

ДОГОВОР

о закупках услуг № _____

г. Астана

« ____ » _____ 20__ г.

ТОО «КазМунайГаз-Сервис», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора Кеулимжаева С.Ж., действующего на основании Устава, с одной стороны, и

_____, именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны,

далее совместно именуемые «Стороны», а по отдельности «Сторона», руководствуясь пунктом (подпунктом) _____ Правил закупок товаров, работ и услуг АО «ФНБ «Самрук-Қазына» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденных приказом генерального директора ТОО «КазМунайГаз-Сервис» № 20 от 28 января 2010 года, и протоколом об итогах проведения закупок способом _____ от _____ года № __ заключили настоящий договор о закупках услуг (далее – Договор) о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. В соответствии с условиями Договора Заказчик поручает и оплачивает, а Поставщик принимает на себя обязательства оказать Заказчику услуги по _____ (далее - Услуги).

1.2. Услуги включают в себя следующее:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

1.3. Срок оказания Услуг – с _____ по _____.

1.4. Перечисленные ниже документы и условия, оговоренные в них, образуют Договор и считаются его неотъемлемой частью, а именно:

- 1) настоящий Договор;
- 2) техническая спецификация закупаемых Услуг (Приложение № 1 к Договору);
- 3) образец акта приема-сдачи оказанных Услуг (Приложение № 2 к Договору);
- 4) таблица отчетности по доле Казахстанского содержания Услуг (Приложение № 3 к Договору).

2. Права и обязанности Сторон

Помимо обязательств и прав, которые содержатся в других разделах Договора, Стороны имеют следующие обязанности и права:

2.1. Поставщик обязан:

2.1.1. Приложить все разумные усилия к своевременному и качественному оказанию Услуг;

2.1.2. Оказывать Услуги надлежащего качества с соблюдением срока, установленного пунктом 1.3. Договора, и в соответствии с Приложением № 1 к Договору;

2.1.3. Обеспечивать сохранность и конфиденциальность документов и материалов, получаемых от Заказчика и третьих лиц в ходе оказания Услуг;

2.1.4. При оказании Услуг учитывать рекомендации Заказчика, относящиеся к предмету Договора;

2.1.5. В случае наличия у Заказчика обоснованных претензий к качеству оказанных Услуг устранить недостатки за свой счет в срок, согласованный Сторонами;

2.1.6. Сдать оказанные Заказчику Услуги по акту приема-сдачи (Приложение № 2 к Договору), выписать счет-фактуру в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;

2.1.7. Предоставить Заказчику сведения по казахстанскому содержанию на момент заключения Договора, а при подписании окончательного акта приема-сдачи оказанных Услуг по Договору предоставить отчетность о казахстанском содержании оказанных Услуг, в соответствии с Единой методикой расчета организациями казахстанского содержания при закупке товаров, работ и услуг, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 марта 2009 года № 367, по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Договору.

2.2. Поставщик имеет право:

2.2.1. Получать оплату за оказанные им Услуги в соответствии с разделом 3 Договора;

2.2.2. Получать у Заказчика и третьих лиц разъяснения и дополнительные сведения, необходимые для оказания Услуг.

2.2.3. в случае, если Договор аннулируется в силу обстоятельств, предусмотренных пунктами 9.2 и 9.3. Договора, требовать оплату только за фактические затраты, связанные с расторжением Договора, на день расторжения.

2.3. Заказчик обязан:

2.3.1. В случае оказания Поставщиком Услуг надлежащего качества принять их по акту приема-сдачи оказанных Услуг;

2.3.2. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения рассмотреть представленный Поставщиком акт приема-сдачи оказанных Услуг и подписать его в подтверждение оказания Поставщиком Услуг в полном объеме и надлежащего качества, либо направить свои письменные замечания;

2.3.3. Произвести оплату Поставщику за оказанные им Услуги в порядке и сроки, определенные разделом 3 Договора.

2.4. Заказчик имеет право:

2.4.1. Получать от Исполнителя исчерпывающие консультации по оказываемым им Услугам;

2.4.2. В любое время проверять ход оказания Услуг по Договору;

2.4.3. В случае наличия замечаний к Услугам Исполнителя представить их Поставщику в соответствии с подпунктом 2.3.2 Договора;

2.4.4. Давать Поставщику рекомендации, связанные с предметом Договора.

2.5. Ни один пункт вышеуказанного не освобождает Поставщика и Заказчика от гарантий или других обязательств по Договору.

3. Стоимость Услуг и порядок расчетов

3.1. Общая стоимость Услуг по Договору (далее - Общая стоимость) составляет _____.

3.2. Общая стоимость является окончательной и изменению в сторону увеличения не подлежит, и включает в себя стоимость Услуг, НДС, дополнительные расходы Поставщика, связанные с оказанием Услуг по Договору, а также иные обязательные платежи в бюджет, предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

3.3. Дополнительно Поставщик представляет следующие документы:

11/11

- 1) копии счета-фактуры Поставщика с указанием наименования Услуг, Общей стоимости;
- 2) акт приема-сдачи Услуг, составленный по образцу согласно Приложению № 2 к Договору.

3.4. Заказчик производит оплату за оказанные Услуги по факту их оказания на основании счета-фактуры, предъявленного Поставщиком, осуществляет оплату оказанных в соответствии с Договором Услуг путем перечисления денег на расчетный счет Поставщика в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания Сторонами акта приема-сдачи оказанных Услуг.

3.5. Несвоевременное представление Поставщиком счета-фактуры, акта приема-сдачи оказанных Услуг освобождает Заказчика от ответственности за несвоевременную оплату Услуг.

Пункты настоящего раздела могут быть изменены в соответствии с порядком расчетов по договору, согласованным Сторонами.

4. Порядок сдачи-приема Услуг

4.1. После оказания Услуг Поставщик представляет Заказчику в двух экземплярах акт приема – сдачи оказанных Услуг, оформленный согласно Приложению № 2 к Договору.

4.2. Заказчик в течение 5 (пять) рабочих дней со дня получения акта приема-сдачи оказанных Услуг обязан направить Поставщику один экземпляр подписанного им акта приема-сдачи оказанных Услуг или мотивированный отказ от приема результатов Услуг.

4.3. В случае мотивированного отказа Заказчика от приема результатов Услуг Сторонами составляется двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.4. Доработки по мотивированному отказу Заказчика от приема оказанных Услуг производятся Поставщиком за свой счет при условии, что они не выходят за пределы содержания Услуг в целом. Повторное предъявление и повторный прием Услуг после доработок осуществляется в порядке, установленном для первоначального приема-сдачи оказанных Услуг по Договору.

5. Конфиденциальность и разглашение информации

5.1. Конфиденциальной информацией является вся документация и любая информация, передаваемая Сторонами друг другу по Договору, включая коммерческую, контрактную, финансовую и другую информацию.

Если иное явным образом не оговорено Договором, ни одна из Сторон не должна разглашать Конфиденциальную информацию по Договору третьим лицам без предварительного письменного согласия другой Стороны. Исключением является разглашение Конфиденциальной информации по Договору Сторонами Договора:

5.1.1. Своим связанным сторонам, служащим и другим третьим лицам, занятым оказанием Услуг в рамках Договора, или для достижения целей, предусмотренных Договором.

При этом, Сторона, разглашающая Конфиденциальную информацию по Договору, несёт ответственность за организацию и обеспечение подписания обязательства о неразглашении Конфиденциальной информации в рамках оказания Услуг по Договору всеми лицами (получателями) Конфиденциальной информации по Договору;

5.1.2. Соответствующему уполномоченному органу, имеющему законные основания требовать разглашения Конфиденциальной информации по Договору.

При этом, вопрос разглашения соответствующей Конфиденциальной информации по Договору должен быть согласован между Сторонами путем направления письменного уведомления соответствующей Стороне Договора за 3

(три) рабочих дня до дня направления запрашиваемой уполномоченными органами Конфиденциальной информации по Договору с приложением документов, подтверждающих основания права требования раскрытия конкретной Конфиденциальной информации по Договору.

5.2. Положение о конфиденциальности, указанное в настоящем разделе Договора, действует бессрочно, независимо от оснований прекращения (окончания срока действия) Договора.

5.3. Стороны вправе заключить отдельное Соглашение о конфиденциальности, которое будет являться неотъемлемой частью Договора.

6. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

6.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

6.2. За исключением форс-мажорных условий, если Поставщик не может оказать Услуги в сроки, предусмотренные Договором, Заказчик без ущерба другим своим правам в рамках Договора вычитает из Общей суммы Договора в виде неустойки сумму в 0,1 % от стоимости не оказанных Услуг за каждый день просрочки.

6.3. Поставщик не несет ответственность за выплату неустоек или расторжение Договора в силу невыполнения его условий, если задержка с выполнением Договора является результатом форс-мажорных обстоятельств.

6.4. В случае нанесения ущерба (утрата, кража и т.д.) имуществу Заказчика, либо вреда здоровью работникам Заказчика по вине Поставщика, последний несет ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в части возмещения причиненного ущерба имуществу Заказчика, в полном размере.

6.5. Оплата неустойки не освобождает Стороны от выполнения обязательств по настоящему Договору в полном объеме.

7. Обстоятельства непреодолимой силы

7.1. Стороны не несут ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору, если такое неисполнение явилось следствием наступления обстоятельств «форс-мажора». Для целей настоящего Договора «форс-мажор» событие, неподвластное контролю со стороны Поставщика и Заказчика, не связанное с просчетом или небрежностью Сторон, и имеющее непредвиденный характер. Такие события могут включать, но не ограничиваться действиями, такими как: военные действия, природные или стихийные бедствия, эпидемия. При этом срок исполнения обязательств по Договору может быть продлен соразмерно времени действия таких событий. В случае если форс-мажорные обстоятельства длятся более одного месяца, Стороны вправе отказаться от дальнейшего исполнения Договора. При этом Стороны должны произвести взаимные расчеты.

7.2. Сторона, ссылающаяся на обстоятельства непреодолимой силы, обязана в течение 3 (три) календарных дней с момента наступления таких обстоятельств уведомить о них другую Сторону, и представить соответствующий документ компетентного государственного органа Республики Казахстан.

7.3. Срок исполнения обязательств по Договору, продляется на время действия обстоятельств непреодолимой силы.

7.4. Если от Заказчика не поступает иных письменных инструкций, Поставщик продолжает исполнять свои обязательства по Договору, насколько это целесообразно, и ведет поиск альтернативных способов исполнения Договора, не зависящих от форс-мажорных обстоятельств.

7.5. Стороны обязаны предпринять необходимые усилия для предотвращения или смягчения и скорейшей ликвидации последствий наступления обстоятельств непреодолимой силы.

7.6. Если обстоятельства непреодолимой силы, действуют в течение 3 (три) последовательных месяцев, Стороны совместным решением определяют дальнейшие действия, приостанавливают или прекращают действие Договора. В случае отказа обеими Сторонами от дальнейшего исполнения Договора, Стороны обязуются произвести все взаиморасчеты по настоящему Договору с подписанием соответствующего соглашения о расторжении Договора и акта сверки взаиморасчетов по Договору.

7.7. Сторона, своевременно надлежащим образом не уведомившая другую Сторону о действии непреодолимой силы, с указанием соответствующих обстоятельств, которые повлияли на надлежащее исполнение обязательств по Договору, лишается права ссылаться на действие непреодолимой силы, как на основание для освобождения от ответственности за нарушение обязательств.

8. Применимое право и порядок рассмотрения споров

8.1. Действительность, толкование и исполнение Договора регулируются законодательством Республики Казахстан.

8.2. В случае возникновения споров по Договору, Стороны должны прилагать все усилия к тому, чтобы разрешать в процессе прямых переговоров все разногласия или споры, возникающие между ними по Договору или в связи с ним.

8.3. Если в течение 30 (тридцать) календарных дней после начала таких переговоров Заказчик и Поставщик не могут разрешить спор по Договору, любая из Сторон может потребовать решения этого вопроса в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

8.4. Во всех остальных случаях, не предусмотренных Договором, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору, Стороны несут ответственность друг перед другом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

9. Срок действия и порядок расторжения Договора

9.1. Настоящий Договор вступает в силу с _____ и действует до _____.

9.2. Договор может быть расторгнут по инициативе Заказчика в любое время, при этом Заказчик направляет Поставщику соответствующее письменное уведомление, если последний становится банкротом или неплатежеспособным. В этом случае расторжение осуществляется немедленно, и Заказчик не несет никакой финансовой обязанности по отношению к Поставщику при условии, если расторжение Договора не наносит ущерба или не затрагивает каких-либо прав на совершение действий или применение санкций, которые были или будут впоследствии предъявлены Заказчику.

9.3. Договор может быть расторгнут по инициативе Заказчика в силу нецелесообразности его дальнейшего выполнения, при этом Заказчик направляет Поставщику соответствующее письменное уведомление. В уведомлении должна быть указана причина расторжения Договора, должен оговариваться объем аннулированных договорных обязательств, а также дата вступления в силу расторжения Договора. Когда Договор аннулируется в силу таких обстоятельств, Поставщик имеет право требовать оплату только за фактически поставленный Товар на день расторжения.

9.4. Договор сохраняет свое действие, в том числе при досрочном расторжении, до тех пор, пока Стороны полностью не выполнят свои обязательства по настоящему Договору.

10. Заключительные условия

10.1. Все, что не урегулировано настоящим Договором, регламентируется законодательством Республики Казахстан.

10.2. Любая договоренность между Сторонами, влекущая за собой новые обязательства и права, не предусмотренные Договором, должна быть оформлена Сторонами в письменной форме в виде Дополнительного соглашения к Договору.

10.3. Договор может быть изменен и/или дополнен по решению Сторон. Любые изменения и/или дополнения оформляются в письменном виде, подписываются уполномоченными представителями Сторон и являются неотъемлемой частью Договора.

10.4. Все уведомления считаются отправленными надлежащим образом в случае, если имеется письменное подтверждение от другой Стороны о получении уведомления, в противном случае уведомления считаются не отправленными.

10.5. Договор составлен на русском языке в 2 (два) подлинных экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

10.6. Ни одна из Сторон не имеет права устно, письменно или иным образом разглашать кому-либо условия и положения настоящего Договора, а также любую информацию, полученную в ходе выполнения настоящего Договора, без письменного согласия на то другой Стороны, кроме случаев предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан.

10.7. Переуступка прав и обязательств по Договору допускается только при письменном согласии другой Стороны, и при условии, что третья Сторона гарантирует полное соблюдение условий Договора.

10.8. В случае изменения юридического (фактического) адреса и других реквизитов какой-либо Стороны, она обязана в течение 10 (десять) календарных дней с даты таких изменений письменно уведомить об этом другую Сторону.

11. Адреса, банковские реквизиты, подписи и печати Сторон

ТОО «КазМунайГаз-Сервис»

Юридический адрес:

Республика Казахстан, 010000, г.Астана,
ул. Ауэзова, д. 18 (66)

Почтовый адрес:

Республика Казахстан, 010000, г.Астана,
пр. Республики, 26
РНН 620 200 002 179

ИИК в тенге KZ616010111000003602

в Астанинском Региональном филиале
№119 900 АО «Народный сберегательный Банк

Казахстана» г.Астана

БИК HSBK KZ KX

БИН 990440000296

Генеральный директор

_____ С.Кеулимжаев

МП

Заказчик:

Поставщик:

Техническое задание закупаемых услуг

Обязательные требования к потенциальному поставщику

1. Для участия в тендере потенциальный поставщик должен соответствовать следующим обязательным требованиям:

- 1) обладать правоспособностью;
- 2) наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг, соответствующие лицензии);
- 3) наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя внешнего аудитора;
- 4) наличие не менее 2 (двух) специалистов, сертифицированных по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО);
- 5) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита;
- 6) наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации.
- 7) должна иметь не менее 4 аудиторов с квалификационным свидетельством «аудитор»;
- 8) не менее 2 специалистов обладающих сертификатом CAP, SIPA
- 9) наличие у _____ специалистов стажа контрольно-ревизионной, аудиторской деятельности не менее 10-15 лет, в том числе в опыт работы в государственных контрольных органах и органах финансового контроля (приложить нотариально заверенные копии трудовых книжек);
- 10) наличие у специалистов опыта работы не менее 10 лет на должности главного бухгалтера и/или финансового директора/опыт работы в международных аудиторских организациях, таких как KPMG/ Pricewaterhouse Coopers/ Ernst & Young/ Deloitte Touche Tohmatsu (приложить нотариально заверенные копии трудовых книжек);
- 11) обязательное наличие у специалистов опыта участия в аудите сервисных предприятий;
- 12) объем аудиторских услуг должен соответствовать прилагаемому перечню и составлять не менее 350 часов.
- 13) срок проведения аудита 1 месяц

И. Гайда

2. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором неаудиторских услуг.

1. В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» существует ограничение права на проведение аудита. В этой связи запрещается проведение аудита внешним аудитором:

1) ТОО «КазМунайГаз-Сервис» (далее-Товарищество), чьим участником, кредитором является данный внешний аудитор или его работники, осуществляющие данный аудит;

2) Товариществом, которым за последние три года были предоставлены услуги по профилю своей деятельности по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности;

3) исполнители которого состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц Товарищества, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) Товарищества;

4) исполнители, которого имеют личные имущественные интересы в Товариществе;

5) если у него имеются денежные обязательства перед Товариществом или у Товарищества перед ним, за исключением обязательств по проведению аудита;

6) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров.

2. При получении услуг по аудиту финансовой отчетности Товарищества должна рассмотреть возможность возникновения угроз независимости для внешнего аудитора вследствие:

1) характера услуг, ранее полученных от данного внешнего аудитора;

2) финансовых или деловых отношений с данным внешним аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае неприятия или невозможности принятия мер Товарищество для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Товарищество не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

3. Согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг) может создать угрозу для возникновения конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Товарищество, как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг; в ряде случаев ее можно исключить или свести до приемлемого уровня путем использования мер предосторожности, в других случаях такую угрозу невозможно свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности.

Следующие виды услуг, получаемых от внешнего аудитора, могут повлечь возникновение у него угрозы личной заинтересованности или самоконтроля такого уровня, который может быть сведен до приемлемого значения только за счет отказа Товарищества от получения таких услуг внешнего

In Accord

аудитора или отказа Товарищества от получения услуг внешнего аудитора по аудиту финансовой отчетности:

3.1. Услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Получение Товариществом услуг внешнего аудитора по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности, по которой в последующем может быть выдано аудиторское заключение этим же внешним аудитором, отрицательно влияет на независимость внешнего аудитора или, как минимум, дает повод подвергнуть такую независимость сомнению. Следовательно, никакие меры предосторожности, кроме запрета на оказание таких услуг, не могут свести создаваемую угрозу для внешнего аудитора до приемлемого уровня. В этом случае Товарищество не должна получать такие услуги от данного внешнего аудитора.

3.2. Оценочные услуги.

Если при получении Товариществом оценочных услуг производится стоимостная оценка имущества, результаты которой существенны для финансовой отчетности Товарищества, создаваемая этим угроза самоконтроля для внешнего аудитора не может быть сведена до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности. Соответственно, такие услуги оценки не должны приниматься Товариществом или Товарищество должно отказаться от получения услуг по аудиту финансовой отчетности Товарищества от данного внешнего аудитора.

Получение Товариществом оценочных услуг, которые ни по отдельности, ни в совокупности не существенны для финансовой отчетности Товарищества, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, которая сводится до приемлемого уровня применением мер предосторожности. К числу таких мер предосторожности относятся:

1) обеспечение привлечения другого партнера по проекту (аудиту), который не входил в группу, оказывающих оценочные услуги, для исполнения функций контроля за работой и выдачи иных консультаций по мере необходимости;

2) выдача Товариществом подтверждения о принятии им на себя ответственности за результаты оценочных услуг, выполненных внешним аудитором;

3) обеспечение распределения обязанностей в деятельности внешнего аудитора, при котором персонал, оказывающий услуги по оценке для данного Товарищества, не участвует в аудите финансовой отчетности.

Если Товарищество получает услуги по оценке для целей подачи налоговой декларации или расчета сумм налогов, причитающихся к уплате, или для целей налогового планирования, это не создает существенной угрозы независимости внешнего аудитора, поскольку такие оценки, как правило, проверяются сторонними организациями, то есть налоговыми органами.

3.3. Услуги в сфере налогообложения.

Услуги в сфере налогообложения представляют собой широкий спектр услуг, в том числе: контроль за соблюдением налогового законодательства, налоговое планирование, составление налоговых деклараций, помощь в

разрешении налоговых споров. Получение Товариществом таких услуг, как правило, не влечет возникновения угрозы независимости для внешнего аудитора.

3.4. Услуги внутреннего аудита.

Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита, не считаются представляющими угрозу независимости для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли, эквивалентной роли работников службы внутреннего аудита/ревизионной комиссии Товарищества.

Передача Товариществом внешнему аудитору значительной части функций по осуществлению внутреннего аудита, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора. В этом случае необходимо внедрить соответствующие меры предосторожности, в частности Товарищество должно признать свою ответственность за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля.

3.5. Информационные услуги.

Получение Товариществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Товарищества, может создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора.

Угроза самоконтроля для внешнего аудитора может оказаться слишком высокой, требующей от Товарищества надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

- 1) признание должностным лицом Товарищества своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;
- 2) назначение должностным лицом Товарищества компетентного работника из числа руководства высшего звена ответственным за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;
- 3) самостоятельное принятие должностным лицом Товарищества всех управленческих решений в части разработки и внедрения указанных систем;
- 4) оценка должностным лицом Товарищества адекватности и результатов разработки и внедрения систем;
- 5) принятие ответственности должностным лицом Товарищества за эксплуатацию систем и за данные, используемые или генерируемые системами.

3.6. Получение услуг по оценке и разработке системы внутреннего контроля и системы управления рисками Товарищество не создает угрозу независимости внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выполняет функций управления.

3.7. Услуги, связанные с помощью в рассмотрении арбитражных споров.

Услуги, связанные с получением Товарищества помощи в рассмотрении арбитражных споров могут включать такие услуги, как экспертиза, оценка предполагаемого ущерба или других сумм, которые по результатам судебного спора Товарищество может быть обязана уплатить или получить, а также помощь в делопроизводстве, поиске и составлении документов для судебного спора.



Если получаемая Товариществом помощь в судебных спорах включает оценку вероятного исхода спора, что влияет на суммы или данные, которые должны отражаться в финансовой отчетности Товарищества, то для внешнего аудитора может возникнуть угроза самоконтроля. Значимость угрозы зависит от таких факторов, как:

- 1) существенность сумм, являющихся предметом спора;
- 2) степень субъективизма в предмете спора;
- 3) характер оказываемой Товариществом услуги.

Если функции, исполняемые внешним аудитором, подразумевают принятие управленческих решений от имени Товарищества, создаваемая этим угроза не может быть сведена до приемлемого уровня применением каких-либо мер предосторожности. В этом случае Товарищество не должна получать от внешнего аудитора подобного рода услуги.

3.8. Юридические услуги.

Получение Товариществом юридических услуг по вопросам, которые не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

Юридические услуги, получаемые Товариществом с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу самоконтроля для внешнего аудитора, но при этом могут приниматься меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги, как правило, не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что:

- 1) члены группы, осуществлявших аудит финансовой отчетности Товарищество не участвуют в оказании этих услуг;
- 2) при получении консультационных услуг Товарищество само принимает окончательное решение.

4. Услуги, получаемые Товариществом от внешнего аудитора не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности, которые могут быть созданы:

- 1) когда внешний аудитор выступает в роли конкурента своего непосредственного Товарищества, или имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентами Товарищества;
- 2) когда внешний аудитор оказывает услуги Товариществу и другим организациям, чьи интересы конфликтны или которые находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

Процедура аудита

1. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

4. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

5. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

5.1. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АВАНСОВ ВЫДАННЫХ

5.2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОЧИХ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

6. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6.1 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

6.2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИИ

7. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

8. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

9. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОРГОВОЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

10. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ

11. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЛОГОВ И СБОРОВ

12. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАРПЛАТЫ И СВЯЗАННЫХ С НЕЙ ВЫПЛАТ

13. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ

14. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УСЛОВНЫХ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

15. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ

16. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫХ РАСХОДОВ

17. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

18. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОЧИХ РАСХОДОВ

Заказчик:
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»

Поставщик:

И.о. генерального директора

_____ **А. Кусанов**
МП

In Teels

ОБРАЗЕЦ

**АКТ
ПРИЕМА-СДАЧИ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

г. Астана

«__» _____ 20__ г.

Настоящий акт приема-сдачи оказанных Услуг (далее – Акт) подписан уполномоченными представителями Сторон договора о закупках услуг № _____ от «__» _____ 20__ года (далее – Договор):

от Заказчика – _____, действующего (ей) на основании _____, с одной стороны;

от Поставщика – _____, действующего (ей) на основании _____, с другой стороны.

Акт составлен о нижеследующем:

Поставщик надлежащим образом, в установленные сроки и в полном объеме согласно Договору и Приложению №1 к Договору оказал _____ Услуги, а Заказчик принял Услуги и не имеет претензий по их качеству.

Общая стоимость оказанных Поставщиком Услуг по Договору составляет _____.

Заказчик:
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»

Поставщик:

И.о. генерального директора

_____ А. Кусаинов
МП

Отчет о казахстанском содержании на поставку работ (услуг)

| № п/п Договора (m) | Стоимость Договора (СД) KZT | Суммарная стоимость товаров в рамках договора (СТ) KZT | Суммарная стоимость договора субподрядчика в рамках договора (ССД) KZT | Доля фонда оплаты труда казахстанских кадров, выполняющего j-ый договор (Rj) % | № п/п Товара (n) | Кол-во товаров Закупленных поставщиком в целях исполнения договора | Цена товара KZT | Стоимость (СТ) KZT | Доля КС согласно Сертификата СТ-KZ (K) % | Сертификат СТ-KZ | | Примечание |
|--------------------------|--------------------------------------|---|--|--|------------------------|---|--------------------|--------------------------|---|------------------|-------------|------------|
| | | | | | | | | | | Номер | Дата выдачи | |
| 1 | | | | | 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | 2 | | | | | | | |
| m | | | | | n | | | | | | | |
| ИТОГО | | | | | | | | | | | | |

Доля казахстанского содержания рассчитывается согласно Единой методике расчета организациями казахстанского содержания, утвержденной постановлением Правительства №367 от 20.03.09. (с изменениями и дополнениями от 03.09.2009г.), по следующей формуле:

$$КСр/у = 100\% * \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n (СД_i - СД_i - ССД_i) * R_j / S$$

m Общее количество договоров, заключенных в целях поставки работы (услуги), включая договор между Заказчиком и подрядчиком, договоры между подрядчиком и субподрядчиками и т.д.

j Порядковый номер договора,

СДj Стоимость j-ого договора,

КСр/у Казахстанское содержание (КСр/у) в договоре на поставку работ (услуг),

n Общее количество товаров, закупленных поставщиком в целях исполнения

договора

о закупках как напрямую, так и посредством заключения договоров субподрядка;

i Порядковый номер товара

СТi Стоимость i-ого товара;

Ki Доля казахстанского содержания в товаре, указанная в сертификате «СТ-KZ»;

Ki = 0, в случае отсутствия сертификата «СТ-KZ»;

Доля казахстанского содержания (%):

**КСр/у = _____

* указывается итоговая доля казахстанского содержания в договоре в цифровом формате до сотой доли (0,00)

Ф.И.О. руководителя, подпись

М.П.

Ф.И.О. исполнитель, контакт