендации на регулярной основе для обеспечения более эффективного процесса коммуникации. Руководитель и работники объекта аудита обязаны предоставить СВА комментарии к предварительным наблюдениям и рекомендациям в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения предварительных наблюдений и рекомендаций, если не оговорено иначе. В случае не предоставления объектом аудита комментариев к предварительным наблюдениям и рекомендациям в установленные сроки, содержание, характер и детали предварительных наблюдений и рекомендаций считаются согласованными и не содержащими упущений или несоответствий, и включаются в проект отчета СВА.
- 12.5 Руководитель и работники объекта аудита обязаны предоставлять СВА письменные комментарии к проекту отчета в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения проекта отчета. Дополнительно, руководитель объекта аудита должен обеспечить разработку плана мероприятий для согласованных рекомендаций, полученных в рамках проекта отчета, с указанием сроков их выполнения и работников ответственных за осуществление необходимых действий. По остальным рекомендациям, первоначально не согласованными объектом аудита, но впоследствии согласившимися с ними, объект аудита обязан подготовить план мероприятий и предоставить его в письменном виде в СВА в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты их согласования.
- 12.6 Если объект аудита не предоставляет письменные комментарии к проекту отчета и соответствующего плана действий в установленный срок, то отчет считается окончательным, а содержащиеся в нем наблюдения и рекомендации согласованными. В таком случае, объект аудита обязан подготовить план мероприятий и предоставить его СВА в письменном виде в течение 10 (десяти) рабочих дней после выпуска отчета, в противном случае, данный факт должен быть доведен до сведения Комитета по аудиту/Совету Директоров Общества.
- 12.7 Отказ руководителя объекта аудита от внедрения рекомендации, предложенной СВА по снижению или устранению выявленного риска, означает принятие данного риска. Если, по мнению Руководителя СВА, уровень остаточного риска, принятого руководителем объекта аудита, может быть неприемлемым для Общества, Руководитель СВА должен обсудить этот вопрос с Главным исполнительным директором Общества или Вице-президентом, ответственным за область, к которой относится предложенная рекомендация. Если Руководитель СВА приходит к выводу, что проблема по-прежнему



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

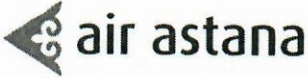
осталась нерешенной, Руководитель СВА должен проинформировать Комитет по аудиту об этом факте.

- 12.8 Внедрение рекомендации СВА является обязанностью руководителя и работников объекта аудита. Руководитель и работники объекта аудита обязаны своевременно предоставлять информацию о статусе внедрения принятых рекомендаций до истечения официально согласованных или официально пересмотренных дат внедрения таких рекомендаций. В случае, если руководитель и работники объекта аудита своевременно не предоставили обновленную информацию о статусе внедрения рекомендаций, соответствующие рекомендации будут классифицированы как просроченные.
- 12.9 Однако, если внедрение рекомендации в первоначально согласованные сроки может оказаться невозможным по разумным причинам и предоставлено соответствующее письменное обоснование, руководитель или работники объекта аудита могут запросить СВА пересмотреть сроки их внедрения, если рекомендация не имеет высокого рейтинга. К одной и той же рекомендации может быть применен только один пересмотр срока выполнения. Если объект аудита не внедрил рекомендацию к пересмотренному сроку, такая рекомендация будет классифицирована как просроченная до момента ее внедрения.
- 12.10 Случаи, когда руководитель и работники объекта аудита не предоставили своевременно информацию о внедрении рекомендации, просрочили срок внедрения рекомендации с высоким рейтингом, или просрочили пересмотренный срок внедрения рекомендации, могут быть вынесены для отдельного обсуждения на заседание Комитета по аудиту и/или Совета Директоров Общества.

### **13. Взаимодействие с другими структурными подразделениями Общества, дочерними организациями Общества и иными организациями**

- 13.1 СВА в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми подразделениями Общества, дочерними организациями Общества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами Общества и решениями Совета директоров Общества.
- 13.2 В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации дублирующих функций Руководитель СВА должен обмениваться информацией и координировать деятельность с другими подразделениями Общества второй линией защиты и другими сторонами, оказывающими услуги по предоставлению гарантий, проверок и консультаций. Если Руководитель СВА не может добиться надлежащего уровня координации, то этот вопрос должен быть доведен до сведения Главного исполнительного директора Общества и при необходимости доведен до сведения Комитета по аудиту Общества.
- 13.3 Руководитель СВА совместно с подразделениями Общества может составлять и обновлять карту гарантий. Подразделения Общества должны содействовать СВА при



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

составлении и обновлении Карты гарантий. При необходимости, Руководитель СВА может участвовать в составлении Карты гарантий в дочерних организациях Общества.

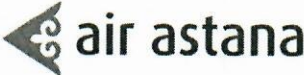
#### **14. Обеспечение и повышение качества деятельности СВА**

- 14.1 Руководитель СВА разрабатывает, внедряет и поддерживает программу обеспечения и повышения качества деятельности СВА (далее – Программа), которая охватывает все аспекты деятельности СВА.
- 14.2 Программа предназначена для оценки и обеспечения соответствия деятельности СВА Стандартам. Программа также оценивает эффективность и результативность деятельности СВА и определяет возможности для ее улучшения. Программа включает текущий мониторинг, периодические и внешние оценки деятельности СВА.
- 14.3 Руководитель СВА должен согласовать сроки и форму внешней оценки качества с Советом директоров. Внешняя оценка Программы и деятельности СВА на соответствие Стандартам проводится не реже одного раза в пять лет независимым внешним оценщиком или группой оценщиков, не являющихся работниками Общества или в виде самооценки с независимым внешним подтверждением. При выборе независимого оценщика или группы оценщиков Руководитель СВА должен обеспечить, чтобы как минимум одно лицо имело сертификат «Дипломированный внутренний аудитор».
- 14.4 Руководитель СВА не реже одного раза в год отчитывается перед Комитетом по аудиту и/или Советом директоров Общества о результатах реализации данной Программы.

#### **15. Ответственность и контроль за изменениями**

- 15.1 Руководитель СВА должен периодически рассматривать вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о СВА и, при необходимости, представлять свои предложения по внесению изменений и дополнений в Положение о СВА на рассмотрение/утверждение Комитету по аудиту и Совету директоров Общества.
- 15.2 Следующие обстоятельства могут стать основанием для дополнительного обсуждения компетенций СВА, или других вопросов, регулируемых настоящим Положением, между Руководителем СВА, Комитетом по Аудиту, Советом директоров и Главным исполнительным директором Общества, а также для внесения изменений в Положение (включая, но не ограничиваясь):
- 1) значительное изменение в Стандартах;
  - 2) крупное приобретение или реорганизация внутри Общества;
  - 3) существенные изменения в составе Совета директоров и/или исполнительного органа Общества и/или смена Руководителя СВА;



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	КС-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

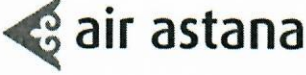
4) значительные изменения в стратегии, целях, профиле рисков Общества или в среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность;

5) изменения в законодательстве, которые могут повлиять на характер и/или объем деятельности СВА.

15.3 Изменения и дополнения в Положение о СВА могут быть внесены решением Совета директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту.

15.4 Руководитель СВА отвечает за коммуникацию данного Положения и любых изменений к нему.



	<b>Положение о Службе внутреннего аудита АО «Эйр Астана»</b>	
	<b>Подразделение</b>	Служба внутреннего аудита
	<b>Регистрационный номер</b>	KC-IAS-REG_v1
	<b>Дата вступления в силу</b>	19/11/2024
	<b>Количество страниц</b>	20
	<b>Приложения</b>	0

История документа		
Номер	Внесены изменения (только номер и название раздела)	Дата вступления в силу
1 (Новая)	Не применимо	19/11/2024