**Утвержден**

**решением Комиссии по выбору аудиторской организации АО «Кедентранссервис»**

**от «\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2024 года, протокол №\_\_\_**

**ЗАПРОС**

**на участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности АО «Кедентранссерви**

**(далее – Запрос на участие в Процедуре выбора)**

**Заказчик:**

1. Акционерное общество «Кедентранссервис».

Заказчик приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, подробное описание которых приводится ниже:

а) информация, представляемая Заказчиком и утвержденная Комиссией:

1. **Наименование и адреса заказчика:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** | **Адреса Заказчика** |
| 7 | Акционерное общество «Кедентранссервис» | г. Астана, ул. Достык, 18 |

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

**2.1.** Требуется оказать аудиторские услуги, включая сопутствующие услуги по проведению аудита консолидированной и/или отдельной финансовой отчетности Заказчика, подготовленных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» за годы, заканчивающиеся 31 декабря с 2025 по 2028 гг.

Услуги по проведению аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах за пять последовательных лет.:

1. аудиторский обзор промежуточной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ISRE 2410 за период с 1 января по 30 июня каждого финансового года в период с 2025 по 2028 гг., с выдачей Отчета независимого аудитора по обзору промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ISRE 2410;
2. проведение промежуточных аудиторских процедур (предварительного аудита) за период с 1 января по 30 сентября каждого финансового года в период с 2025 по 2028 гг., по консолидированной и отдельной финансовой отчетности с выдачей Письма-отчета руководству по итогам промежуточных аудиторских процедур (предварительного аудита) за период с 1 января по 30 сентября каждого финансового года в период с 2025 по 2028 гг.;
3. аудит годовой консолидированной и отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2025, 2026, 2027, 2028 гг. с выдачей Отчетов независимого аудитора за годы, закончившиеся 31 декабря 2025, 31 декабря 2026, 31 декабря 2027, 31 декабря 2028 гг., с приложением аудированной консолидированной и отдельной финансовой отчетности;
4. аудит годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной для АО «НК «КТЖ» в соответствии МСФО (IFRS) 3 за 2025, 2026, 2027, 2028 гг. с выдачей Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2025, 31 декабря 2026, 31 декабря 2027, 31 декабря 2028 гг., с приложением аудированной консолидированной финансовой отчетности;
5. аудит годовой консолидированной и отдельной финансовой отчетности Заказчика в период с 2025 по 2028 гг., подготовленной в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
6. предоставить Заказчику Письмо - отчет руководству – письменное обращение аудиторской организации к Совету Директоров/Комитету по аудиту Совета Директоров и Руководству с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков, а также о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов. Письмо - отчет руководству должно включать заключение аудиторской организации по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период. Письмо Руководству должно быть подготовлено в сроки, указанные в Приложении 2.

**2.2** Оказание сопутствующих услуг, перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству Заказчика:

* анализ учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета требованиям законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международным стандартам финансовой отчетности;
* анализ и выражение мнения по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретение имело место), оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг;
* присутствие (по согласованию с Заказчиком) при проведении Заказчиком ежегодной инвентаризации товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов, для подтверждения их достоверного отражения в финансовой отчётности за годы, заканчивающиеся 31 декабря с 2025 по 2028 гг.;
* представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности;
* проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;
* проведение налогового обзора за годы, заканчивающиеся 31 декабря с 2025 по 2028 гг. (без предоставления налогового отчёта). Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, при этом, основной упор должен акцентироваться на тех вопросах, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна;
* оценка состояния программно-технического оснащения и надежности  
  автоматизированных систем обработки информации, связанных с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
* оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления  
  рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского  
  учета и составлением финансовой отчетности;
* анализ организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
* выявление ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);
* анализ систем взаимодействия сотрудников группы   
  АО «Кедентранссервис», задействованных в формировании финансовой отчетности;
* ежегодная презентация результатов аудита каждого финансового года Заказчика с 2025 по 2028 гг. для членов Совета директоров/Комитета по аудиту и руководству Заказчика по требованию любого из указанных органов;
* предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, грантов, активов государства, гарантированных государством займов, о таких нарушениях в соответствии с пп.6) п.2 ст.21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-I «Об аудиторской деятельности»;
* оценка соответствия деятельности Заказчика требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учёта и финансовой отчетности;
* при необходимости выезжать по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска консолидированной и отдельной финансовой отчетности;
* анализ методологии актуарных расчетов и оценки обесценения, использованных при составлении финансовой отчетности;
* предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности.
  1. Оказание содействия независимому внешнему аудитору АО «НК «ҚТЖ» при его аудите и обзоре консолидированной финансовой отчетности АО «НК «ҚТЖ» в соответствии с инструкциями. В том числе предоставлять доступ к рабочим бумагам в части аудита консолидированной финансовой отчетности АО «Кедентранссервис», подготовленным внешним аудитором Заказчика. При этом Общая стоимость услуг по Договору включает возможные затраты Исполнителя, связанные с оказанием содействия внешнему аудитору АО «НК «ҚТЖ» при проведении его аудита и обзора консолидированной финансовой отчетности АО «НК «ҚТЖ» (в том числе с предоставлением доступа к рабочим бумагам), в части сведений по аудиту консолидированной финансовой отчетности АО «Кедентранссервис».
  2. Оказание содействия последующему внешнему аудитору Заказчика в ознакомлении с рабочими документами аудиторской организацией, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо.
  3. Аудиторские отчёты Исполнителя должны основываться на результатах аудита и содержать мнение о том, представлена ли финансовая отчетность Заказчика достоверно, во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО.

Аудиторский отчет, подготовленный нагосударственном*,* русском и английском языках, должен содержать независимое мнение партнера о составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

* 1. Общую информацию о Заказчике, в отношении которого осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу г. Астана, ул. Достык, 18.
  2. Перечень приложений к Запросу:

Приложение 1 – перечень документов, подтверждающих результаты оказания услуг и количество экземпляров.

Приложение 2 – сроки оказания услуг, включая проект графика подготовки аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита и обзора внешним аудитором с указанием сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов.

Приложение 3 – суммы, выделенные Заказчиком для закупки услуг аудиторской организации.

Приложение 4 – перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг.

Приложение 5 – требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа.

Приложение 6 – форма Сведения о конфликте интересов.

Приложение 7 – форма запроса по оказанным Аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам.

***Приложение 1 к Запросу на участие***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | **Выпуск отчета независимых аудиторов по обзору консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, за период с 1 января по 30 июня 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров** | | |
| на русском языке | на английском языке | на государственном языке |
| 1 | АО «Кедентранссервис» | 5 | 2 | 2 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчиков | **Аудиторские отчеты по годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО,**  **за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров** | | | | | |
| по отдельной финансовой отчетности | | | по консолидированной финансовой отчетности | | |
| на русском языке | на английском языке | на государственном языке | на русском языке | на английском языке | на государственном языке |
| 1 | АО Кедентранссервис» | 5 | - | 2 | 5 | 2 | 2 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | **Аудиторские отчеты по годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной для АО «НК «ҚТЖ» в соответствии с МСФО (IFRS) 3, за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров** | |
| на русском языке | на английском языке |
| 1 | АО «Кедентранссервис» | 3 | - |

***Приложение 1 к Запросу на участие (продолжение)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Наименование Заказчика | **Аудиторские отчеты по годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров** | | | |
| по отдельной финансовой отчетности | | по консолидированной финансовой отчетности | |
| на русском языке | на государственном языке | на русском языке | на государственном языке |
| 1 | АО «Кедентранссервис» | 3 | - | 3 | 2 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Наименование Заказчика | **Письмо руководству по итогам аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за годы, заканчивающиеся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров\*** | | **Письмо руководству по итогам промежуточных аудиторских процедур (предварительного аудита) консолидированной и отдельной финансовой отчетности за 9 месяцев 2025, 2026, 2027, 2028 гг., кол-во экземпляров** | |
| на русском языке | на английском языке | на русском языке | на английском языке |
| 1 | АО «Кедентранссервис» | 2 | 2 | 2 | 2 |

\*Предоставление Заказчику письма-отчета руководству по итогам аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности, 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, на бланке организации поставщика за подписью руководителя или уполномоченного им лица в двух вариантах:

в первом письме-отчете необходимо отразить существенные недостатки в системе внутреннего контроля и предложить рекомендации для их устранения. Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или несколько 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 в отношении аудируемой финансовой отчётности, и которые не будут своевременно выявлены работниками Заказчика и его дочерних организаций в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

второй вариант письма-отчета, содержащий полную версию письма-отчета руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля (при их наличии) и все иные недостатки и рекомендации.

Письмо-отчет руководству должно готовиться, как предварительный документ для рассмотрения и комментариев. Резолюция по комментариям должна быть включена в окончательную версию.

***Приложение 2 к Запросу на участие***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | Аудиторский отчет по обзору консолидированной финансовой отчетности Заказчика за 6 месяцев 2025, 2026, 2027, 2028 гг. в соответствии с МСФО\* | Письмо руководству по итогам промежуточных аудиторских процедур (предварительного аудита) консолидированной и отдельной финансовой отчетности за 9 месяцев 2025, 2026, 2027, 2028 гг.\* | Отчет независимых аудиторов по отдельной финансовой отчетности Заказчика за год, закончившийся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., в соответствии с МСФО\* | Отчет независимых аудиторов по консолидированной финансовой отчетности Заказчика за год, закончившийся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг., в соответствии с МСФО\* | Отчет  независимых аудиторов по консолидированной и отдельной финансовой отчетности Заказчика за год, закончившийся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг. в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»\* | | Отчет независимых аудиторов по аудиту консолидированной финансовой отчётности Заказчика за год, заканчивающийся 31 декабря 2025, 2026, 2027, 2028 гг. в соответствии с МСФО (IFRS) 3\* | Письмо-отчет руководству за каждый финансовый 2025, 2026, 2027, 2028 гг.  в 2-х вариантах\* |
| на русском и английском языках | на русском и английском языках | на русском и английском языках | на русском и  английском языках | на русском языке | на государственном языке | на русском языке | на русском и английском языках |
| 1 | АО «Кедентранс-сервис» | 15 августа отчетного года | 15 декабря отчетного года | 20 февраля года, следующего за отчетным | 20 февраля года, следующего за отчетным | 20 марта года, следующего за отчетным | 1 апреля, года следующего за отчетным | 15 февраля года, следующего за отчетным | 15 марта года, следующего за отчетным |

*\** В случае, если дата выпуска выпадает на выходные/праздничные дни, срок сдачи наступает в день, предшествующий выходным/праздничным дням. Сроки представления отчетов могут быть изменены в случае необходимости.

***Приложение 3 к Запросу на участие***

**Суммы, выделенные для закупки услуг**

**аудиторской организации, Заказчика**

**тенге**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование заказчика** | **Без учета НДС** | | | | | **С учетом НДС** | | | | |
|  |  | **Итого** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **Итого** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** |
| 1 | АО «Кедентранссервис» | 315 300 000 | 71 000 000 | 76 000 000 | 81 300 000 | 87 000 000 | 353 136 000 | 79 520 000 | 85 120 000 | 91 056 000 | 97 440 000 |

***Приложение 4 к Запросу на участие***

**Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование Заказчика** | **Руководитель финансовой службы** | | **Бухгалтерия** | |
| **Ф.И.О.** | **Контакты** | **Ф.И.О.** | **Контакты** |
| 7 | АО «Кедентранссервис» | Дюсембинов Нуржан Шайкслямович | 8(717 2) 64 88 88 | Керимбаева Акерке Тишкеновна | 8 701 522 41 65 |

***Приложение 5 к Запросу на участие***

## требования к конкурсному предложению

В обязательном порядке необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон и подписанные Сведения о конфликте интересов в соответствии с Корпоративным стандартом по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг группы компаний АО «Самрук-Казына» согласно Приложению 7.

Необходимо приложить таблицу соответствия Требованиям к предложению с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы Конкурсного предложения. Возможно включение в Конкурсное предложение иной полезной информации по усмотрению Участника.

В предложении Участника должны быть представлены следующие аспекты:

1. **Общие требования:**

Участнику необходимо представить следующую информацию:

1. наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
2. наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
3. наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
4. наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
5. отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
6. перечень основных клиентов в данной отрасли;
7. объем участия и заинтересованность аудиторской организации в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
8. наличие заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;
9. отсутствие в течение последнего одного года административных правонарушений и взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных нарушениях. В последующем данную информацию текущий Аудитор должен предоставлять Заказчику ежегодно;
10. срок занятия аудиторской деятельностью не менее 5 (пяти) лет;
11. наличие не менее 10 (десяти) организаций, в которых проведен аудит в соответствии с МСФО в течение последних 5 (пяти) лет;
12. наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО) в Казахстане, в целях обеспечения качественных и оперативных услуг по возникающим техническим запросам.
13. **Обязательные требования к аудиторским организациям**

Участником может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Республики Казахстан требованиям к аудиторским организациям.

Аудиторская организация не вправе участвовать в Процедуре выбора, если она состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) и (или) в Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

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

Кроме того, в период действия договора на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности, Аудитор Заказчика должен ежегодно предоставлять информацию о текущих доходах Аудитора (с указанием будущих доходов от заключенных договоров) от оказания аудиторских и неаудиторских услуг:

Комиссии по аудиту или заместителю первого руководителя, курирующему вопросы финансовой отчетности. Отдельно предоставляется информация о тендерах, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

**3. Ресурсы для оказания услуг по аудиту:**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

1. наличие в аудиторской организации не менее 15 специалистов, имеющих квалификацию по ACCA/CPA/CA/ACA;
2. наличие в аудиторской организации не менее 5 аудиторов, имеющих казахстанское квалификационное свидетельство «аудитор»;
3. наличие в команде по аудиту Заказчика партнера, имеющего квалификацию ACCA/CPA/CA/ACA;
4. наличие у партнера/менеджера, задействованных в аудите Заказчика, опыта проведения внешнего аудита в транспортно-логистической и/или железнодорожной отрасли, не менее 3 (трех) лет. При этом обязательным условием является описание проектов с указанием контактных данных компаний-клиентов;
5. наличие в команде специалиста, обладающего знаниями требований биржи Astana International Exchange, а также обеспечение специалистами при выходе Заказчика на иные фондовые биржи;
6. наличие в команде специалиста по информационным технологиям и ИТ рискам, имеющего квалификацию CISA/CA, или обладать равноценной общепризнанной международной квалификацией;
7. наличие в команде партнера/директора по налогам, который должен быть сертифицирован по международным стандартам ACCA или обладать равноценной общепризнанной международной квалификацией, обладать квалификационным свидетельством налогового консультанта Республики Казахстан и являться действующим членом Общественного объединения «Палата налоговых консультантов Республики Казахстан»;
8. наличие филиала аудиторской организации в г. Астана:

Соответствием требованиям, указанным в подпунктах 1)-8) пункта 3 являются:

- выписки из штатного расписания с указанием опыта работы сотрудников;

- копии международных сертификатов ACCA/CPA/ CA/ACA;

- копии квалификационных свидетельств «Аудитор РК»;

- резюме специалистов, подтверждающие опыт проведения внешнего аудита и заверенные первым руководителем аудиторской организации;

Все вышеуказанные документы должны быть заверены печатью аудиторской организации.

Для подтверждения наличия филиала необходимо предоставить копию документа о регистрации филиала в г. Астана.

Предоставьте 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.

**4. Подход к проведению аудита**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

* методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Заказчика;
* координация работы и контроли;
* сроки проведения аудита;
* подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
* подход к рассмотрению налоговых вопросов;
* подходы и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
* обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

1. **Смена аудиторов**

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

1. **Качество услуг и конфликт интересов**

Предоставьте 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.

1. **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;
* механизм определения стоимости аудита за первый и последующие годы;
* метод калькуляции стоимости услуг;
* предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса.

1. **Прочие услуги**

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

***Приложение 6 к Запросу на участие***

**Сведения о конфликте интересов**

Настоящим Поставщик подтверждает своей подписью ниже:

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

в отношении потенциальных конфликтов интересов отсутствие:

одновременно действующих в рамках одного Проекта договорных правоотношений между Поставщиком и третьим лицом в Проекте, а также между Заказчиком и тем же Поставщиком;

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

наличие действующих договорных правоотношений в рамках Проекта с участием Республики Казахстан и (или) Правительства Республики Казахстан между Поставщиком Заказчика, Заказчиком и Республикой Казахстан и (или) Правительством при наличии в прошлом или настоящем договорных отношений между тем же Поставщиком 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 Поставщика;

наличие у Поставщика финансовых интересов с третьим лицом в Проекте, с которым Поставщик заинтересован в поддержании деловых отношений либо предоставлении деловых возможностей таким лицом Поставщику, в ущерб интересам Заказчика;

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

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

любой заинтересованности, своей или лиц, связанных с работником Заказчика/Поставщика, 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 Поставщиком, а также факта получения или намерения получить имущественную выгоду, блага либо преимущества от Поставщика по Проекту;

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

иных конфликтных ситуаций, которые известны Поставщику.

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

что подписант настоящей формы имеет полномочия подписывать от имени Поставщика данную форму, выражая тем самым принятие на себя обязательств и согласие с условиями, содержащими в проекте договора закупок консультационных услуг (далее — Договор), включая, но, не ограничиваясь, в части:

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

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

запрета на представление Поставщиком 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 Поставщиком от ответственности при наличии конфликта интересов по любым основаниям, в том числе, независимо от масштаба деятельности Поставщика либо его деловой репутации;

безоговорочного подтверждения Поставщиком факта отсутствия конфликта интересов с Заказчиком, организациями, Республикой Казахстан, Правительством Республики Казахстан;

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

обязательства Поставщика 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 Поставщика вызывает или может вызвать параллельный конфликт интересов;

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

права Заказчика на досрочное расторжение Договора в случае выявления конфликта интересов с учетом положений, предусмотренных Политикой по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг АО «Самрук-Казына» (далее - Политика), 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 Поставщиком недостоверной информации в отношении Сведений о конфликте интересов, содержащих в настоящей форме;

согласия Поставщика на включение его в Единую базу группы АО «Самрук-Казына», содержащую сведения о Поставщиках по вопросу конфликта интересов (далее - Единая база), с раскрытием всех данных, предусмотренных Единой базой, в случае выявления конфликта интересов в процессе оказания Поставщиком консультационных услуг;

права Заказчика отслеживать и собирать информацию о Поставщиках из любых не запрещенных законодательством Республики Казахстан источников, в том числе средствах массовой информации и др.;

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

согласия Поставщика или его законного представителя на сбор, обработку и использование персональных данных Поставщика и его работников, привлеченных к оказанию консультационных услуг.

согласия на включение Поставщика в случае обнаружения конфликта интересов (включая, но, не ограничиваясь, по вышеуказанным основаниям, содержащих в настоящей форме с 1-10 пункты) в Единую базу данных по конфликтам интересов Заказчика с раскрытием всех данных предусмотренных требованиями Единой базы.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись, Ф.И.О. подписывающего настоящую форму «Сведения о конфликте интересов» от имени Поставщика и документы, подтверждающие полномочия подписывающего представителя Поставщика.

***Приложение 7 к Запросу на участие***

**Форма запроса по оказанным Аудиторской организацией аудиторским и неаудиторским услугам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наиме-нование ДО** | **Наимено-вание аудитор-ской организа-ции** | **Наименование услуг, оказанных аудиторской организацией** | | | | **Валюта договора** | **Расходы на оказание услуг аудиторской организации, отраженные в отчете о совокупном доходе, без НДС, в тыс.тенге** | | | **Расходы на оказание услуг аудиторской организации, отраженные в отчете о совокупном доходе, без НДС, в валюте договора** | | | **Коммента-рии** |
| **Аудиторские услуги** | | **Неаудиторские услуги** | | **Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)** | **4 (четыре) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)** | | **Отчетный год (с 1 января по 31 декабря)** | **4 (четыре) года, следующие за отчетным годом (ожидаемые на основе заключенных контрактов)** | |
| **Номер и дата договора** | **Наименова-ние аудиторской услуги (обзор/аудит/**  **другое)** | **Номер и дата договора** | **Наимено-вание неауди-торской услуги** | **20\_\_\_ год (с января по декабрь)** | **20\_\_\_ год (с января по декабрь)** | **20\_\_\_ год (с января по декабрь)** | **20\_\_\_ год (с января по декабрь)** |
|  | */название/* | */название/* |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | *другие комментарии* |