**Запрос на участие в процедуре выбора аудиторской организации**

**(далее – Запрос на участие)**

**Заказчик: АО «КазМунайГаз-Сервис NS»**

Заказчик приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, подробное описание которых приводится ниже. Конкурсные заявки необходимо представить до 25 января 2024 года.

Информация, предоставляемая Заказчиком и утвержденная комиссией Заказчика:

1. **Наименование и адреса Заказчика:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование Заказчика | Адрес Заказчика |
| 1. | **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | 010000, Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Әлихан Бөкейхан 12; БЦ «Болашак» |

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

**2.1. Аудиторские услуги за период с 2023 года по 2025 года,** оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита, предусматривают проведение аудита финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО),а такжев соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а именно:

1. проведение аудиторского обзора финансовой отчетности Заказчика, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2025 годов, с предоставлениемотчета по обзору (**далее – МСФО отчетность**);
2. подтверждение данных финансовой отчетности Заказчика в системе FC (**далее – FC отчетности**) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2025 годов и за год, закончившийся 31 декабря 2023, 2024 и 2025 годов;

3) проведение аудита **МСФО отчетности** за 2023, 2024 и 2025 годы Заказчика;

1. проведение аудита годовой финансовой отчетности Заказчика за 2023, 2024 и 2025 годы, подготовленной в соответствии с перечнем и формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – **Формы МФ РК**);
2. предоставление **письма руководству** по итогам аудита МСФО отчетности за 2023, 2024 и 2025 годы с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, в двух вариантах (далее - **Письмо руководству**):

- 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 и которые не будут своевременно выявлены работниками Заказчика в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей.

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

2.2 Сопутствующие услуги с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству:

- предоставление рекомендаций по улучшению процесса подготовки финансовой отчетности, 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;

- презентация результатов проведения аудита членам Наблюдательного Совета/Комитета по аудиту и руководства Заказчика (по запросу любого из указанных органов);

- проведение налогового обзора за 2023, 2024, 2025 годы с целью выявления налоговых рисков, в том числе наиболее существенных, без предоставления аудиторского заключения\отчета;

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету без предоставления соответствующих отчетов;

- 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 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, основных средств и нематериальных активов, для подтверждения их достоверного отражения в финансовой отчетности (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);

- при необходимости выезд по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности.

1. Количество выпускаемых аудиторских отчетов указано в приложении 1 к Запросу на участие.
2. Сроки выпуска аудиторских отчетов указаны в приложении 2 к Запросу на участие.
3. Суммы, выделенные для закупки услуг аудиторской организации указаны в приложение 3.
4. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения дополнительной информации для подготовки официального предложения на оказание услуг, указаны в приложение 4.
5. Общая информация о Заказчике, в отношении которых осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, указана в приложении 5.
6. Требования к официальному конкурсному предложению на оказание аудиторских услуг на основании типового документа указаны в приложении 6 к Запросу на участие.

**Приложение 1 к Запросу на участие**

**Перечень выпускаемых аудиторских отчетов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование отчетов и писем руководству** | **Количество отчетов, выпускаемых**  **в тысячах тенге, штук** | | **Количество писем руководству,**  **штук** | | |
| *на русском языке* | *на казахском языке* | | *на русском языке* | *казахском языке* |
| **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | | | | | | |
| 1 | МСФО отчетность :  - за 2023, 2024 и 2025 годы  - за 6 месяцев 2024, 2025 годы | 3 | 3 |  | |  |
| 2 | Подтверждение отчетности FC:  – за 2023, 2024, 2025 годы  - за 6 месяцев 2024, 2025 годы | 3 | 3 |  | |  |
| 3 | Формы МФ РК:  – за 2023, 2024, 2025 годы | 3 | 3 |  | |  |
| 4 | Письмо руководству:  - за 2023, 2024, 2025 годы |  |  | 2 | | 2 |

**Приложение 2 к Запросу на участие**

**Сроки выпуска аудиторских отчетов\***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Заказчик | Наименование отчета | | | |
| МСФО отчетность | подтверждение данных FC | Формы МФ РК | Письмо руководству |
| **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | | | | | |
|  | за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2025 годов | 15 июля  отчетного года | 15 июля  отчетного года |  |  |
|  | за 2023, 2024 и 2025 годы | 31 января года, следующего за отчетным годом | 31 января года, следующего за отчетным годом | 31 января года, следующего за отчетным годом | 15 февраля года, следующего за отчетным годом |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

*\* в случае необходимости сокращения сроков подготовки и предоставления отдельной финансовой отчетности, сроки выпуска аудиторских отчетов могут быть изменены.*

**Приложение 3 к Запросу на участие**

**Суммы, выделенные для закупки услуг**

**аудиторской организации\***

в тенге

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** | **Без учета НДС** | | | |
| **ИТОГО** | **2023** | **2024** | **2025** |
| 1 | **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | 13 000 000 | 3 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 |
|  | **Итого** | **13 000 000** | **3 000 000** | **5 000 000** | **5 000 000** |

**Приложение 4 к Запросу на участие**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчиков** | **Руководство/ Юридический отдел** | | **Бухгалтерия** | |
| ф.и.о. | контакты | ф.и.о. | контакты |
| 1 | **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | Заместитель  Генерального директора:  Байкалганов Тлеубек  Талгатбекович  Юрисконсульт:  Аргимбеков Талгат Жумабаевич | 8 (7172) 55 22 17  8(7172) 55 29 48 Эл. почта: **info@kmg-service-ns.kz** t.argimbekov@qazaqgaz.kz | Главный бухгалтер: Конысбаева Гульзада Дуйсенханкызы | 8 (7172) 55 23 98 |

**Приложение 5 к Запросу на участие**

**Общая информация о Заказчике**

1. описание деятельности и организационная структура Компании (структура управления):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** |  |
| 1 | **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | Вид деятельности Общества – строительство и эксплуатация Гольф-клуба в городе Щучинск.  Полную информацию организации можно изучить на официальном сайте http://[www.kmg-service-ns.kz](http://www.kmg-service-ns.kz)// |

1. численность сотрудников:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** | Количество сотрудников на 31.12.2022 г. |
| 1 | **АО «КазМунайГаз-Сервис NS»** | 4 |

**Приложение 6 к Запросу на участие**

**Требования к конкурсному предложению**

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчиков 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 АО «Самрук-Казына» (далее – Фонд) (приложение 7).

- 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 Конкурсное предложение иной полезной информации по усмотрению Участника.

1. **Общие требования:**

**Соответствие квалификационным требованиям к аудиторским организациям**

Участнику необходимо предоставить следующую информацию:

1.1 наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

1.2 наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;

1.3 наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

1.4 наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

1. **Обязательные требования к аудиторским организациям**

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

2.2. Требования к Участникам конкурса, установленные в соответствии с настоящими правилами, являются едиными для всех участников.

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

2.4. 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 услуг в группе компании Фонда. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника/Аудитора.

1. **Ресурсы для оказания услуг по аудиту:**
   1. Опыт работы в области аудиторской деятельностью не менее 2-х (двух) лет;
   2. Наличие не менее 3-х организаций, в которых проведен аудит в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
   3. Наличие квалификационного свидетельства «Аудитор» у руководителя аудиторской организации;
   4. Наличие в штате не менее 2-х специалистов, имеющих казахстанское квалификационное свидетельство «Аудитор РК»;
   5. Наличие в штате не менее 2-х специалистов, имеющих профессиональную квалификацию ACCA (Association of Chartered Certified Accountants;
   6. Наличие в штате специалиста/-ов, имеющих сертификаты налоговых консультантов Республики Казахстан;
   7. Наличие в штате не менее 2-х специалистов, имеющих сертификат Профессионального бухгалтера РК.

Для подтверждения потенциальный поставщик должен представить подтверждающие документы.

* 1. 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;
* обязательства в отношении планирования смены аудиторов и преемственности персонала, работающего по проекту;
* другие ресурсы и подробное описание предлагаемых услуг;
* перечень и охват вовлеченных локальных офисов.

1. **Квалификация**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- отраслевой опыт, перечень основных клиентов в данной отрасли.

1. **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/представителями Заказчика;
* подход к рассмотрению налоговых вопросов;
* подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
* обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

1. **Смена аудиторов**

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

1. **Качество услуг и конфликт интересов**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- общий подход к обеспечению качества услуг и управлению отношениями с клиентом;

- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);

- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;

- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

**8. 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 7 к Запросу на участие**

**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 и интересами Аудитора;
    2. в отношении потенциальных конфликтов интересов отсутствие:
* одновременно действующих в рамках одного Проекта договорных правоотношений между Аудитором и третьим лицом в Проекте, а также между Заказчиком и тем же Аудитором;
* 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;
* 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;
* 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;
* работы руководителя, партнера, и любого иного работника Аудитора по совместительству в третьем лице в Проекте руководителем, партнером, работником или путем участия в его органах;
* 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);
* 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;
* трудовых и иных отношений работника Заказчика с Аудитором, а также факта получения или намерения получить имущественную выгоду, блага либо преимущества от Аудитора по Проекту;
* отношений с Аудитором лиц, связанных с работником Заказчика, а также факта получения или намерения получить имущественную выгоду, блага либо преимущества от Аудитора;
* иных конфликтных ситуаций, которые известны Аудитору.

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

* + 1. 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 Аудитора 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, 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-Казына», 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 средствах 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 о 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) в Единую базу данных по конфликтам интересов Заказчика с раскрытием всех данных предусмотренных требованиями Единой базы.

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

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