

Приложение №1 к Протоколу.
Утвержден
Решением Комиссии по проведению
процедуры выбора аудитора для
ТОО «Каратау»
Протокол № _____
от « ____ » _____ 2024 г.

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА
АУДИТОРА**

(далее – Запрос на участие)

**для участия в процедуре выбора аудиторской организации для аудита
финансовой отчетности по МСФО за 2024 год ТОО «Каратау»**

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

а) информация, предоставляемая Заказчиком:

1. Наименование и адрес Заказчика:

ТОО «Каратау», г. Шымкент пр. Кунаева, 23а.

2. Описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетный период, объем и характер аудиторских процедур)

Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг за 2024 год, включает:

2.1. Аудит годовой отдельной финансовой отчетности Заказчика по МСФО за 2024 год с выдачей Отчета независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2024 года с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на языке и в валюте, указанные в Приложении №2 к Запросу на участие;

2.2. Аудит комплекта финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» по состоянию и за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

2.3. Участие в инвентаризации имущества Заказчика.

2.4. Оказание сопутствующих услуг, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письме руководству Заказчика:

1) Предоставить Письмо руководству Заказчика в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора – письменное обращение аудиторской организации Наблюдательному совету / Участникам и руководству с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков. Письмо руководству должно включать заключение аудиторской организации по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период.

2) Проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности для Наблюдательного совета/Участников и руководства по запросу любого из указанных органов;

3) Оказывать содействие внешним аудиторам Участников Заказчика в аудите консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией в соответствии с Инструкциями внешних аудиторов Участников Заказчика. При этом, сумма, выделенная на закупку аудиторских услуг, включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешнему аудитору Участников Заказчика (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

4) Оказывать содействие последующему внешнему аудитору Заказчика в ознакомлении с рабочими документами аудиторской организации, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо;

5) Обеспечивать обязательную смену партнера по проекту, если аудиторская организация осуществляла аудит финансовой отчетности Заказчика в течение 7 (семи) последовательных лет;

6) Предоставлять рекомендации по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности.

7) Осуществить перевод на английский язык, форматирование и вычитку финансовой отчетности.

3. Сроки оказания услуг, включая проект графика подготовки и аудита отчетности, заявленной для аудита внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов, указаны в приложении №1 к Запросу на участие.

Заказчик вправе изменить сроки оказания услуг Аудитором (Поставщиком) и предоставления Отчетов и Писем, в случае изменения сроков предоставления Отчетов Участниками Заказчика, о таком изменении Заказчик должен сообщить Поставщику за 10 календарных дней до дат наступления измененных сроков.

4. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми потенциальные поставщики имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального конкурсного предложения на оказание услуг:

1. Заместитель генерального директора по экономике и финансам ТОО «Каратау» - Абдрахманов К.А., адрес электронной почты - k.abdrakhmanov@karatau.kazatomprom.kz

2. И. о. главного бухгалтера ТОО «Каратау» - Сабенова Г.Д., адрес электронной почты - gsabenova@karatau.kazatomprom.kz

5. Общую информацию о Заказчике, уполномоченные представители потенциальных поставщиков могут получить в электронном виде или на бумажных носителях, после подписания ими соглашения о конфиденциальности.

Такая информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:

- Описание деятельности и организационная структура компании;
- Численность сотрудников;
- Краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности;
- Копии годовой финансовой отчетности за последние 2 года или ссылки на интернет-ресурсы, где они опубликованы;
- Список всей требуемой обязательной отчетности;
- История аудита и указание контактов последних аудиторов.

6. Требования к официальному конкурсному предложению на оказание услуг (типовые) указаны в приложении №3 к Запросу на участие.

7. Квалификационные требования

К потенциальному поставщику:

Потенциальный поставщик должен предоставить сканированные в цветном формате копии с оригиналов документы, подтверждающие его соответствие минимальным квалификационным требованиям к аудиторским организациям в соответствии с законодательством РК и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 г. № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»:

1) 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;

2) 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 с Кодексом 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;

3) наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;

4) подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет.

5) срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;

6) наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;

7) наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера.

К специалистам потенциального поставщика:

- наличие у руководителя Поставщика квалификации Certified Public Accountant (CPA) или квалификацию The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний-недропользователей не менее 5 лет;


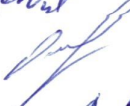


- наличие в команде, привлеченной к услугам аудита финансовой отчетности Заказчика руководителя проекта, имеющего квалификацию Certified Public Accountant (CPA) или квалификацию The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний-недропользователей не менее 5 лет;

- наличие в команде, привлеченной к услугам аудита финансовой отчетности Заказчика двух специалистов, имеющих одну из профессиональных квалификаций Chartered Financial Analyst (CFA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Management Accountant (CMA), с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний-недропользователей, не менее 3-х лет;

- наличие не менее одного специалиста по налогам, имеющего значительный опыт работы в области налогообложения недропользователей, не менее 5-ти лет.

Официальные конкурсные предложения на оказание услуг от потенциальных поставщиков должны быть запечатаны и переданы Заказчику по акту приема-передачи, в срок не позднее 20 (двадцати) календарных дней с даты размещения объявления о проведении процедуры выбора на сайте Заказчика.

Поставщик, которому передается любая информация о Заказчике, не приобретает каких бы то ни было прав собственности на нее, а сама информация не подлежит разглашению и передаче третьей стороне, если к ней нет свободного доступа на законном основании, за исключением случаев, когда это сделано с письменного согласия Заказчика, либо если перечень сведений, разрешенных к разглашению, определен специальным письменным Соглашением.

Сабенова Т. Д. 
Исмаилов Р. С. 
Ибраимова А. Б. 
Дүйсенбаева А. Н.  4

Сроки оказания услуг*

№ п/п	Наименование Заказчика	Аудит промежуточной финансовой отчетности за период 10 месяцев, для годового аудита, за период с 1 января по 31 октября 2024 года	Завершение печатью аудитора форм финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2024 года	Аудит годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2024 года	Аудит комплекта финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» за период с 1 января по 31 декабря 2024 года	Участие в инвентаризации имущества за 2024	Предоставление Письма руководству Заказчика
		3	4	5	6	7	8
1	ТОО «Карагау»	В срок до 21 декабря 2024 года	В срок не позднее 31 января 2025 года	В срок не позднее 31 января 2025 года	В срок не позднее 08 февраля 2025 года	В сроки по согласованию с Заказчиком, но не позднее 30 ноября 2024 года, с выдачей меморандума с раскрытием результатов участия в инвентаризации не позднее 20 декабря 2024 года	В срок не позднее 14 февраля 2025 года

* Заказчик вправе изменить сроки оказания услуг Аудитором (Поставщиком) и предоставления Отчетов и Писем, указанные в настоящем Приложении 1, в случае изменения сроков предоставления Отчетов Участником Заказчика, о таком изменении Заказчик должен сообщить Поставщику за 10 календарных дней до дат наступления изменений сроков.

Приложение №2 к Запросу на участие

Требования, предъявляемые к Отчетам и меморандумам, выпускаемым независимым аудитором

№ п/п	Наименование Заказчика	Меморандум по аудиту промежуточной финансовой отчетности за период 10 месяцев, для годового аудита, за период с 1 января по 31 октября 2024 года	Отчет по результатам аудита годовой отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2024 года	Отчет по результатам аудита комплекта финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» за период с 1 января по 31 декабря 2024 года	Меморандум по участию в инвентаризации имущества за 2024 год
1	2	3	4	5	6
1	ТОО «Каратау»	на русском языке в национальной валюте	на русском и английском языках в национальной валюте	-	на русском языке в национальной валюте



Приложение №3 к Запросу на участие

Требования к официальному конкурсному предложению (типовые)

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости потенциального поставщика от Заказчика и любых его связанных сторон и подписать Сведения о конфликте интересов в соответствии с Корпоративным стандартом по предупреждению конфликта интересов при привлечении неаудиторских услуг для Группы Фонда;
- таблицу соответствия Требованиям 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 потенциального поставщика.

1. Общие требования

Участнику необходимо представить следующую информацию:

- наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
- наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в данной отрасли;
- объем участия и заинтересованность аудиторской организации в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность.

2. Обязательные требования к аудиторским организациям.

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

Требования к аудиторским организациям являются едиными для всех.

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

Аудиторская организация должна подтвердить свою независимость путем представления ею соответствующего заявления в своем официальном конкурсном предложении на оказание услуг, что включает в себя информацию о текущих доходах аудиторской организации от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Заказчику или её группе, а также долю этих доходов от всего дохода аудиторской организации.

3. Описание команды аудиторской организации для оказания услуг по аудиту Заказчика

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- предлагаемый состав команды по проекту аудита Заказчика, в том числе ведущих партнеров и менеджеров;
- их роли и обязанности в выполнении задания;
- квалификацию и соответствующий опыт, включая опыт проведения аудита аналогичных клиентов (опыт работы подтверждается документами, подтверждающими трудовую деятельность работника согласно ТК РК);
- минимальный объем часов в год, уделяемый проекту каждым из руководителей проекта;
- обязательства в отношении планирования смены Аудиторов и преемственности персонала, работающего по проекту;
- обязательства в отношении профессионального развития сотрудников;
- другие ресурсы и подробное описание предлагаемых услуг;
- перечень и охват вовлеченных локальных офисов.

4. Подход к проведению аудита

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Заказчика; -координация работы и 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. 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.

6. Качество услуг и конфликт интересов

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- общий подход к обеспечению качества услуги 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.

7. 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.

8. Прочие дополнительные неаудиторские услуги

-опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания, в пределах представленного ценового предложения, неаудиторских услуг потенциально интересных для организации.