

Утвержден
Решением Комиссии по выбору
аудиторской организации
от «04» декабря 2020 г.

**Запрос на участие в процедуре выбора
аудиторской организации для проведения аудита финансовой
отчетности ТОО «КазМунайГаз-Сервис» за 2020 год
(далее – Запрос на участие в процедуре выбора)**

ТОО «КазМунайГаз-Сервис» (далее – Заказчик) приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг по аудиту финансовой отчетности, подробное описание которых приводится ниже:

1. Наименование и адрес Заказчика:

№	Наименование Заказчика	Адрес Заказчика
1	ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	г.Нур-Султан ул.Д.Конаева 8 блок Б

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

2.1. Требуется оказать аудиторские услуги по проведению аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности Заказчиков, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за 2020 год, включая проведение аудиторских процедур для цели консолидации ТОО «КазМунайГаз-Сервис».

Аудиторские услуги по финансовой отчетности за 2020 год, оказываемые в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА), предусматривают:

1) проведение аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах с выпуском аудиторского отчета по консолидированной и отдельной финансовой отчетности на русском языке в количестве 4-х штук;

2) подтверждение данных отдельной и консолидированной финансовой отчетности в системе ФС за год, заканчивающегося 31 декабря 2020 года с

выпуском аудиторского отчета специального назначения на русском языке в количестве 2 штук.

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:

- предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;

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

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

- презентация результатов аудита финансового года ТОО «КазМунайГаз-Сервис», заканчивающегося 31 декабря 2020 года для членов Общего собрания участников и руководству Заказчика по запросу любого из указанных органов;

- предоставление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Заказчиков;

- проведение налогового обзора по итогам 2020 года без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процессы, (в особенности тех вопросов, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям.

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

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

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

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

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

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

- предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, грантов, активов государства, гарантированных государством займов в соответствии с п.6 ст.21 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

- присутствие аудитора при проведении Заказчиком инвентаризации запасов (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);

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

- оказание содействия внешнему аудитору АО НК «КазМунайГаз» касательно пакета отчетности для консолидации АО НК «КазМунайГаз» и предоставления отчетов и разъяснений по аудиту Заказчика в соответствии с МСА.

2.3 Предоставление Заказчику после выпуска аудиторского отчета **письмом** руководству на русском языке, в двух вариантах:

- первый вариант письма, содержащий существенные недостатки в системе внутреннего контроля Заказчика (при их наличии). 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 – в количестве 3-х экземпляров;

- второй вариант письма, содержащий полную версию письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации – в количестве 3-х экземпляров.

3. Сроки оказания услуг, включая график подготовки аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита или обзора внешним аудитором с указанием сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов

№ п/п	Наименование Заказчиков	Срок предоставления аудиторского отчета по отдельной и консолидированной финансовой отчетности за 2020 год в соответствии с МСФО		Письмо-руководству по итогам аудита финансовой отчетности за 2020 год.
		ФС	МСФО	

1	ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	12 февраля 2021 года	21 февраля 2021 года	28 февраля 2021 года
---	----------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

4. Сумма, выделенная Заказчиком для закупки услуг аудиторской организации (в тыс.тенге)

№	Наименование Заказчиков	Без НДС	с НДС
1	ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	7 000,00	7 840,00

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

№ п/п	Наименование Заказчиков	Руководитель		Бухгалтерия	
		ф.и.о.	контакты	ф.и.о.	контакты
1	ТОО «КазМунайГаз – Сервис»	Мукушев Б.Д.	78-65-20	Оспанова А.Н.	97-98-35
				Сембин Б.К.	97-98-41

6. Общую информацию о Заказчике, в отношении которых осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, могут получить на бумажном носителе по адресу или в электронном виде: www.Kmg-service.kz, после подписания соглашений о конфиденциальности, при необходимости.

7. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа (см. Приложение 1).

8. Сведения о конфликте интересов (см. Приложение 2).

Главный бухгалтер



Оспанова А.Н.

Требования к конкурсному предложению

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон и подписать Сведения о конфликте интересов в соответствии с Корпоративным стандартом по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг группы Фонда (Приложение 6 к Запросу на участие в процедуре выбора) (далее – Сведения). Сведения должны быть заверены подписью первого руководителя Участника и печатью (в случае если Сведения будут заверены не первым руководителем Участника, необходимо приложить доверенность на уполномоченное лицо);
- таблицу соответствия Требованиям к официальному конкурсному предложению с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы официального конкурсного предложения;
- подтверждение на соответствие требованиям к аудиторским организациям по проведению аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Возможно включение в официальное конкурсное предложение иной полезной информации по усмотрению Участника.

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.

2. Обязательные требования к аудиторским организациям.

Участником может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Республики Казахстан требованиям к аудиторским организациям. Требования к Участникам конкурса, установленные в соответствии с настоящими Правилами, являются едиными для всех Участников. Аудиторская организация не вправе участвовать в процедуре выбора, если она состоит в Перечне ненадежных потенциальных 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/Аудитора от оказания аудиторских и консультационных услугах группе компаний Фонда и группе компаний Заказчика. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника/Аудитора.

Также необходимо предоставить нижеследующую информацию:

1) сумма стоимости оказанных услуг аудиторских и неаудиторских услуг группе компаний АО НК «КазМунайГаз» (далее – КМГ) и группе компаний Фонда;

2) сумма будущих доходов от группы компаний КМГ и группе компаний Фонда от заключенных договоров;

3) перечень тендеров, где участники процедуры выбора принимают участие на дату предоставления данной информации.

В последующем данную информацию текущий Аудитор должен предоставлять ежегодно Комитету по аудиту Фонда в период действия договора на оказания аудиторских услуг. А также информация о текущих доходах Участника/Аудитора от оказания аудиторских и консультационных услуг группе Заказчика (с указанием будущих доходов) должна ежегодно предоставляться Комитету по аудиту и управляющему директору, курирующему вопросы финансовой отчетности Заказчика.

Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Фонда, где Участник/Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

3. Ресурсы для оказания услуг по аудит

3.1. Наличие в аудиторской организации не менее 5 специалистов, имеющих полную международную квалификацию АССА/СРА/СА и 5 специалистов, имеющих квалификационное свидетельство «Аудитор РК»;

3.2 Наличие в команде по проекту не менее 5 человек, из них:

- партнер, имеющий полную международную квалификацию АССА/СРА/СА, а также имеющий квалификационное свидетельство «Аудитор РК»;

- менеджер(-ы) проекта должны иметь не менее 5 лет опыта проведения внешнего аудита и полную международную квалификацию АССА/СРА/СА;

- остальные специалисты проекта должны иметь не менее 3 лет опыта по проведению внешнего аудита финансовой отчетности, подготовленной по МСФО;

Соответствием вышеназванному требованию являются:

1) резюме сотрудников с указанием опыта проведения внешнего аудита, заверенные подписью первого руководителя аудиторской организации и скрепленные печатью. Ответственность за точность и достоверность информации, изложенной в резюме, возлагается на аудиторскую организацию;

2) выписка из штатного расписания, заверенная подписью первого руководителя аудиторской организации и скрепленная печатью.

В случае, если вышеперечисленные документы будут заверены не первым руководителем, приложить доверенность на уполномоченное лицо. В случае отсутствия печати, необходимо предоставить подтверждающий документ об отсутствии печати.

3) нотариально заверенные и надлежащим образом апостилированные копии международных дипломов, с нотариально заверенным переводом на русский язык (для АССА, СРА, СА);

4) нотариально заверенные копии дипломов, сертификатов и т.д. (для «Аудитор РК»)

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

-предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе ведущие 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.

4. *Квалификация*

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

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

-координация работы и контроля;

-сроки проведения аудита;

-подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту/Наблюдательного совета;

-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.

5. *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/Наблюдательного совета;
- 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.

6. 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.

7. 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.

8. Рабочее время и стоимость услуг

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

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

9. Прочие дополнительные услуги в рамках аудиторских услуг

-опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг, в рамках аудиторских услуг, потенциально интересных для организации.

Приложение 2
к Запросу на участие в процедуре выбора

(Приложение № ___ к Договору № ___
от «___» _____ 2020г.)

Сведения о конфликте интересов

Настоящим Аудитор подтверждает своей подписью ниже:

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

2) *в отношении потенциальных конфликтов интересов отсутствие:*

1. Одновременно действующих в рамках одного Проекта договорных правоотношений между Аудитором и третьим лицом в Проекте, а также между Заказчиком и тем же Аудитором;

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

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

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

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

6. представительства Аудитора, которое вызывает или может вызвать параллельный конфликт интересов (параллельный конфликт может возникать, если представительство текущего клиента Аудитора будет не соответствовать интересам Заказчика; или если имеется риск того, что

представительство одного и более текущих клиентов Аудитора будет нарушать обязательства Аудитора перед Заказчиком);

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

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

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

10. иных конфликтных ситуаций, которые известны Аудитору.

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

3) что подписант настоящей формы имеет полномочия подписывать от имени Аудитора 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 Аудитора за намеренное или непреднамеренное предоставление ложных сведений об отсутствии конфликта интересов;

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

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

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

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

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

- обязательства Аудитора строго соблюдать режим конфиденциальности всей информации, полученной от Заказчика,

обеспечить возврат и (или) уничтожение полученной информации/сведений в случае прекращения или расторжения Договора (подобное обязательство может быть предусмотрено отдельным договором/соглашением о конфиденциальности);

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

