

БҮЙРЫҚ

№ 01-03/000252
« 10 » 12 2021 ж.

ПРИКАЗ

№ _____
« _____ » _____ 2021 г.

«Об участии ТОО «АППАК» совместно с АО «НАК «Казатомпром»» в Процедурах выбора аудиторской организации для аудита отдельной Финансовой отчетности на трехлетний период с 2023 – 2025 годы»

На основании Правил по выбору аудиторской организаций для АО ФНБ «Самрук – Казына» и организаций, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук - Казына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденных Решением Правления АО «ФНБ Самрук - Казына» (далее – Фонд) от 16.04.2021 года (протокол № 15/21), в целях обеспечения единого подхода к решению вопросов, касающихся реализации запроса на проведение Процедуры выбора аудиторской компании,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Совместно с АО «НАК «Казатомпром» принять участие в Процедурах выбора Аудиторской организации для аудита отдельной финансовой отчетности на трехлетний период с 2023 по 2025 годы, проводимых АО «ФНБ «Самрук - Казына»;
2. Утвердить Запрос на участие ТОО «АППАК» совместно с АО «НАК «Казатомпром»» в Процедурах выбора аудиторской организации для аудита отдельной финансовой отчетности на трехлетний период с 2023 по 2025 годы, проводимых АО «ФНБ «Самрук - Казына»;
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Заместителя Генерального директора по экономике и финансам – Акан А.М.

Генеральный директор



Д. Абдимолдыев

Приложение 2
График поэтапного предоставления Услуг

№ п/п	№ этапа	Наименование услуг	Этап 1		Этап 2		Этап 3				
			Дата начала оказания услуг по этапу	Дата окончания услуг по этапу	Дата начала оказания услуг по этапу	Дата окончания услуг по этапу	Дата предоставления пробного баланса для аудита	Дата утверждения Аудитором пробного баланса для целей консолидации	Дата предоставления финансовой отчетности и Аудитору с раскрытиями в соответствии с МСФО	Дата завершения аудита и выпуска Отчета по аудиту	Документы и информация, предоставляемая Поставщиком в ходе и по окончании оказания услуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Этап 1	Участие в годовой инвентаризации и имущества за 2023 год	01 ноября 2023 года	30 ноября 2023 года							1. Меморандум о выполнении этапа 1 за 2023 год, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура
		Участие в годовой инвентаризации и имущества за 2024 год	01 ноября 2024 года	29 ноября 2024 года							1. Меморандум о выполнении этапа 1 за 2024 год, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура
		Участие в годовой инвентаризации и имущества за 2025 год	01 ноября 2025 года	28 ноября 2025 года							1. Меморандум о выполнении этапа 1 за 2025 год, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура
2	Этап 2	Аудит консолидированной / отдельной финансовой отчетности за 9 месяцев 2023 года			01 ноября 2023 года	30 ноября 2023 года					1. Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2023 года, с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами. 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура
		Аудит консолидированной / отдельной финансовой отчетности за 9 месяцев 2024 года			01 ноября 2024 года	29 ноября 2024 года					1. Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2024 года, с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами. 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура
		Аудит консолидированной / отдельной финансовой отчетности за 9 месяцев 2025 года			01 ноября 2025 года	28 ноября 2025 года					1. Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2025 года, с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами. 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 3. Счет-фактура

Версия СЭД-Документа 7.8.10.10
 Версия СЭД-Документа 7.8.10.10
 Версия СЭД-Документа 7.8.10.10

3	Этап 3	Аудит годовой консолидированной / отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2023 год					15 января 2024 года	31 января 2024 года	10 февраля 2024 года	15 февраля 2024 года	1. Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале; 2. Таблица корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами. 3. Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023 года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте. 4. в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма Руководству, в двух вариантах, включая результаты анализа/оценки вопросов в сферах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, и другим вопросам. 5. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 6. Счет-фактура.
		Аудит годовой консолидированной / отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2024 год					15 января 2025 года	31 января 2025 года	11 февраля 2025 года	14 февраля 2025 года	Аналогично предыдущему 2023 году, только за год закончившийся 31 декабря 2024 года
		Аудит годовой консолидированной / отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2025 год					15 января 2026 года	30 января 2026 года	09 февраля 2026 года	13 февраля 2026 года	Аналогично предыдущему 2024 году, только за год закончившийся 31 декабря 2025 года

Дата: 13.12.2021 10:38. Копия электронного документа. Версия СЭД: 1.0

Согласовано

10.12.2021 10:14 Акан Айдын Мухитулы

Подпись

10.12.2021 18:22 Абдимолдаев Дархан Кайратович

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

(далее – Запрос на участие)

**для участия в процедуре выбора аудиторской организации для аудита
финансовой отчетности по МСФО за 2023-2025 годы дочерней организации
1-го уровня АО «НАК «Казатомпром»**

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «АППАК» – Заказчик, участвующий в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг на 2023-2025 годы.

а) информация, предоставляемая Заказчиками и утвержденная Единой комиссией или Комиссией Заказчика:

1. Товарищество с ограниченной ответственностью «АППАК», адресу: Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, Карагурский сельский округ, село Каракур, квартал 051, сооружение №1, БИН 0507400000945. Фактический адрес: 160021, г. Шымкент, ул. Рыскулова, д. 51. Контактные телефоны: (7252) 99 71 48, 99 71 49, факс: (7252) 99 71 85.

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

Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг за 2023, 2024 и 2025 годы, включает:

2.1. Аудит годовой отдельной финансовой отчетности ТОО «АППАК» по МСФО за 2023, 2024 и 2025 годы Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;

2.2. Участие в годовой инвентаризации имущества за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

2.3. Сопутствующие услуги, такие как:

1) Предоставить в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письмо руководству – письменное обращение аудиторской организации к Наблюдательному совету 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. Письмо руководству должно включать заключение Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

• в первом будут указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. 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 в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

• во втором будет приводиться полная версия письма руководству, включающая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов;

2) Предоставить Меморандум о предварительных итогах годового аудита с приложением подписанных и проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» о том, что в результате проведения аудиторских процедур на стадии пробного баланса все выявленные отклонения учтены в финансовой отчетности, предоставленной для консолидации, в связи с чем, финансовая отчетность по этим позициям корректироваться не будет;

3) Проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности для членов Наблюдательного совета и руководства по запросу любого из указанных органов;

- Не менее чем за 10 (десять) рабочих дней до окончания аудита, письменно информировать о корректировках вносимых в финансовую отчетность, предоставлять требуемые обоснования и расчеты, проводить совместное обсуждение и получать согласие;

- Провести анализ/оценку и предоставить заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов:

• ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика;

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

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

• организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

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

• выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

• деятельности службы внутреннего аудита Заказчика по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;

- Оказывать содействие внешним аудиторам АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - Фонд) и АО «НАК «Казатомпром» при аудите их консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией. При этом, сумма, выделенная на закупку аудиторских услуг включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешним аудиторам Фонда и АО «НАК «Казатомпром» (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

- Оказывать содействие 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;

- Обеспечивать обязательную смену партнера по проекту, если аудиторская организация осуществляла аудит финансовой отчетности в течение 5 (пяти) последовательных лет;

- Обеспечить в процессе оказания услуг состав аудиторов, представленный аудиторской организацией при участии в процедурах выбора аудиторской организации. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности Заказчика, аудиторская организация обязана за 15 (пятнадцать) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов представить Заказчику аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика, с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Заказчика, установленным при проведении процедур выбора аудиторской организации с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность оказания услуг и выпуска аудиторского отчета.

3. Сроки оказания услуг, включая подготовку и аудит отчетности, заявленной для аудита внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов указаны в графике, являющемся Приложением 1.

Оказание аудиторских услуг осуществляется в три этапа. Состав Услуг, выполняемых на каждом из трех этапов, включает:

Этап 1. Участие в годовой инвентаризации имущества Заказчика за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

По итогам выполнения этапа 1 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по выполнению этапа 1 за 2023, 2024 и 2025 годы с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации.

Этап 2. Проведение аудита промежуточной отдельной финансовой отчетности Заказчика за период 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года.

По итогам завершения этапа 2 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами.

Этап 3. Завершение аудита годовой отдельной финансовой отчетности по МСФО в целом за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

По итогам завершения этапа 3 аудиторская организация, выпускает в целом по проекту:

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;

- в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма Руководству, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/сценки следующих вопросов: заключение Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период; ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности; адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности; состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации; организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности: соответствия

деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности; выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество); деятельности службы внутреннего аудита по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

4. Общая сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации на 2023, 2024 и 2025 годы, составляет 20 160 000 (двадцать миллионов сто шестьдесят тысяч) тенге с НДС, 18 000 000 (восемнадцать миллионов) тенге без НДС, в том числе:

год	Сумма с НДС, тенге	Сумма без НДС, тенге
2023	6 720 000	6 000 000
2024	6 720 000	6 000 000
2025	6 720 000	6 000 000
Общая сумма:	20 160 000	18 000 000

5. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчиков, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг:

- Заместитель генерального директора по экономике и финансам – Акан Айдын Мухитулы, контактный телефон (7252) 99 71 48 внутр. 45403;
- Главный бухгалтер – Сабитова Шолпан Маратовна, контактный телефон (7252) 99 71 48 внутр. 45404.

6. Общая информация о Компаниях, в отношении которых осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, приводится ниже. Данную информацию уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: 160021, г. Шымкент, ул. Рыскулова, д. 51, в срок до «__» _____ 20__ г, после подписания ими соглашения о конфиденциальности.

Такая информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:

- описание деятельности и организационная структура Компании (структура управления)

- Основные виды деятельности ТОО «АПШАК»:
- 1. геологоразведочные работы;
- 2. добыча, хранение, транспортировка и переработка урансодержащих руд;
- 3. производство продукции из урановых концентратов.

Организационная структура будет предоставлена после подписания соглашения о конфиденциальности.

- численность сотрудников Общая штатная численность – 337 человек.

- структура Общества будет предоставлена после подписания соглашения о конфиденциальности.

- положение о Ревизионной комиссии Товарищества будет предоставлено после подписания соглашения о конфиденциальности.

- краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:

№ п/п	Наименование информационных систем	Краткое описание используемой функциональности
1	SAP ERP	Система автоматизации бизнес-процессов (производства, снабжения, сбыта) и управленческих функций (планирования, учета, контроля), а также обеспечение непрерывной

		взаимосвязанной, комплексной автоматизации всех функциональных участков и подразделений предприятия.
2	СЭДО – Система Электронного Документооборота на платформе Docs Vision 4.1	СЭДО – Система Электронного Документооборота - автоматизированная система управления корпоративным документооборотом.
3	Программное обеспечение на базе платформы SysAID HelpDeskPro	HelpDeskPro – информационная система технической поддержки, решения проблем пользователей с компьютерами, аппаратным и программным обеспечением.

- годовая финансовая отчетность за последние два года размещена на официальном сайте ТОО «АППАК»: www.appak.kazatomprom.kz;

- **список всей требуемой обязательной отчетности:**

- 1) Меморандум о выполнении этапа 1 - участия в годовой инвентаризации за 2023, 2024 и 2025 годы, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации;
- 2) Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;
- 3) Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;
- 4) Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;
- 5) Письма Руководству по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/оценки вопросов в сферах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, и другим вопросам по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы.

- **Сведения о внешних аудиторах:**

Внешним аудитором за 2016 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2017 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2018 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2019 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2020 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2021 г. является - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Внешним аудитором за 2022 г. является - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;
 Контакты действующих аудиторов: Партнер по аудиту – Бурханбеков Бауржан, контактный телефон (727) 330-32-00.

7. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа

В обязательном порядке необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон.

Не допускается передача объема услуг субподрядчикам (соисполнителям) на субподряд (соисполнение).

В предложении Участника должны быть представлены следующие аспекты, а также 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.

1. Ресурсы для оказания услуг по аудиту

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- нотариально засвидетельствованную копию свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;
- документ, содержащий сведения об учредителях: нотариально засвидетельствованную копию устава, утвержденного в установленном законодательством порядке;
- нотариально засвидетельствованную копию документа о назначении (избрании) первого руководителя Участника;
- доверенность лицу (лицам), представляющему интересы Участника, на право подписания Предложения на участие, за исключением первого руководителя Участника, имеющего право выступать от имени Участника без доверенности, в соответствии с уставом Участника;
- обладать материальными, финансовыми и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору;
- не входить в Перечень ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) Холдинга (совокупность АО «Самрук-Қазына» и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления);
- предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе главные партнеры и менеджеры;
- их роли и обязанности в выполнении задания;
- 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.

2. Квалификация

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- соответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям в соответствии с законодательством РК и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»:
 - наличие заключения профессионального совета и (или) 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;
 - отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг 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

уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода;

- наличие договора страхования гражданской-правовой ответственности аудиторской организации;
- подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 5 (пяти) лет.
- срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- объем участия и заинтересованность Участника в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- насколько хорошо сотрудники фирмы следят за тенденциями развития отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- знание бизнеса Группы компании АО «НАК «Казатомпром»;
- наличие не менее 4 (четырёх) партнеров по аудиту, имеющих профессиональную квалификацию - CPA, ACCA, CA, ACPA, в том числе казахстанских кадров не менее 2 (двух) партнеров; из их числа: не менее 3 (трех) партнеров по аудиту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО не менее 3 (трех) лет в горнодобывающем секторе экономики, в том числе казахстанских кадров не менее 2 (двух) партнеров;
- не менее 2 (двух) партнеров по налогам, имеющих значительный опыт работы (не менее 5 лет), в том числе казахстанских кадров не менее 1 (одного) партнера.

3. 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 взаимодействию со службами внутреннего аудита (при их наличии);
- подход к рассмотрению налоговых вопросов;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

4. 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.

5. 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);
- подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента;

6. Рабочее время и стоимость услуг

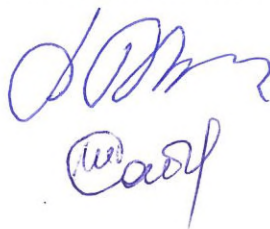
Стоимость услуг предоставляется в форме отдельного документа и должна включать следующее:

- 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;
- ценовое предложение Участника должно содержать цену за каждый из Этапов в каждом году в тенге без учета НДС и с учетом НДС, цену за услуги в разрезе каждого отдельного года в тенге без учета НДС и с учетом НДС, а также общую цену услуг в тенге без учета НДС и с учетом НДС;
- цена должна включать в себя все расходы Участника, связанные с оказанием услуг;
- ценовое предложение Участника, являющегося резидентом Республики Казахстан, должно быть выражено в тенге;
- Порядок оплаты: 100% по факту оказания услуг по каждой из Услуг (Этапов).

7. Прочие услуги

- опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг, потенциально интересных для организации;
- метод определения стоимости других профессиональных услуг.

Генеральный директор



Абдимолдаев Д.К.

Главный бухгалтер

Сабитова Ш.М.

Согласовано

10.12.2021 10:14 Акан Айдын Мухитулы

Подпись

10.12.2021 18:22 Абдимолдаев Дархан Кайратович



**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(далее – Запрос на участие)**

**для участия в процедуре выбора аудиторской организации для аудита
финансовой отчетности по МСФО за 2023-2025 годы дочерней организации
1-го уровня АО «НАК «Казатомпром»**

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «АППАК» – Заказчик, участвующий в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг на 2023-2025 годы.

а) информация, предоставляемая Заказчиками и утвержденная Единой комиссией или Комиссией Заказчика:

1. Товарищество с ограниченной ответственностью «АППАК», адресу: Республика Казахстан, Туркестанская область, Сузакский район, Карагурский сельский округ, село Каракур, квартал 051, сооружение №1, БИН 0507400000945. Фактический адрес: 160021, г. Шымкент, ул. Рыскулова, д. 51. Контактные телефоны: (7252) 99 71 48, 99 71 49, факс: (7252) 99 71 85.

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

Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг за 2023, 2024 и 2025 годы, включает:

2.1. Аудит годовой отдельной финансовой отчетности ТОО «АППАК» по МСФО за 2023, 2024 и 2025 годы Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;

2.2. Участие в годовой инвентаризации имущества за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

2.3. Сопутствующие услуги, такие как:

1) Предоставить в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письмо руководству – письменное обращение аудиторской организации к Наблюдательному совету 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. Письмо руководству должно включать заключение Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

• в первом будут указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. 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 в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

- во втором будет приводиться полная версия письма руководству, включающая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов;

2) Предоставить Меморандум о предварительных итогах годового аудита с приложением подписанных и проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» о том, что в результате проведения аудиторских процедур на стадии пробного баланса все выявленные отклонения учтены в финансовой отчетности, предоставленной для консолидации, в связи с чем, финансовая отчетность по этим позициям корректироваться не будет;

3) Проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности для членов Наблюдательного совета и руководства по запросу любого из указанных органов;

- Не менее чем за 10 (десять) рабочих дней до окончания аудита, письменно информировать о корректировках вносимых в финансовую отчетность, предоставлять требуемые обоснования и расчеты, проводить совместное обсуждение и получать согласование;

- Провести анализ/оценку и предоставить заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов:

- ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика;

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

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

- организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

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

- выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

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

- Оказывать содействие внешним аудиторам АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - Фонд) и АО «НАК «Казатомпром» при аудите их консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией. При этом, сумма, выделенная на закупку аудиторских услуг включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешним аудиторам Фонда и АО «НАК «Казатомпром» (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

- Оказывать содействие 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;

- Обеспечивать обязательную смену партнера по проекту, если аудиторская организация осуществляла аудит финансовой отчетности в течение 5 (пяти) последовательных лет;

- Обеспечить в процессе оказания услуг состав аудиторов, представленный аудиторской организацией при участии в процедурах выбора аудиторской организации. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности Заказчика, аудиторская организация обязана за 15 (пятнадцать) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов представить Заказчику аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика, с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Заказчика, установленным при проведении процедур выбора аудиторской организации с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность оказания услуг и выпуска аудиторского отчета.

3. Сроки оказания услуг, включая подготовку и аудит отчетности, заявленной для аудита внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов указаны в графике, являющемся Приложением 1.

Оказание аудиторских услуг осуществляется в три этапа. Состав Услуг, выполняемых на каждом из трех этапов, включает:

Этап 1. Участие в годовой инвентаризации имущества Заказчика за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

По итогам выполнения этапа 1 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по выполнению этапа 1 за 2023, 2024 и 2025 годы с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации.

Этап 2. Проведение аудита промежуточной отдельной финансовой отчетности Заказчика за период 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года.

По итогам завершения этапа 2 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами.

Этап 3. Завершение аудита годовой отдельной финансовой отчетности по МСФО в целом за 2023 год, 2024 год и 2025 год.

По итогам завершения этапа 3 аудиторская организация, выпускает в целом по проекту:

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;

- в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма Руководству, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов: заключение Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период; ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности; адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности; состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации; организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности; соответствия

деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности; выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество); деятельности службы внутреннего аудита по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

4. Общая сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации на 2023, 2024 и 2025 годы, составляет 43 200 000 (сорок три миллиона двести тысяч) тенге с НДС, 38 571 429 (тридцать восемь миллионов пятьсот семьдесят одна тысяча четыреста двадцать девять) тенге без НДС, в том числе:

год	Сумма с НДС, тенге	Сумма без НДС, тенге
2023	14 400 000	12 857 143
2024	14 400 000	12 857 143
2025	14 400 000	12 857 143
Общая сумма:	43 200 000	38 571 429

5. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчиков, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг:

- Заместитель генерального директора по экономике и финансам – Акан Айдын Мухитулы, контактный телефон (7252) 99 71 48 внутр. 45403;
- Главный бухгалтер – Сабитова Шолпан Маратовна, контактный телефон (7252) 99 71 48 внутр. 45404.

6. Общая информация о Компаниях, в отношении которых осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, приводится ниже. Данную информацию уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: 160021, г. Шымкент, ул. Рыскулова, д. 51, в срок до «__» _____ 20__ г, после подписания ими соглашения о конфиденциальности.

Такая информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:

- **описание деятельности и организационная структура Компании (структура управления)**

- Основные виды деятельности ТОО «АППАК»:
- 1. геологоразведочные работы;
- 2. добыча, хранение, транспортировка и переработка урансодержащих руд;
- 3. производство продукции из урановых концентратов.

Организационная структура будет предоставлена после подписания соглашения о конфиденциальности.

- **численность сотрудников** Общая штатная численность – 337 человек.

- **структура Общества** будет предоставлена после подписания соглашения о конфиденциальности.

- **положение о Ревизионной комиссии Товарищества** будет предоставлено после подписания соглашения о конфиденциальности.

- **краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:**

№ п/п	Наименование информационных систем	Краткое описание используемой функциональности
1	SAP ERP	Система автоматизации бизнес-процессов (производства, снабжения, сбыта) и управленческих функций (планирования, учета, контроля), а

		также обеспечение непрерывной, взаимосвязанной, комплексной автоматизации всех функциональных участков и подразделений предприятия.
2	СЭДО – Система Электронного Документооборота на платформе Docs Vision 4.1	СЭДО – Система Электронного Документооборота - автоматизированная система управления корпоративным документооборотом.
3	Программное обеспечение на базе платформы SysAID HelpDeskPro	HelpDeskPro – информационная система технической поддержки, решения проблем пользователей с компьютерами, аппаратным и программным обеспечением.

- годовая финансовая отчетность за последние два года размещена на официальном сайте ТОО «АППАК»: www.appak.kazatomprom.kz;

- *список всей требуемой обязательной отчетности:*

1) Меморандум о выполнении этапа 1 - участия в годовой инвентаризации за 2023, 2024 и 2025 годы, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации;

2) Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2023 года, 9 месяцев 2024 года и 9 месяцев 2025 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

3) Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

4) Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы с приложением отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте;

5) Письма Руководству по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/оценки вопросов в сферах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, и другим вопросам по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 годы.

- *Сведения о внешних аудиторах:*

Внешним аудитором за 2016 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2017 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2018 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2019 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2020 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2021 г. является - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Внешним аудитором за 2022 г. является - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»;

Контакты действующих аудиторов: Партнер по аудиту – Бурханбеков Бауржан, контактный телефон (727) 330-32-00.

7. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа

В обязательном порядке необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон.

Не допускается передача объема услуг субподрядчикам (соисполнителям) на субподряд (соисполнение).

В предложении Участника должны быть представлены следующие аспекты, а также 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.

1. Ресурсы для оказания услуг по аудиту

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- нотариально засвидетельствованную копию свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;
- документ, содержащий сведения об учредителях: нотариально засвидетельствованную копию устава, утвержденного в установленном законодательством порядке;
- нотариально засвидетельствованную копию документа о назначении (избрании) первого руководителя Участника;
- доверенность лицу (лицам), представляющему интересы Участника, на право подписания Предложения на участие, за исключением первого руководителя Участника, имеющего право выступать от имени Участника без доверенности, в соответствии с уставом Участника;
- обладать материальными, финансовыми и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору;
- не входить в Перечень ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) Холдинга (совокупность АО «Самрук-Қазына» и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления);
- предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе главные партнеры и менеджеры;
- их роли и обязанности в выполнении задания;
- 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.

2. Квалификация

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- соответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям в соответствии с законодательством РК и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»:
 - наличие заключения профессионального совета и (или) 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;
 - отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг 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;

- наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
- подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 5 (пяти) лет.
- срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- объем участия и заинтересованность Участника в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- насколько хорошо сотрудники фирмы следят за тенденциями развития отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- знание бизнеса Группы компании АО «НАК «Казатомпром»;
- наличие не менее 4 (четырех) партнеров по аудиту, имеющих профессиональную квалификацию - CPA, ACCA, CA, ACA, в том числе казахстанских кадров не менее 2 (двух) партнеров; из их числа: не менее 3 (трех) партнеров по аудиту, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО не менее 3 (трех) лет в горнодобывающем секторе экономики, в том числе казахстанских кадров не менее 2 (двух) партнеров;
- не менее 2 (двух) партнеров по налогам, имеющих значительный опыт работы (не менее 5 лет), в том числе казахстанских кадров не менее 1 (одного) партнера.

3. 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 взаимодействию со службами внутреннего аудита (при их наличии);
- подход к рассмотрению налоговых вопросов;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

4. 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.

5. 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);
- подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента;

6. 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;
- ценовое предложение Участника должно содержать цену за каждый из Этапов в каждом году в тенге без учета НДС и с учетом НДС, цену за услуги в разрезе каждого отдельного года в тенге без учета НДС и с учетом НДС, а также общую цену услуг в тенге без учета НДС и с учетом НДС;
- цена должна включать в себя все расходы Участника, связанные с оказанием услуг;
- ценовое предложение Участника, являющегося резидентом Республики Казахстан, должно быть выражено в тенге;
- Порядок оплаты: 100% по факту оказания услуг по каждой из Услуг (Этапов).

7. Прочие услуги

- опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг, потенциально интересных для организации;
- метод определения стоимости других профессиональных услуг.

Генеральный директор

Абдимолдаев Д.К.

Главный бухгалтер

Сабитова Ш.М.

Согласовано

10.12.2021 10:14 Акан Айдын Мухитулы

Подпись

10.12.2021 18:22 Абдимолдаев Дархан Кайратович