

Утвержден
решением Комиссии по выбору аудиторской организации
для проведения аудита финансовой отчетности
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
(протокол заседания от 19 января 2024 года №1)

Запрос на участие в процедуре выбора аудиторской организации для проведения
аудита финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»
за 2024-2026 годы

Заказчик приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за 2024-2026 годы, подробное описание которых приводится ниже.

1. Наименование и адрес Заказчика: ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», находящийся по адресу: Республика Казахстан, 050008, г. Алматы, пр. Абая 109В.

2. Описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетные периоды, объем и характер аудиторских процедур):

2.1. аудиторские услуги с 2024 по 2026 годы, а именно¹:

1) проведение обзора промежуточной финансовой информации Заказчика, подготовленной в соответствии с Корпоративной учетной политикой АО НК «КазМунайГаз» (далее – финансовая информация специального назначения в соответствии с КУП КМГ) с предоставлением отчета по обзору. Финансовая информация специального назначения в соответствии с КУП КМГ включает: «Отчет о финансовом положении», «Отчет о совокупном доходе», «Отчет о движении денежных средств», «Отчет об изменениях в собственном капитале», «Отчет о движении основных средств по исторической стоимости» (с соответствующими расчетами):

- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов,
- за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов,
- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов;

2) проведение аудита финансовой отчетности Заказчика в соответствии с Корпоративной учетной политикой АО НК «КазМунайГаз» (далее - финансовая отчетность специального назначения в соответствии с КУП КМГ) за 2024, 2025, 2026 годы, с предоставлением отчета по аудиту;

3) проведение обзора промежуточной финансовой информации Заказчика, подготовленной в соответствии с Учетной политикой группы компаний АО «КазТрансОйл» (далее - финансовая информация специального назначения в соответствии с УП КТО), с предоставлением отчета по обзору². Финансовая информация специального назначения в соответствии с УП КТО включает: «Отчет о финансовом положении», «Отчет о совокупном доходе», «Отчет о движении денежных средств», «Отчет об изменениях в капитале», «Отчет о движении основных средств» (с соответствующими расчетами):

- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов,
- за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов,
- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов;

4) проведение аудита финансовой информации специального назначения в соответствии с УП КТО за 2024, 2025, 2026 годы, с предоставлением отчета по аудиту;

5) проведение обзора промежуточной финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО².

¹Точное название финансовых отчетностей будет уточнено при заключении договора.

²Вместо аудиторского обзора, при необходимости, по требованию Заказчика должен быть проведен аудит финансовой отчетности Товарищества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов или за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026, с выпуском аудиторского отчета. При этом, стоимость договора остается без изменений.

- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов,
- за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов,
- за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов;

б) проведение аудита финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО, за 2024, 2025 и 2026 годы с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах, с предоставлением отчета по аудиту;

7) проведение аудита финансовой отчетности Заказчика за 2024, 2025 и 2026 годы, подготовленной в соответствии с перечнем и формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (далее – Формы МФ РК), с предоставлением отчета по аудиту;

8) предоставление письма руководству Заказчика по итогам аудита финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации (далее – Письмо руководству) за 2024, 2025 и 2026 годы.

Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными и которые не будут своевременно выявлены работниками Заказчика в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей.

2.2 Сопутствующие услуги с предоставлением соответствующих рекомендаций в письмах руководству:

- предоставление рекомендаций по улучшению процесса подготовки финансовой отчетности, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;

- презентация результатов проведения аудита руководству Заказчика (по запросу);

- выражение мнения по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Заказчика;

- выражение мнения по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретения имели место);

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету без предоставления соответствующих отчетов;

- проведение налогового обзора за 2024, 2025 и 2026 годы с целью выявления налоговых рисков, в том числе, наиболее существенных, без предоставления аудиторского заключения/отчета;

- оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, оценка порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика, оценка и переоценка активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ/услуг);

- оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

- оценка состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;

- оценка деятельности службы внутреннего аудита Заказчика по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (при их наличии);

- анализ организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности (при их наличии);

- оценка соответствия деятельности Заказчика требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства в соответствии с подпунктом б) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

- присутствие аудитора при проведении Заказчиком инвентаризации запасов, основных средств и нематериальных активов, для подтверждения их достоверного отражения в финансовой отчетности (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);

- выезд по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска финансовой отчетности (при необходимости).

3. Количество и виды выпускаемых аудиторских отчетов указаны в приложении 1 к настоящему Запросу на участие в процедуре выбора аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за 2024-2026 годы (далее - Запрос на участие).

4. Сроки выпускаемых аудиторских отчетов указаны в приложении 2 к Запросу на участие.

5. Суммы, выделенные для закупки услуг аудиторской организации, указаны в приложении 3 к Запросу на участие.

6. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми аудиторские организации имеют право встретиться с целью получения дополнительной информации для подготовки официального конкурсного предложения на оказание услуг, указаны в приложении 4 к Запросу на участие.

7. Общая информация о Заказчике, в отношении которого осуществляется процедура выбора аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» за 2024-2026 годы, указана в приложении 5 к Запросу на участие.

8. Требования к официальному конкурсному предложению на оказание аудиторских услуг указаны в приложении 6 к Запросу на участие.

9. Форма сведений о конфликте интересов указана в приложении 7 к Запросу на участие.

Приложение 1 к Запросу на участие

Количество и виды выпускаемых аудиторских отчетов

№	Наименование	Количество экземпляров, штук		
		на русском языке	на казахском языке	на английском языке
1	Финансовая информация специального назначения в соответствии с КУП КМГ			
	- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
2	Финансовая отчетность специального назначения в соответствии с КУП КМГ			
	- за 2024, 2025 и 2026 годы	4	-	4
3	Финансовая информация специального назначения в соответствии с УП КТО			
	- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за 2024, 2025 и 2026 годы	4	-	4
4	Финансовая отчетность Заказчика, подготовленная в соответствии с МСФО			
	- за три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов	4	4	4
	- за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов	4	-	4
	- за 2024, 2025 и 2026 годы	5	5	5
5	Формы МФ РК			
	- за 2024, 2025 и 2026 годы	4	4	4
6	Письмо руководству за 2024, 2025 и 2026 годы	4	-	4

Приложение 2 к Запросу на участие

Сроки выпускаемых аудиторских отчетов³

Выпускаемые аудиторские отчеты	Сроки выпускаемых аудиторских отчетов ⁴				Письмо руководству
	Финансовая информация/ отчетность специального назначения в соответствии с КУП КМГ	Формы отчетности в соответствии с УП КТО	Финансовая отчетность Заказчика, подготовленная в соответствии с МСФО	Формы МФ РК	
За три месяца, закончившихся 31 марта 2024, 2025 и 2026 годов	26 апреля отчетного года	26 апреля отчетного года	26 апреля отчетного года		
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024, 2025 и 2026 годов	24 июля отчетного года	26 июля отчетного года	26 июля отчетного года		
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024, 2025 и 2026 годов	26 октября отчетного года	26 октября отчетного года	26 октября отчетного года		
За 2024, 2025 и 2026 годы	5 февраля отчетного года	5 февраля отчетного года	5 февраля отчетного года	9 февраля отчетного года	12 февраля года, следующего за отчетным годом

³ в случае необходимости сокращения сроков подготовки и предоставления финансовой отчетности, сроки выпуска аудиторских отчетов могут быть изменены. Сроки выпуска финансовых отчетностей Заказчика по КУП КМГ, УП КТО Заказчика могут быть изменены на основании соответствующего письма от АО «КазТрансОйл» (о сроках предоставления финансовой отчетности);

⁴ в случае если отчетная дата приходится на нерабочий день, то срок переносится на день, предшествующий отчетной дате.

Приложение 3 к Запросу на участие

Суммы, выделенные для закупки услуг аудиторской организации

в тенге

Наименование Заказчика	Без учета НДС				С учетом НДС			
	ИТОГО	2024	2025	2026	ИТОГО	2024	2025	2026
	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	189 397 120	58 828 000	64 256 720	66 312 400	212 124 774	65 887 360	71 967 526

Приложение 4 к Запросу на участие

Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми аудиторские организации имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального конкурсного предложения

Наименование Заказчика	Руководитель финансовой службы		Бухгалтерия	
	Ф.И.О.	контакты	Ф.И.О.	контакты
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Заместитель генерального директора по финансам Цао Инвэй	8 (727) 330 95 69 (приемная)	Главный бухгалтер Кочергова Анна Витальевна	8 (727) 330 95 71 A.Kochergova@kcp.kz
	Заместитель генерального директора по экономике Турлыханов Ерхат Дулатович	8 (727) 330 97 08 (приемная)	Заместитель главного бухгалтера Баяндина Гульнара Булатовна	8 (727) 330 95 70 G.Bayandina@kcp.kz

Общая информация о Заказчике

1. Описание деятельности: подробная информация о деятельности Заказчика размещена на сайте <https://www.kcp.kz/company/about>.
2. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2023 года: 186 человек.
3. Краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:

Название программного продукта	Описание
<p>ИС:Предприятие 8.3 (8.3.18.1334)</p> <p>Комплексное управление финансами и Бюджетирование для Казахстана, редакция 3.1, ТОО "IC-Рейтинг" (3.1.18.2)</p>	<p>На базе данной системы автоматизированы следующие процессы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерский и налоговый учет, - модуль «SL:Казначейство» для IC:КУФИБ; - модуль «SL:Бюджетирование» для IC:КУФИБ; - модуль «Тарифное регулирование» для IC:КУФИБ; - модуль «Инвентаризация ОС» для IC: КУФИБ; - модуль «Автоматизация процессов списания ОС и ТМЗ на производственных участках для IC:КУФИБ»; - модуль «МСУР: Информационная система управления рисками» для IC: КУФИБ; - модуль «SL:Кадровый блок» для IC:КУФИБ <p>На базе данной системы автоматизированы следующие процессы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управление персоналом, в т.ч. управление данными командировок работников; - расчет заработной платы. <p>На базе данной системы реализованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-планирование; и - система раздельного учета доходов, расходов и задействованных активов.
<p>Система электронного документооборота на платформе Lotus Domino/Notes v.9.0.1</p>	<p>Автоматизация документационного обеспечения управленческой деятельности, контроля исполнительной дисциплины.</p>

4. История аудита и указание контакта действующего аудитора:
 - с 2004 по 2012 г.г. – ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
 - с 2013 по 2014 г.г. – ТОО «Делоит»
 - с 2015 по 2016 г.г. – ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс
 - с 2017 по 2018 г.г. – ТОО «Эрнст энд Янг»
 - с 2019 по 2022 г.г. – ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
 - 2023 г. – ТОО «КПМГ Аудит» +7 (727) 298 08 98

Требования к официальному конкурсному предложению

Аудитор – аудиторская организация, претендующая на заключение договора о закупке услуг по проведению аудита финансовой отчетности Заказчика за 2024-2026 годы (далее – Договор), и принимающая участие в процедуре выбора аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности Заказчика за 2024-2026 годы.

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Аудитора от Заказчика и любых его связанных сторон и подписать сведения о конфликте интересов по форме согласно приложению 7 к Запросу на участие;

- содержание официального конкурсного предложения с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы;

- подтверждение на соответствие требованиям к аудиторским организациям по проведению аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Возможно включение в официальное конкурсное предложение иной необходимой информации по усмотрению Аудитора.

1. Минимальные требования к Аудитору:

Аудитор должен соответствовать минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года №231, и предоставить следующие документы/информацию:

1.1. копию лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

1.2. копию квалификационного свидетельства «аудитор» руководителя Аудитора;

1.3. копию заключения профессионального совета и (или) заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является Аудитор, подтверждающего соблюдение требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;

1.4. копию договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности Аудитора;

1.5. об отсутствии в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения Договора административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии со статьей 247 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», за исключением одного административного взыскания, налагаемого за несвоевременное предоставление или непредоставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода.

2. Обязательные требования к Аудитору.

2.1. Аудитор не вправе участвовать в процедуре выбора аудиторской организации для проведения аудита финансовой отчетности Заказчика за 2024-2026 годы, если он состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) АО «Самрук-Қазына» (далее - Фонд) и (или) Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

Аудитор должен подтвердить свою независимость путем представления им соответствующего заявления в своем официальном конкурсном предложении на оказание услуг, что включает в себя информацию о текущих доходах Аудитора от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Заказчику. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Аудитора.

2.2. В период действия Договора Аудитор должен ежегодно предоставлять информацию о текущих доходах Аудитора (с указанием будущих доходов от заключенных договоров) от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Заказчику по форме и в сроки, предусмотренные

Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» от 27 мая 2021 года №185.

2.3. Не менее чем один раз в год Аудитор представляет руководству Заказчика подтверждение того, что:

- независимость Аудитора была сохранена;
- Аудитор и его партнеры не имеют никаких финансовых интересов к Заказчику;
- члены аудиторской команды не имеют никаких финансовых интересов к Заказчику;
- за исключением случаев, предусмотренных Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций, утвержденной решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» от 27 мая 2021 года №185, не существует никаких иных случаев оказания услуг между Заказчиком и Аудитором;

- никакая часть вознаграждения, выплачиваемая Заказчиком Аудитору, не уплачивается на основе возникновения чрезвычайных ситуаций;

- общая сумма вознаграждения, полученная и предполагаемая к получению Аудитором на основе заключенных договоров, не оказала существенного влияния на финансовую независимость Аудитора от Заказчика и не превышала 15 (пятнадцать) процентов от общих доходов Аудитора в соответствии с Правилами профессиональной этики Ассоциации Присяжных Сертифицированных Бухгалтеров Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии (the ACCA Rules of Professional Conduct);

- нет никаких споров между Заказчиком и Аудитором.

3. Ресурсы для оказания услуг по аудиту.

3.1. Предоставить подробную информацию по следующим пунктам:

- предлагаемый состав команды по проекту аудита Заказчика, в том числе ведущих партнеров и менеджеров;

- их роли и обязанности в выполнении задания;

- квалификацию и соответствующий опыт, включая опыт проведения аудита аналогичных клиентов;

- минимальный объем часов в год, уделяемый проекту каждым из руководителей проекта;

- обязательства в отношении планирования смены аудиторов и преемственности персонала, работающего по проекту;

- обязательства в отношении профессионального развития сотрудников;

- другие ресурсы и подробное описание предлагаемых услуг;

- перечень и охват вовлеченных локальных офисов.

3.2. Требования к Аудитору:

3.2.1 наличие пятилетнего опыта работы в проведении аудита финансовой отчетности в соответствии с МСФО компаний, работающих в нефтегазовом секторе экономики, собственный капитал которых превышает 30 (тридцать) миллионов МРП. При этом, обязательным условием является описание проектов с указанием контактных данных компаний-клиентов;

3.2.2 наличие достаточного количества аудиторов, но не менее 5 (пяти) человек, имеющих международный профессиональный сертификат Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), или Associated Chartered Accountant (ACA), или Chartered Accountant (CA), или Certified Public Accountant (CPA), или Chartered Financial Analyst (CFA), и квалификационное свидетельство «аудитор», выданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3.2.3 наличие группы специализированной технической поддержки (специалисты по вопросам учета по МСФО, налогового учета, оценки активов, трансфертного ценообразования) для обеспечения эффективных услуг и услуг высокого качества, относящихся к техническим запросам, или обязательство Аудитора сформировать такую группу в течение 10 (десяти) дней с даты подписания Договора.

3.3. Требования к членам аудиторской команды для Заказчика:

3.3.1 аудиторская команда для Заказчика должна быть сформирована в следующем составе: ведущий партнер – 3 (три) человека, руководитель проекта – 1 (один) человек,

менеджер – 1 (один) человек, специалист по аудиту – 4 (четыре) человека, оценщик – 1 (один) человек, специалист по налогам – 1 (один) человек;

3.3.2 ведущие партнеры, руководитель проекта и менеджер должны иметь международный профессиональный сертификат АССА, или АСА, или СА, или СРА, или СФА и квалификационное свидетельство «аудитор», выданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3.3.3 ведущие партнеры, руководитель проекта и менеджер должны иметь опыт проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с МСФО 5 (пять) лет;

3.3.4 специалисты по аудиту должны иметь опыт проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с МСФО 3 (три) года;

3.3.5 оценщик должен иметь свидетельства о присвоении квалификации: «Оценщик движимого имущества», «Оценщик недвижимого имущества», «Оценщик интеллектуальной собственности, нематериальных активов, оценка бизнеса и права участия в бизнесе», выданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и опыт работы в области оценочной деятельности 5 (пять) лет;

3.3.6 специалист по налогам должен иметь квалификационное свидетельство налогового консультанта, выданного в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и опыт работы в области налогообложения 5 (пять) лет.

Соответствие требованиям, указанным в подпункте 3.2.2 пункта 3.2, подпунктах 3.3.2-3.3.6 пункта 3.3, является предоставлением:

- копий нотариально удостоверенных международных сертификатов АССА, АСА, СА, СРА, СФА с нотариально удостоверенным переводом на русский язык;

- копий нотариально удостоверенных квалификационных свидетельств «аудитор»;

- копий нотариально удостоверенных свидетельств о присвоении квалификации: «Оценщик движимого имущества», «Оценщик недвижимого имущества» и «Оценщик интеллектуальной собственности, нематериальных активов, оценка бизнеса и права участия в бизнесе»;

- копий квалификационного свидетельства налогового консультанта;

- резюме аудиторов, указанных в подпункте 3.2.2 пункта 3.2, и членов аудиторской команды для Заказчика, указанных в пункте 3.3, подтверждающее опыт проведения внешнего аудита с указанием компаний-клиентов, сферы деятельности компании-клиента, наименования оказанных услуг, срока оказания услуг, роли в каждом проекте оказанных услуг (в случае предоставления документа на иностранном языке, предоставить нотариально удостоверенный перевод) и заверенные руководителем Аудитора;

- копий документов аудиторов, указанных в подпункте 3.2.2 пункта 3.2, и членов аудиторской команды для Заказчика, указанных в пункте 3.3, подтверждающих трудовую деятельность в соответствии со статьей 35 Трудового кодекса Республики Казахстан.

4. Квалификация

Предоставить подробную информацию по следующему пункту:

- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштабу Заказчика (представить перечень основных клиентов в данной отрасли, объем участия и заинтересованность Аудитора в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность).

5. Подход к проведению аудита

Предоставить подробную информацию по следующим пунктам:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Заказчика;

- координация работы и контроля;

- сроки проведения аудита;

- подход к работе с руководством Заказчика;

- подход к рассмотрению налоговых вопросов;

- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;

- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита;

6. Смена аудиторов

Представить план организации смены аудиторов, а именно, требования к процедуре ознакомления с результатами предыдущих аудиторских проверок и предложения по обеспечению бесперебойной работы.

7. Качество услуг и конфликт интересов

Предоставить подробную информацию по следующим пунктам:

- общий подход к обеспечению качества услуг и управлению отношениями с клиентом;
- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);
- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

8. Рабочее время и стоимость услуг

Стоимость услуг предоставляется в форме отдельного документа и должна включать следующее:

- человеко-часы и фиксированные ставки по предлагаемым аудиторским услугам, услугам по аудиту обязательной и другой отчетности;
- механизм определения стоимости аудита за первый и последующие годы;
- метод калькуляции стоимости услуг;
- предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса.

9. Прочие дополнительные услуги в рамках аудиторских услуг

Опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания, в пределах представленного ценового предложения, неаудиторских услуг потенциально интересных для Заказчика.

Сведения о конфликте интересов

Настоящим Аудитор подтверждает своей подписью ниже:

1) об отсутствии ситуаций, влекущих конфликт интересов между интересами Аудитора и интересами Заказчика, работников Заказчика и работников Аудитора, работников одного Аудитора и работников другого Аудитора, лиц, состоящих в отношениях с работниками Заказчика и Заказчика, между интересами Республики Казахстан, Правительства или государственных органов Республики Казахстан и интересами Аудитора;

2) в отношении потенциальных конфликтов интересов отсутствие:

- одновременно действующих в рамках одного Проекта⁵ договорных правоотношений между Аудитором и третьим лицом в Проекте, а также между Заказчиком и тем же Аудитором;

- действующих договорных правоотношений между Аудитором и третьим лицом в Проекте при наличии в прошлом или настоящем договорных отношений между тем же Аудитором и Заказчиком по другим проектам;

- наличие действующих договорных правоотношений в рамках Проекта с участием Республики Казахстан и (или) Правительства Республики Казахстан между Аудитором Заказчика, Заказчиком и Республикой Казахстан и (или) Правительством при наличии в прошлом или настоящем договорных отношений между тем же Аудитором и третьим лицом в Проекте, связанных с предметом Проекта, при которых интересы Республики Казахстан и (или) Правительства Республики Казахстан не совпадали либо не совпадают с интересами третьего лица в Проекте либо Аудитора;

- наличие у Аудитора финансовых интересов с третьим лицом в Проекте, с которым Аудитор заинтересован в поддержании деловых отношений либо предоставлении деловых возможностей таким лицом Аудитору, в ущерб интересам Заказчика;

- работы руководителя, партнера, и любого иного работника Аудитора по совместительству в третьем лице в Проекте руководителем, партнером, работником или путем участия в его органах;

- представительства Аудитора, которое вызывает или может вызвать параллельный конфликт интересов (параллельный конфликт может возникать, если представительство текущего клиента Аудитора будет не соответствовать интересам Заказчика; или если имеется риск того, что представительство одного и более текущих клиентов Аудитора будет нарушать обязательства Аудитора перед Заказчиком);

- любой заинтересованности, своей или лиц, связанных с работником Заказчика/Аудитора, в решении, которое должно быть принято работником Заказчика лично или в принятии которого работник Заказчика должен участвовать, либо в действии, которое работник Заказчика должен совершить при исполнении своих трудовых обязанностей в рамках Проекта;

- трудовых и иных отношений работника Заказчика с Аудитором, а также факта получения или намерения получить имущественную выгоду, блага либо преимущества от Аудитора по Проекту;

- отношений с Аудитором лиц, связанных с работником Заказчика, а также факта получения или намерения получить имущественную выгоду, блага либо преимущества от Аудитора;

- иных конфликтных ситуаций, которые известны Аудитору.

Примечание: раскрытие дополнительной информации об отсутствии ситуаций, влекущих конфликт интересов (в случае необходимости).

3) что подписант настоящих сведений о конфликте интересов (далее – Сведения о конфликте интересов) имеет полномочия подписывать их от имени Аудитора, выражая тем

⁵ под «Проектом» понимаются события и/или действия, ввиду участия либо потенциального участия Заказчика в которых им приобретаются, либо приобретены услуги Аудитора.

самым принятием на себя обязательств и согласие с условиями, содержащими в проекте Договора, включая, но не ограничиваясь, в части:

- ответственности Аудитора за намеренное или непреднамеренное предоставление ложных сведений об отсутствии конфликта интересов;

- обязательства Аудитора незамедлительно информировать руководство Заказчика о любых событиях и (или) фактах, имеющих отношение к вопросам конфликта интересов;

- запрета на представление Аудитором интересов третьих лиц против Заказчика по вопросам, связанным с либо вытекающим из предмета Проекта, сроком не менее 5 (пяти) лет, за исключением случаев, когда в Договоре установлен более длительный срок сохранения режима конфиденциальности (исходя из специфики Проекта и/или случаев, установленных законодательством Республики Казахстан);

- запрета на уклонение Аудитором от ответственности при наличии конфликта интересов по любым основаниям, в том числе, независимо от масштаба деятельности Аудитора либо его деловой репутации;

- безоговорочного подтверждения Аудитором факта отсутствия конфликта интересов с Заказчиком, организациями, входящими в группу Фонда, Республикой Казахстан, Правительством Республики Казахстан;

- полной материальной ответственности Аудитора перед Заказчиком за ущерб (как реальный ущерб, так и упущенную выгоду), причиненный в результате наличия конфликта интересов;

- обязательства Аудитора строго соблюдать режим конфиденциальности всей информации, полученной от Заказчика, обеспечить возврат и (или) уничтожение полученной информации/сведений в случае прекращения или расторжения Договора (подобное обязательство может быть предусмотрено отдельным договором/соглашением о конфиденциальности);

- запрета на представление интересов Заказчика, если представительство Аудитора вызывает или может вызвать параллельный конфликт интересов;

- ответственности Аудитора в виде неустойки (с учетом цены Договора) за предоставление недостоверной информации в отношении Сведений о конфликте интересов, за нарушение гарантий и заверений Аудитора об отсутствии конфликта интересов;

- права Заказчика на досрочное расторжение Договора в случае выявления конфликта интересов без применения штрафных санкций к Заказчику и освобождая и (или) ограждая Заказчика от любой ответственности либо ущерба, вытекающих из досрочного расторжения Договора;

- права Заказчика в одностороннем порядке отказаться от исполнения Договора и требовать возмещения убытков в случае представления Аудитором недостоверной информации в отношении Сведений о конфликте интересов;

- согласия Аудитора на включение его в Единую базу группы АО «Самрук-Қазына», содержащую сведения об Аудиторе по вопросу конфликта интересов (далее – Единая база), с раскрытием всех данных, предусмотренных Единой базой, в случае выявления конфликта интересов в процессе оказания Аудитором консультационных услуг;

- права Заказчика отслеживать и собирать информацию об Аудиторе из любых, не запрещенных законодательством Республики Казахстан источников, в том числе средств массовой информации и др.;

- согласия Аудитора на письменное обращение Заказчика в государственные органы, профессиональные объединения, в которых Аудитор является членом, в целях получения надлежащих сведений об Аудиторе и (или) уведомления профессионального объединения о нарушении Аудитором своих обязательств, общепризнанных норм и правил поведения и этики ведения бизнеса. В случае отказа Аудитора, его отказ должен быть юридически мотивирован. В случае немотивированного отказа, Заказчик, при наличии подозрений в наличии конфликта интересов, вправе посчитать такой отказ подтверждением Аудитора о наличии конфликта интересов;

- согласия Аудитора или его законного представителя на сбор, обработку и использование персональных данных Аудитора и его работников, привлеченных к оказанию консультационных услуг;

- согласия на включение Аудитора в случае обнаружения конфликта интересов (включая, но не ограничиваясь основаниями, предусмотренными подпунктом 2) Сведений о конфликте интересов) в Единую базу с раскрытием всех данных, предусмотренных требованиями Единой базы.

Подпись, Ф.И.О. подписывающего Сведения о конфликте интересов от имени Аудитора и документы, подтверждающие полномочия подписывающего представителя Аудитора.
