

**«ҚАЗПОЧТА» АҚ ДИРЕКТОРЛАРЫ КЕҢЕСІНІҢ  
АУДИТ ЖӘНЕ ТӘУЕКЕЛДЕР ЖӨНІНДЕГІ  
КОМИТЕТІ ҚЫЗМЕТІНІҢ  
2018 ЖЫЛ БОЙЫНША  
ЕСЕПТЕМЕСІ**

**Астана қ., 2019 жыл**

**"Қазпочта" АҚ Директорлары кеңесінің аудит және тәуекелдер жөніндегі  
комитетінің 2018 жылғы қызметі туралы  
ЕСЕБІ**

**1. Директорлар кеңесінің аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің қызметін жүзеге асыру**

Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитет Қоғамның Директорлар кеңесіне толық есеп береді және өз қызметін «Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеті туралы ережеге сәйкес жүзеге асырады, ол, 2015 жылғы 21 қазандағы (Хаттама №11/15) Қоғамның Директорлар кеңесінің шешімімен бекітілген.

Комитет қызметінің мақсаты Қоғамның Директорлар кеңесі қабылдаған шешімдердің сапасын арттыру болып табылады:

1) Қоғамның қаржылық қызметіне бақылаудың тиімді жүйесін бекіту (оның ішінде қаржылық есептіліктің толықтығы мен дұрыстығы үшін);

2) ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйелерінің сенімділігі мен тиімділігін қамтамасыз ету;

3) сыртқы және ушкі аудит үдерістерінің тәуелсіздігі мен тиімділігіне бақылау;

4) Қоғамдағы корпоративтік басқаруды жетілдіру;

5) Комитетте немесе Қоғамның Директорлар кеңесінде қарастыруға Комитет мүшелерімен ұсынылған өзге да мәселелер.

Комитет ішкі бақылау және сәйкестендіру бойынша рәсімдер, тәуекелдерді бағалау және олардың есептіліктері бойынша Қоғамның қаржылық есептілік үдерісінің тиімділігінің талдауы үшін жауапты болып табылады. Комитет сондай-ақ Қоғамның тұтастық шоғырландырылған және жеке қаржылық есептіліктерін қадағалайды, аудит мәселесі бойынша сыртқы аудиторлармен өзара әрекет етеді, сонымен қатар Қоғамның Ішкі аудит қызметі жұмысының рөлі мен тиімділігін бақылап отырады.

Қоғамның Жарғысына сәйкес Комитеттің сандық құрамын, құзыреттіліктер мерзімін анықтау, оның Төрағасы мен мүшелерін сайлау Қоғамның Директорлар кеңесінің құзыреттілігіне жатады. Қазақстан Республикасының заңнамасына, сондай-ақ корпоративтік басқарудың үздік халықаралық тәжірибесіне сәйкес Комитет Төрағасы тәуелсіз директорлар санынан сайланады, сонымен қатар Комитет құрамында оның мүшелерінің кем дегенде бірі бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікті және/немесе қаржыларды және/немесе аудитті дайындау саласындағы жұмыс тәжірибесіне ие болуы тиіс. 2016 жылғы 19 мамырда Комитет Төрағасымен Тәуелсіз аға директор Эдриан Хоуинк сайланды, ол түрлі жылдарда ABN AMRO банкінде және Plc Шотландияның Корольдік банкінде (Шотландияның корольдік банкі, Лондон, Амстердам) басшылық лауазымдарды иеленді. Сондай-ақ ол бірігу мәмілелері және жұтылу, қайта құрылымдау, шығыстар мен кірістерді басқару, басқарушылық есептілікті жасау және бюджеттеу және болжау мәселелерінде маманданған.

Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеттің қайта сайлану алдындағы құрамы (2018 жылғы 3 қыркүйектегі жағдай бойынша):

<b>Директорлар кеңесінің аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің құрамы</b>			
<b>№</b>	<b>Аты-жөні</b>	<b>Лауазымы</b>	<b>Комитет мүшесі болып тағайындалды:</b>

1	Эдриан Хоуинк	"Қазпочта" АҚ тәуелсіз аға директоры, Комитет Төрағасы	2015 жылғы 10 қазаннан - 2018 жылғы 3 қыркүйекке дейін
2	Дмитрий Жуков	"Қазпочта" АҚ тәуелсіз директоры, Комитет мүшесі	2015 жылғы 10 қазаннан - 2018 жылғы 3 қыркүйекке дейін
3	Марк Хьюз	"Қазпочта" АҚ тәуелсіз директоры, Комитет мүшесі	2015 жылғы 10 қазаннан - 2018 жылғы 3 қыркүйекке дейін
4	Капарова М.С.	«Самұрық-Қазына» АҚ ішкі аудит қызметінің басшысы, Комитет сапаршысы.	2015 жылғы 10 қазаннан бүгінгі күнге дейін

«Самұрық-Қазына» АҚ Басқармасының 2018 жылғы 3 қыркүйектегі № 25/18 шешімімен «Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің жаңа құрамы сайланды. Осыған орай, «Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің 2018 жылғы 6 қыркүйектегі № 08/18 шешімімен Комитеттің келесі құрамы анықталды:

<b>Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеттің құрамы</b>			
<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>	<b>Член Комитета с:</b>
1.	Дмитрий Жуков	«Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің Директоры - «Қазпочта» АҚ тәуелсіз директоры;	2018 жылдың 3 қыркүйегінен бүгінгі күнге дейін
2.	Марк Хьюз	«Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің мүшесі - «Қазпочта» АҚ тәуелсіз директоры;	2018 жылдың 3 қыркүйегінен бүгінгі күнге дейін
3.	Кирюхин Олег	«Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің мүшесі - «Қазпочта» АҚ тәуелсіз директоры;	2018 жылдың 3 қыркүйегінен бүгінгі күнге дейін
4.	Капарова М.С.	«Самұрық-Қазына» АҚ ішкі аудит қызметінің басшысы, Комитет сапаршысы.	2016 жылдың 16 сәуірінен бүгінгі күнге дейін

Аудит және тәуекелдер бойнша Комитеті аталмыш Комитеттің Сарапшысы М.С.Капарованың жұмысын жоғары бағалайды. Ол Комитет жұмысының тиімділігіне ықпал ететін қажетті кәсіби білімі бар жоғары білікті маман.

## **2. Директорлар кеңесінің аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің 2018 жылғы қызметі.**

2017 жылдың 8 желтоқсанында Комитеттің 2018 жылға арналған жұмыс жоспары бекітілді.

2018 жылы Комитет барлығы 7 күндізгі отырыстар өткізді. Отырыстардың күн тәртіптеріне сәйкес Комитет 67 мәселені қарастырды және Қоғамның Директорлар кеңесіне сәйкес ұсыныстар берді.

Есептік кезеңде Комитеттің отырыстарында Комитеттің құзыреттілігіне кіретін қызметтің барлық мәселелері қарастырылды.

***Қаржылық есептілік мәселелері бойынша Комитетпен қарастырылған сұрақтар:***

- «Қазпочта» АҚ 2017 жыл бойынша Жылдық қаржылық есептілігінің жобасын қарастыру (сыртқы аудиторлармен кездесу);
- «Қазпочта» АҚ 2017 жыл бойынша Жылдық қаржылық есептілігін алдын-ала мақұлдау туралы;
- 2018 жылдың 6 айындағы қаржы есептілігіне шолуды қарастыру (сыртқы аудиторлармен кездесу).

***Ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесінің мәселелері бойынша қарастырылған сұрақтар:***

1. «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің 2017 жылға ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесін талдау туралы қорытындысын қарау туралы;
2. 2018 жылға арналған тәуекелдер картасында анықталған тәуекелдерді барынша азайту бойынша іс-шаралар жоспарын бекіту туралы;
3. «Қазпочта» АҚ тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйесін жетілдіру жөніндегі Тұжырымдаманы іске асыру және тәуекелдер туралы есепті жаңа форматта қарау жөніндегі шараларды аяқтау туралы;
4. «Қазпочта» АҚ тәуекелдерді басқару саясатына өзгерістер мен толықтыруларды бекіту туралы;
5. «Қазпочта» АҚ қаржылық тұрақтылық коэффициенттерінің нысаналы және шекті мәндерін анықтау туралы;
6. Тәуекелдерді басқару және ішкі бақылау жүйелерін жетілдіру бойынша Тұжырымдаманы іске асыру шеңберінде және «Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесіне қарау үшін ұсынылатын шеңберінде қасалық операцияларды ішкі бақылау жүйесін жетілдіру бойынша егжей-тегжейлі жоспарларды қарастыру;
7. Тәуекелдер санаттары бойынша ыдыраумен ақшалай тәуекелі бар тәуекелдік тәбетті, 2019 жылға «Қазпочта» АҚ тәуекелдік аппетиті туралы сапалық есептілікті бекіту туралы;
8. «Қазпочта» АҚ тәуекелдері бойынша есептерін бекіту туралы.

***Сыртқы аудит мәселелері үшін бойынша қарастырылған сұрақтар:***

2018 жылы Комитет жыл сайынғы қаржылық есептілікті дайындау және аудитті жоспарлау бойынша сыртқы аудиторлармен (төрт) кездесулер өткізіп, келесі мәселелерді қарастырды:

1. 2017 жылдың қорытындысы бойынша 2014-2016 жылдарға арналған жылдық қаржылық есептілік аудитінің қорытындысы бойынша «KPMG Audit» ЖШС ұсынымдарына сәйкес іс-шаралар жоспарын іске асыру туралы есепті қарау туралы.
2. «KPMG Audit» ЖШС басшылығына 2017 жылға арналған жылдық қаржылық есептілік аудитінің қорытындысы туралы және алдыңғы кезеңдердің ұсынымдарын орындау жөніндегі іс-шаралар жоспарының орындалу барысы туралы ақпараттарды қарау.
3. 2017 жылға арналған қаржылық есептілік аудитінің нәтижелері бойынша сыртқы аудитордың ұсынымдарын орындау бойынша іс-шаралар жоспарын қарастыру.

4. 2018 жылдың алты айына арналған 2015-2017 жылдарға арналған жылдық қаржылық есептілік аудитінің қорытындысы бойынша «KPMG Audit» ЖШС ұсынымдары бойынша іс-шаралар жоспарын орындау туралы есепті қарау.

Аудиторлық жоспарлау мәселелері бойынша сыртқы аудиторлармен кездесу өткізілді.

Сондай-ақ, кем дегенде жылына бір рет, атқарушы басшылық болмаса, сыртқы аудиторлармен кездесу өткізіледі.

***Ішкі аудит мәселелері бойынша Комитет келесі мәселелерді қарастырды:***

1. «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің жұмысы туралы есеп беруді 2018 жылдың 2-тоқсанының нәтижелері бойынша 2018 жылдың 1-тоқсанының қорытындылары бойынша 2017 және 2017 жылдың IV тоқсанының қорытындылары бойынша аудиторлық есептерді қоса алғанда, 2018 жылдың 3-тоқсанының қорытындылары бойынша, сондай-ақ «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің қызметін бағалау туралы);

2. Ішкі аудит қызметінің ұсынымдарының орындалуына мониторинг жүргізу (1 қаңтар, 1 сәуір, 1 шілде, 2018 жылғы 1 қазан);

3. «Қазпочта» АҚ ішкі аудит қызметінің кадрлар мәселелері бойынша;

4. «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы;

5. «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің 2018-2020 жылдарға арналған Даму стратегиясын бекіту туралы;

6. «Қазпочта» АҚ Ішкі аудит қызметінің 2018 жылға арналған жылдық аудиторлық жоспарына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы.

***Корпоративтік басқаруды жетілдіру мәселелері бойынша Комитет қарастырды:***

1. «Қазпочта» АҚ 2017 жылға корпоративтік басқару диагностикасының нәтижелері, сондай-ақ «Қазпочта» АҚ корпоративтік басқаруды жетілдіру жөніндегі іс-шаралар жоспары;

2. «Қазпочта» АҚ корпоративтік басқару диагностикасы жөніндегі іс-шаралар жоспарын жүзеге асыру туралы есептер;

3. «Қазпочта» АҚ тұрақты дамуы туралы есептер.

Сондай-ақ, Комитет отырыстарында компания басшылығымен бірлесе жоспарланған шаралармен, іс-шаралар жоспарымен және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Шығыс Қазақстан филиалының құжаттамалық аудитінің нәтижелері бойынша анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді жою мерзімдерімен алдын-ала жоспар жасалды.

Аудит және тәуекелдер комитеті мүшелерінің тоқсан сайынғы есептері тыңдалды:

1. «Қазпочта» АҚ бағалы қағаздар портфелін қарастыру туралы есеп;

2. 2018 жылдың үш айына мүдделілік бар мәмілелер туралы, сондай-ақ байланысты тараптармен жасалатын мәмілелер туралы есеп;

3. Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді сатып алу туралы, соның ішінде 2018 жылдың алғашқы тоғыз айындағы бұзушылықтарды талдау және оны жою жөніндегі шаралар туралы есеп.

4. «Қазпочта» АҚ 2017 жылдың соңында сыбайлас жемқорлықтың алдын алу және алаяқтыққа қарсы іс-қимыл туралы есеп;

Сондай-ақ, аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеттің отырыстарында 2018 жылы мынадай құжаттар бекітілді:

1. «Қазпочта» АҚ бастамашылық туралы ақпараттандыру саясаты;
2. «Қазпочта» АҚ банктік операцияларды жүргізудің жалпы талаптары туралы Ережеге өзгерістер мен толықтырулар енгізу;
3. 2018 жылдың алғашқы үш айында мүдделі мәмілелер, сондай-ақ байланысты тараптармен жасалатын мәмілелер туралы;
4. «Қазпочта» АҚ ақпараттық қауіпсіздік саясаты жаңа редакцияда.

Сонымен қатар, 2018 жылы Комитет жұмысында мынадай құжаттар қаралды:

1. Контрагенттік банктермен белсенді операциялар бойынша лимиттерді белгілеу туралы;
2. «Қазпочта» АҚ Жалғыз акционерінің «Қазпочта» АҚ және оның лауазымды тұлғаларының іс-әрекеттеріне және оларды қараудың 2017 жылға арналған іс-әрекеттеріне шағымдары туралы ақпарат;
3. Қаржылық есептілік процесін бағалау туралы есептің стандартты нысаны;
4. «Қазпочта» АҚ-ның жаңа редакциядағы есеп саясаты.
5. «Қазпочта» АҚ салықтық есеп саясатын жаңа редакцияда.
6. «Қазпочта» АҚ Директорлар кеңесі 2017 жылғы 26 тамызда бекітілген Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Шығыс Қазақстан филиалының құжаттамалық тексеру нәтижелері бойынша анықталған кемшіліктер мен кемшіліктерді жою жөніндегі іс-шаралар жоспарымен, жауапты лауазымды тұлғалармен және іс-шаралар жоспарымен орындалуы туралы есеп қаңтар-шілде айларына 2018 жылы.

Комитеттің 2018 жылғы отырыстары:

<b>Комитет мүшелерінің және сарапшысының 2016 жылы аудит және тәуекелдер жөніндегі отырыстарға қатысуы</b>				
<b>№</b>	<b>Аты - жөні</b>	<b>Бір жылдағы барлық отырыстар (саны)</b>	<b>Бір жылда отырыстарға қатысу (саны)</b>	<b>Отырыстарға қатысу (%)</b>
1	Эдриан Хоуинк (03/09/18 дейін)	4	4	100
2	Дмитрий Жуков	7	7	100
3	Марк Хьюз	7	7	100
4	Олег Кирюхин ( 03/09/18 бастап)	3	3	100
5	Малика Капарова (сарапшы)	7	7	100

Комитет Төрағасы Эдриан Хоуинк (03/09/18 дейін) және Дмитрий Жуков (18/03/18) үнемі сыртқы аудиторлар, Қоғам Басқармасының мүшелері, Қоғамның Ішкі аудит қызметінің басшысы, Аудит және тәуекелдер жөніндегі комитетінің сарапшысы, «Самұрық-Қазына» АҚ-ның ішкі аудит қызметі, сондай-ақ Қоғамның құрылымдық бөлімшелерінің басшыларымен кездесулер өткізді.

### **3. Аудит және тәуекелдер комитеті алдындағы кеңестерді өткізу**

Корпоративтік басқарудың ең озық халықаралық тәжірибесіне сәйкес, аудит және тәуекелдер жөніндегі комитеттің отырысына дейін Комитет мүшелерінің алдын-ала кездесулері (premeeting) өткізіледі. Нәтижесінде, Комитетке ұсынылған барлық мәселелер аудит процесін мұқият қадағалау және қаралып отырған мәселелердің күшті және әлсіз

жақтарын анықтау мақсатында Комитет Төрағасы, мүшелері, Комитет сарапшысы және ІАҚ жетекшісі алдын-ала талқылайды.

#### **4. Директорлар кеңесінің Аудит және тәуекелдер бойынша комитетінің қызметін бағалау**

Қоғамның Директорлар Кеңесінің 2018 жылдың 9 ақпанындағы (Хаттама №1/18) шешімімен «Қазпочта» АҚ Директорлардың Кеңесі мен оның Комитеттері және директорларының қызметін бағалауын реттейтін ««Қазпочта» АҚ Директорлардың Кеңесі мен Комитеттердің және Корпоративті хатшының қызметін бағалау ережелері» бекітілген. Бағалау Қоғамның тұрақты дамуы мен ұзақ мерзімді құндылығының өсуіне, Директорлар Кеңесі мен оның мүшелерінің әрқайсысының қосатын үлесін анықтауға, сонымен қатар жақсарту жолдарын анықтап, оларды жетілдіру жолдарын анықтауға мүмкіндік береді. «Қазпочта» АҚ корпоративті басқару Кодексі Қоғамның Директорлар Кеңесімен бекітілген құрылымдық жүйе шеңберіндегі жыл сайынғы бағалау жүргізілуі белгіленген. Сондай-ақ, әр үш жыл сайын тәуелсіз мамандандырылған ұйымның тарапынан тәуелсіз бағалау жүргізіледі.

Директорлар Кеңесінің бағалануы «Қазпочта» АҚ корпоративті басқарудың тәуелсіз диагностикасы шеңберінде жүргізілген. Аталмыш диагностиканың нәтижелері бойынша «Қазпочта» АҚ корпоративті басқаруын жетілдіру жоспары қабылданған.

#### **5. Қорытынды**

Комитет 2018 жылғы мақсаттарды, міндеттерді және функционалдық міндеттемелерді Комитет туралы ережеге, сондай-ақ Комитеттің 2018 жылға арналған жұмыс жоспарына сәйкес толық көлемде орындады.

Комитетпен отырыстардың күн тәртібіндегі барлық сұрақтар жан жақты қарастырылды, Қоғамның Директорлар Кеңесімен қабылданған ақылға салынған және нақты ұсынымдар берілді.

Комитет жұмысы едәуір дәрежеде Директорлар кеңесі жұмысының тиімділігін арттырды. Өз кезегінде, бұл Қоғамның корпоративтік басқару рейтингінде оң көрініске ие болды, сондай-ақ бизнес-процесстерді ұйымдастыруды жақсартуға, ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін арттыруға, Қоғамдағы тәуекелдердің айқындылығы мен оларды басқаруға оң әсер етті.