

*Утверждены
решением Правления АО «Самрук-Қазына»
от 16 апреля 2021 года (протокол №15/21)*

**ПРАВИЛА
по выбору аудиторской организации
для АО «Самрук-Қазына» и организаций, пятьдесят и более
процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или
косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или
доверительного управления**

Версия: 3.0

Владелец: Департамент бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Разработчик: Абдрахманова А.Ж.

Нур-Султан, 2021

Оглавление

Раздел 1. Общие положения	3
Раздел 2. Понятия и определения	4
Раздел 3. Процедура выбора, осуществляемая Единой комиссией	6
3.1 Полномочия и функции Единой комиссии	6
3.2 Состав Единой комиссии	7
3.3 Утверждение состава Единой комиссии:	9
3.4 Процедуры выбора, осуществляемые Единой комиссией	9
Раздел 4. Процедуры выбора, осуществляемые Комиссией	12
4.1 Полномочия и функции Комиссии	12
4.2 Утверждение состава Комиссии	15
4.3 Процедуры выбора, осуществляемые Комиссией	15
Раздел 5. Рекомендуемые критерии для выбора Аудитора	18
Раздел 6. Рассмотрение коммерческих предложений Участников и подведение итогов процедуры выбора Аудитора	19
Раздел 7. Договор о закупках услуг по аудиту финансовой отчетности	21
Раздел 8. Дополнительные положения	22
Раздел 9. Обязательные требования к аудиторским организациям	23
Приложение №1 к Правилам	25
Приложение №2 к Правилам	27
Приложение №3. к Правилам	28
Приложение №4 к Правилам	30

Раздел 1. Общие положения

Настоящие Правила по выбору аудиторской организации для акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – **Фонд**) и организаций, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления (далее - Правила), устанавливают принципы и описывают Процедуры выбора аудиторской организации для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности для целей выработки рекомендаций соответствующим органам Заказчиков, уполномоченным определять аудиторскую организацию для Заказчиков в соответствии с применимым законодательством Республики Казахстан и уставом Заказчиков (далее – **Уполномоченный орган**).

Правила предусматривают проведение Процедур выбора аудиторской организации для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности Заказчиков способом тендера путем проведения конкурентных переговоров в соответствии с положениями Стандарта управления закупочной деятельностью акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организаций пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления (далее – Стандарт), разработанного в соответствии с Порядком осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организациями пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденным решением Совета директоров АО «Самрук-Қазына» (далее – Порядок).

Положения настоящих Правил распространяются на юридические лица, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, зарегистрированные на территории Республики Казахстан.

Правила разработаны в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Фонда, Кодексом корпоративного управления Фонда, Порядком, Стандартом и другими внутренними нормативными документами Фонда.

Выбор Аудитора основывается на принципах:

- приобретения качественных услуг аудита финансовой отчетности и сопутствующих услуг;
- прозрачности процесса выбора, контроля и ответственности за

принимаемые решения;

- отсутствия конфликта интересов и соблюдения независимости;
- эффективного расходования средств, используемых для закупок услуг аудита;
- предоставления всем Участникам равных возможностей;
- добросовестной конкуренции среди Участников.

Раздел 2. Понятия и определения

В Правилах используются следующие основные понятия:

Аудитор – аудиторская организация, рекомендованная

Уполномоченному органу для определения аудиторской организацией Заказчика в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах» и/или уставами Заказчиков, закупки услуг которой будут осуществлены решением Уполномоченного органа в соответствии с Порядком и данными Правилами;

аудиторская организация- коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности (правом на занятие аудиторской деятельностью обладают аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности);

Группа Фонда - Фонд, компании, их Дочерние организации, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат компаниям, а также юридические лица, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежит указанным Дочерним организациям компаний;

Дочерняя организация – дочерняя организация Фонда или Компании, определяемая в соответствии с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

Дочерняя организация Фонда первого уровня (Портфельная компания) - организация, пятьдесятю и более процентами голосующих акций (долей участия) которых прямо владеет Фонд на праве собственности или доверительного управления;

Единая комиссия – консультативно-совещательный орган, который осуществляет Процедуры выбора для Фонда и Существенных компаний, включая их Дочерние организации, в соответствии с разделом 3 Правил, и представляет рекомендации Уполномоченному органу;

Заказчик – Фонд или организации, входящие в Холдинг, в отношении которых осуществляется Процедура выбора;

Запрос на участие – документ, предоставляемый Участнику для подготовки заявки на участие в Процедуре выбора, содержащий все необходимые и утвержденные Единой комиссией/Комиссией требования, критерии, сведения, об условиях и порядке проведения Процедуры выбора (Приложение №1). Утвержденный Запрос на участие в Процедуре выбора

подлежит изменению при проведении повторной Процедуры выбора в случае принятия соответствующего решения Единой комиссией/Комиссией;

Компании - национальные институты развития, национальные компании и другие юридические лица, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления;

Комиссия – консультативно-совещательный орган, который осуществляет Процедуры выбора для Заказчиков, в соответствии с разделом 4 Правил, и представляет рекомендации Уполномоченному органу, за исключением тех Заказчиков, выбор Аудитора для которых осуществляется Единая комиссия;

косвенное владение – владение каждой последующей организацией Фонда акциями (долями участия в уставном капитале) иной организации на праве собственности или доверительного управления;

Комитет по аудиту - Комитет по аудиту Совета директоров Фонда или Компании;

отчетная дата – 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря;

Перечень – список Существенных компаний, размещенный на внешнем портале Фонда в разделе «Аудит»;

Перечень ненадёжных потенциальных поставщиков (поставщиков Холдинга – систематизированные сведения о ненадежных потенциальных поставщиках (поставщиках) Холдинга;

Процедура выбора – действия по осуществлению выбора Аудитора для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности Заказчика, проводимые в соответствии с настоящими Правилами;

Рабочий орган – структурное подразделение Фонда или организации, входящей в Холдинг, ответственное за организационное обеспечение Процедуры выбора в соответствии с функциональными обязанностями;

Секретарь комиссии – секретарь Единой комиссии/Комиссии осуществляет функции по организационному и информационному обеспечению работы Единой комиссии/Комиссии, не является членом Единой комиссии/Комиссии, и не имеет права голоса при принятии Единой комиссией/Комиссией решения. Секретарем комиссии назначается один из членов Рабочего органа;

совместное предприятие – юридическое лицо, в котором Фонд или Компания совместно с другой стороной или сторонами является участником на основании договорного соглашения, которое устанавливает совместный контроль, и у таких участников совместного соглашения есть права на чистые активы соглашения. Участие Фонда или Компании в совместном предприятии, для целей настоящих Правил, установлено в размере пятидесяти процентов акций (долей участия);

Стоимость активов – совокупная стоимость активов в консолидированной финансовой отчетности Фонда;

Существенная компания – Дочерняя организация Фонда, определяемая управляющим директором, курирующим вопросы финансовой отчетности Фонда, на основании предложения Рабочего органа Фонда для включения в Перечень;

Участник – аудиторская организация, претендующая на заключение договора о закупках услуг аудиторской организации по аудиту финансовой отчетности, и принимающая участие в Процедуре выбора в соответствии с Правилами;

Холдинг – совокупность Фонда и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат Фонду на праве собственности или доверительного управления. Косвенная принадлежность для целей настоящего определения – принадлежность каждому последующему юридическому лицу пятидесяти и более процентов голосующих акций (долей участия) иного юридического лица на праве собственности или доверительного управления;

электронная цифровая подпись – набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания.

электронный документ – документ, в котором информация предоставлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронной цифровой подписи.

Раздел 3. Процедура выбора, осуществляемая Единой комиссией

3.1 Полномочия и функции Единой комиссии

1. Единая комиссия определяет стратегию выбора Аудитора и осуществляет Процедуру выбора для Фонда и для каждой из Существенных компаний.

2. Единая комиссия осуществляет Процедуру выбора среди Участников - международных аудиторских организаций, имеющих глобальную сеть организаций и/или аффилированные лица с целью получения доступа к международному опыту в области аудита финансовой отчетности, а также выполнения имеющих место требований рынков капитала (фондовых бирж). Список потенциальных Участников определяется и утверждается Единой комиссией с учетом предложений Рабочего органа Фонда и/или Существенной компании.

3. Существенная компания, имеющая Дочерние организации, вправе обратиться в Единую комиссию с обоснованным запросом на совместное

проведение Процедуры выбора одновременно для одной или нескольких своих Дочерних организаций с целью выбора единого Аудитора для всего списка представленных организаций.

4. С целью реализации стратегии выбора Аудитора Единая комиссия вправе:

1) определять срок, на который выбирается Аудитор для Фонда/Существенной компании, включая их Дочерние организации. При этом срок, на который выбирается Аудитор, не должен превышать 3-х (трёх) лет;

2) объединять Фонд и Существенную компанию, включая её Дочерние организации с целью проведения для них единой Процедуры выбора и выбора единого Аудитора. Объединение Фонда и Существенной компании происходит в случае, если доля консолидированных активов Существенной компании, составляет не менее 40% (сорока процентов) от Стоимости активов на последнюю отчетную дату. При проведении единой Процедуры выбора, создается Единая комиссия с представителями всех заинтересованных сторон в соответствии с пунктом 6 данных Правил. Решение об объединении и проведении единой Процедуры выбора для Фонда и Существенной компании принимается на заседании Комитета по аудиту Фонда;

3) объединять Существенную компанию и ее Дочерние организации в одну или несколько групп с целью выбора единого Аудитора для компаний, входящих в состав одной группы. При объединении и проведении единой Процедуры выбора для Существенной компании и её Дочерних организаций, создается Единая комиссия в соответствии с пунктом 7 данных Правил. Решение об объединении и проведении единой Процедуры выбора для Существенной компании и её Дочерних организаций принимается на заседании Комитета по аудиту Существенной компании;

4) направлять Запрос на участие потенциальным Участникам в соответствии с утвержденным списком потенциальных Участников.

3.2 Состав Единой комиссии

5. Состав Единой комиссии, в случае выбора Аудитора для Фонда:

Председатель Единой комиссии: - Председатель Комитета по аудиту Фонда

Члены Единой комиссии: - Члены и эксперты Комитета по аудиту Фонда;

- Управляющий директор, курирующий вопросы финансовой отчетности Фонда*

* (1) Управляющий директор, курирующий вопросы финансовой отчетности Фонда, участвует в качестве наблюдателя без права голоса.

Секретарь комиссии

6. Состав Единой комиссии, в случае проведения единой Процедуры выбора Аудитора для Фонда и Существенной Компании, указанной в подпункте 2) пункта 4 данных Правил:

Председатель Единой комиссии: -Председатель Комитета по аудиту Фонда

Члены Единой комиссии:

- Члены и эксперты Комитета по аудиту Фонда;
- Члены Комитета по аудиту Существенной компании;
- Управляющий директор, курирующий вопросы финансовой отчетности Фонда*
- Заместитель первого руководителя Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового блока Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности*

Секретарь комиссии

* (1) Управляющий директор, курирующий вопросы финансовой отчетности Фонда, и (2) Заместитель первого руководителя Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового блока Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности участвуют в качестве наблюдателей без права голоса.

7. Состав Единой комиссии, в случае выбора Аудитора для Существенной компании/Существенной компании и её Дочерних организаций согласно подпункту 3) пункта 4 настоящих Правил:

Председатель Единой комиссии: - Председатель Комитета по аудиту Существенной компании

Члены Единой комиссии:

- Члены Комитета по аудиту Существенной компании;
- Заместитель первого руководителя Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового блока Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности*
- Представитель Фонда*

Секретарь комиссии

* (1) Представитель Фонда и (2) Заместитель первого руководителя Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового блока Существенной компании, курирующий вопросы финансовой отчетности участвуют в качестве наблюдателей без права голоса.

Представитель Фонда. Существенная компания в обязательном порядке обращается в Фонд с запросом об участии/неучастии Фонда в Процедуре

выбора Аудитора. В случае подтверждения участия, Фонд направляет в Рабочий орган Существенной компании кандидатуру для включения в состав Единой комиссии.

3.3 Утверждение состава Единой комиссии:

8. Персональный состав Единой комиссии утверждается решением Комитета по аудиту Фонда/Существенной компании в соответствии с Правилами.

Решение об объединении Фонда и Существенной компании/Существенной компании и её Дочерних организаций с целью проведения по ним единой Процедуры выбора и выбора единого Аудитора должно быть принято и оформлено протоколом заседания Комитета по аудиту Фонда/Существенной компании.

Полномочия Единой комиссии возникают с даты утверждения персонального состава Единой комиссии и действуют до дня заключения договора с Аудитором на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности.

Кворум для проведения заседания Единой комиссии должен быть не менее половины от числа членов Единой комиссии. При равенстве голосов голос Председателя Единой комиссии является решающим.

В случае, если Председатель Единой комиссии не сможет участвовать на заседании, Председателем назначается другой член Единой комиссии.

3.4 Процедуры выбора, осуществляемые Единой комиссией

9. Процедура выбора, осуществляемая Единой комиссией, предусматривает проведение следующих последовательных этапов:

1) Рабочий орган Существенной компании не позднее 1 февраля года, предшествующего периоду, за который необходимо проводить аudit, направляет для согласования в Рабочий орган Фонда заявку на проведение Процедуры выбора, и прилагает к ней:

а) выписку из протокола Комитета по аудиту Существенной компании об утверждении состава Единой Комиссии;

б) для случаев, указанных в пункте 3 настоящих Правил - список своих Дочерних организаций с обоснованием их включения в единую Процедуру выбора, осуществляемой Единой комиссией;

в) проект Запроса на участие (Приложение №1) на казахском или русском языке и при необходимости на английском языке;

2) Рабочий орган Фонда в течение одного месяца осуществляет анализ и свод информации, полученной от Существенной компании, и согласовывает проект Запроса на участие;

3) Секретарь Единой комиссии Фонда/Существенной компании направляет членам Единой комиссии проект Запроса на участие согласованный

Рабочим органом Фонда, с приложением необходимых документов на рассмотрение;

4) Единая комиссия проводит первое заседание по Процедуре выбора для Фонда/Существенной компании, на котором рассматриваются следующие основные вопросы:

1. Об определении срока, на который выбирается Аудитор (не более 3-х лет);
2. Об утверждении списка потенциальных Участников;
3. Об утверждении Запроса на участие.

В случае, если у Заказчика имеются обоснованные причины для непроведения Процедуры выбора, если смена Аудитора может привести к негативным последствиям для Заказчика, Единая комиссия на первом заседании вправе рассмотреть вопросы:

1. об отсутствии необходимости в смене Аудитора при условии соответствия действующего Аудитора требованиям, указанным в Запросе на участие в Процедуре выбора;
2. об определении срока, на который выбирается действующий Аудитор (не более 3-х лет);
3. об утверждении Запроса на участие для действующего Аудитора.

Решение Единой комиссии по итогам обсуждения оформляется протоколом, который должен содержать обоснованные причины Заказчика для непроведения Процедуры выбора и заключение Единой комиссии по вопросу «об отсутствии необходимости в смене Аудитора».

Рабочий орган направляет информацию о проведении Процедуры выбора действующему Аудитору в соответствии с подпунктом 5) пункта 9 настоящих Правил.

На следующее заседание Единой комиссии (второе заседание) на рассмотрение выносится полученное предложение действующего Аудитора по стоимости услуг по аудиту финансовой отчетности и анализ его соответствия требованиям Запроса на участие;

5) Рабочий орган рассыпает информацию о проведении Процедуры выбора всем потенциальным Участникам из утвержденного списка, с приложением Запроса на участие, с указанием следующих сроков:

- на подтверждение участия или неучастия потенциальных Участников в Процедуре выбора – не более 7 (семи) календарных дней, и в случае подтверждения участия,

- на предоставление официальных конкурсных предложений – не более 20 (двадцати) календарных дней с даты направления информации о проведении Процедуры выбора.

В случаях возникновения необходимости, Рабочий орган проводит встречи с потенциальными Участниками для разъяснения условий Процедуры выбора.

После подтверждения Участниками своего участия в Процедуре выбора, Рабочим органом запрашиваются подписанные Участником соглашения о конфиденциальности;

6) Участники предоставляют в Рабочий орган официальные конкурсные предложения на оказание услуг в соответствии с требованиями, указанными в Запросе на участие, и письменное подтверждение в отношении конфликта(-ов) интересов, согласно Корпоративному стандарту¹ по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг организациями, входящими в Группу Фонда;

7) Рабочий орган после получения официальных конкурсных предложений Участников осуществляет их анализ на соответствие требованиям утвержденному Запросу на участие;

8) Секретарь комиссии осуществляет рассылку официальных конкурсных предложений Участников и анализ их соответствия требованиям Запросу на участие членам Единой комиссии. Также, по согласованию с членами Единой комиссии, составляет график встреч Единой комиссии с Участниками для представления ими устных презентаций (второе заседание Единой комиссии);

9) По итогам устных презентаций Единой комиссией проводится общее обсуждение всех Участников, по результатам которого заполняются оценочные листы по установленной форме (Приложение №2) и указываются Участники, занявшие первое, второе и третье места. В качестве типовых вопросов для оценки Участников Единая комиссия может использовать перечень критериев оценки (Приложение №3).

При необходимости, решением Единой комиссии определяется список Участников для финального обсуждения, в который попадают Участники, набравшие наибольшее число голосов членов Единой комиссии. Единая комиссия проводит повторные встречи с Участниками из списка для финального обсуждения, с целью получения дополнительных факторов, которые могут существенно влиять на выбор или позволят снизить стоимость услуг. По итогам повторных встреч оценочные листы могут быть откорректированы членами Единой комиссии и Участники, набравшие первое, второе и третье места могут быть повторно определены.

Победителем считается Участник, набравший наибольшее число голосов членов Единой комиссии, присутствующих на встрече. При равенстве голосов

¹ Корпоративный стандарт по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг организациями, входящими в группу АО "Самрук-Қазына", утвержденный решением Правления АО "Самрук-Қазына" от 28.10.2014 года (протокол № 48/14).

голос Председателя Единой комиссии является решающим;

10) По итогам устных презентации Участников и финального обсуждения, Единая комиссия принимает решение об определении аудиторской организации, для рекомендации Уполномоченному органу;

11) Секретарем комиссии в течение 10-ти календарных дней со дня проведения итогового заседания Единой комиссии составляется проект протокола об итогах Процедуры выбора и рассыпается членам Единой комиссии для согласования.

10. Процедура выбора признаётся Единой комиссией несостоявшейся в случае:

- 1) представления заявки на участие одним потенциальным Участником;
- 2) если после отклонения Единой комиссией официального конкурсного предложения от Участника по основаниям, предусмотренными пунктом 32 Правил, осталось официальное конкурсное предложение от одного Участника.

11. Если Процедура выбора была признана несостоявшейся, Единая комиссия принимает одно из следующих решений:

- 1) о повторном проведении Процедуры выбора;
- 2) об изменении Запроса на участие и повторном проведении Процедуры выбора.

Решение Единой комиссии оформляется протоколом, и в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия решения, Секретарь комиссии направляет соответствующую информацию заинтересованным Участникам.

В случае, если повторная Процедура выбора признана несостоявшейся, Единая комиссия вправе осуществить дальнейшую Процедуру выбора с участием поступившего предложения от одного Участника.

Раздел 4. Процедуры выбора, осуществляемые Комиссией

4.1 Полномочия и функции Комиссии

12. Комиссии создаются в случаях, когда Процедуры выбора не осуществляются Единой комиссией.

13. Совместные предприятия, в которых решения принимаются при единогласном одобрении всех участников, осуществляют Процедуру выбора в соответствие с данным разделом Правил. Рабочим органом материнской организации для совместных предприятий признаются Рабочие органы участников.

14. Заказчик, имеющий Дочерние организации, вправе обратиться в Комиссию с обоснованным запросом на совместное проведение Процедуры выбора одновременно для одной или нескольких своих Дочерних организаций с

целью выбора единого Аудитора для всего списка представленных организаций.

15. С целью реализации Процедуры выбора Комиссия вправе:

1) определять срок, на который выбирается Аудитор для каждого Заказчика. При этом срок, на который выбирается Аудитор, не должен превышать 3-х (трёх) лет;

2) объединять Заказчика и её Дочерние организации в одну или несколько групп с целью выбора единого Аудитора для всех Заказчиков, входящих в состав одной группы;

Комиссия осуществляет Процедуру выбора среди неограниченного списка Участников.

16. Состав Комиссии, в случае, если у Компании создан Комитет по аудиту/Наблюдательный совет:

Председатель Комиссии: -Председатель Комитета по аудиту/Наблюдательного совета Компании,

Члены Комиссии: -Члены Комитета по аудиту/Наблюдательного совета Компании,

-Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности Компании*

-Представитель Фонда (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации Компании*

Секретарь комиссии

* (1) Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности Компании и (2) представитель Фонда (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации Компании участвуют в качестве наблюдателей без права голоса.

Представитель Фонда/материнской организации Компании.

Компания в обязательном порядке обращается в Фонд (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнскую организацию с запросом об участии или неучастии Фонда/материнской организации в Процедуре выбора Аудитора. В случае подтверждения участия, Фонд/материнская организация направляет кандидатуру в Рабочий орган Компании для включения в состав Комиссии.

17. Состав Комиссии, в случае, если у Компании отсутствует Комитет по аудиту/Наблюдательный совет:

Председатель Комиссии: -Председатель органа управления Компании

Члены Комиссии: -Члены органа управления Компании

- Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности Компании*
- Представитель Фонда (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации Компании*

Секретарь комиссии

* (1) Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности Компании и Представитель Фонда (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации Компании участвуют в качестве наблюдателей без права голоса.

Представитель Фонда/материнской организации Компании.

Компания в обязательном порядке обращается в Фонд (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнскую организацию с запросом об участии или неучастии Фонда (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации в Процедуре выбора. В случае подтверждения участия, Фонд (при проведении выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнская организация направляет в Рабочий орган Компании кандидатуру для включения в состав Комиссии.

18. Состав Комиссии Заказчика:

- 1) в случае отсутствия у Компании Комитета по аудиту/Наблюдательного совета и органа управления;
- 2) в случае осуществления Процедуры выбора для совместных предприятий:

Председатель Комиссии:

- Председатель:

- 1) Комитета по аудиту/Наблюдательного совета/органа управления (в случае отсутствия Комитета по аудиту/Наблюдательного совета) материнской организации Компании,
- 2) коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета/ (в случае отсутствия коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета) органа управления/высшего органа (общего собрания участников) совместного предприятия;

Члены Комиссии:

- Члены:

- 1) Комитета по аудиту/Наблюдательного совета/органа управления (в случае отсутствия Комитета по аудиту/Наблюдательного совета) материнской организации Компании,
- 2) коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета/ (в случае отсутствия коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета) органа управления/высшего органа (общего собрания участников) совместного предприятия;

- Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности:

- 1) Компании*,
- 2) совместного предприятия*.

Секретарь комиссии

* *Первый руководитель или заместитель первого руководителя, курирующий вопросы финансовой отчетности 1) Компании*, 2)совместного предприятия участвуют в качестве наблюдателей без права голоса.*

4.2 Утверждение состава Комиссии

19. Персональный состав Комиссии утверждается в соответствии с Правилами:

- если в Компании создан Комитет по аудиту/Наблюдательный совет - протоколом Комитета по аудиту/Наблюдательного совета Компании;
- если в Компании отсутствует Комитет по аудиту/Наблюдательный совет – протоколом органа управления Компании;
- в случаях, указанных в пункте 18 настоящих Правил:

1) протоколом Комитета по аудиту/Наблюдательного совета/органа управления (в случае отсутствия Комитета по аудиту/Наблюдательного совета) материнской организации Компании,

2) решением коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета/(в случае отсутствия коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета) органа управления/высшего органа (общего собрания участников) совместного предприятия.

Полномочия Комиссии возникают с даты утверждения персонального состава Комиссии и действуют до дня заключения договора с Аудитором на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности.

20. Кворум для проведения заседаний Комиссии должен быть не менее половины от общего числа членов Комиссии. При равенстве голосов голос Председателя Комиссии является решающим.

В случае, если Председатель Комиссии не сможет участвовать на заседании, Председателем назначается другой член Комиссии.

4.3 Процедуры выбора, осуществляемые Комиссией

21. Процедуры выбора, осуществляемые Комиссией, предусматривают проведение следующих последовательных шагов:

1) Рабочий орган Компании, не позднее 15 января года, предшествующего периоду, за который необходимо проводить аудит, направляет в Рабочий орган Фонда (при проведении Процедуры выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации

запрос об участии или неучастии в Процедуре выбора представителя Фонда/материнской организации;

2) Рабочий орган Заказчика, не позднее 1 февраля года, предшествующего периоду, за который необходимо проводить аудит, направляет в Рабочий орган Фонда (при проведении Процедуры выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации:

а) выписку с протокола Комитета по аудиту/Наблюдательного совета/органа управления или решения коллегиального исполнительного органа/наблюдательного совета/органа управления/высшего органа (общего собрания участников) об утверждении состава Комиссии;

б) для случаев, указанных в подпункте 2) пункта 15 Правил - список своих Дочерних организаций с обоснованием включения в Процедуру выбора, осуществляемой Комиссией;

в) проект Запроса на участие (Приложение №1) для согласования на русском языке и, при необходимости, на английском языке.

Портфельная компания вправе самостоятельно установить срок предоставления Запроса на участие для Компаний, входящих в её группу.

3) Рабочий орган Фонда (при проведении Процедуры выбора для Портфельной компании, не вошедшей в Перечень)/материнской организации Заказчика согласовывает проект Запроса на участие в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после получения;

4) Комиссия проводит первое заседание Процедуры выбора, на котором рассматриваются следующие основные вопросы:

а) об определении срока, на который выбирается Аудитор (не более 3-х лет);

б) об утверждении Запроса на участие.

5) Рабочий орган размещает объявление о проведении Процедуры выбора не менее чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до окончательной даты представления Участниками заявок на участие в Процедуре выбора. Объявление должно быть размещено на веб-сайте Заказчика в разделе закупок, а в случаях отсутствия у Заказчика веб-сайта, в республиканских средствах массовой информации. В объявлении указываются: наименование закупаемой услуги, электронные и почтовые адреса Заказчика или Заказчиков; объем закупаемых услуг; место и способы получения электронной копии Запроса на участие; место и окончательный срок представления заявок на участие в Процедуре выбора, планируемая стоимость закупки услуг. Рабочий орган ответственен за хранение документа, подтверждающего факт размещения объявления о проведении Процедуры выбора и предоставляет его членам Комиссии при соответствующем запросе;

6) Рабочий орган предоставляет Запрос на участие потенциальным Участникам, после подписания ими соглашения о конфиденциальности;

7) Участники предоставляют в Рабочий орган официальные конкурсные предложения на оказание Услуг в сроки и в соответствии с требованиями, указанными в Запросе на участие, а также письменное подтверждение в отношении конфликта(-ов) интересов, согласно Корпоративному стандарту по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг организациями, входящими в Группу Фонда;

8) Секретарь Комиссии принимает официальные конкурсные предложения Участников и согласовывает график встреч членов Комиссии для проведения Процедуры выбора.

22. Дальнейшая процедура выбора, осуществляемая Комиссией, проводится в два этапа:

1) Рабочий орган после получения официальных конкурсных предложений Участников осуществляет их анализ на соответствие требованиям утвержденному Запросу на участие;

2) Члены Комиссии рассматривают официальные конкурсные предложения Участников и их анализ на соответствие требованиям Запроса на участие, заполняют по итогам данного рассмотрения оценочные листы по установленной форме (Приложение №2) и указывают Участников, занявших первое, второе и третье места. В качестве типовых вопросов для оценки Участников Комиссия вправе использовать перечень критериев оценки (Приложение №3).

При равенстве голосов голос Председателя Комиссии является решающим.

3) Результаты первого этапа должны быть оформлены протоколом в течение 5-и (пяти) рабочих дней после окончания первого этапа и разосланы для ознакомления всем членам Комиссии. Окончанием первого этапа считается дата протокола первого этапа.

Первый этап может осуществляться, как в очной, так и в заочной форме.

4) В случае, если официальные конкурсные предложения поступают от 2-х или 3-х Участников, первый этап Процедуры выбора не осуществляется, Комиссия проводит второй этап Процедуры выбора.

Второй этап должен осуществляться в очной форме и предусматривает проведение следующих последовательных шагов:

5) Секретарь Комиссии формирует расписание встреч Комиссии с Участниками, занявшими первое, второе и третье места (по итогам первого тура), или с Участниками, подавшими конкурсные предложения (в случаях, указанных в подпункте 4 данного пункта) для представления ими устных презентаций;

6) по итогам устных презентаций Комиссией проводится общее обсуждение коммерческих предложений всех Участников. После обсуждения члены Комиссии заполняют оценочные листы по установленной форме

(Приложение №2) и указывают Участников, занявших первое, второе и третье места. В качестве типовых вопросов для оценки Участников Комиссия может использовать перечень критериев оценки (Приложение №3).

23. Победителем считается Участник, набравший наибольшее число голосов членов Комиссии, присутствующих на встрече. При равенстве голосов голос Председателя Комиссии является решающим.

24. По результатам оценочных листов, Комиссия принимает решение о рекомендации Уполномоченному органу победившего Участника в качестве аудиторской организации Заказчика.

25. Секретарем Комиссии в течение 10-ти рабочих дней после проведения итогового заседания Комиссии составляется проект протокола об итогах второго этапа Процедуры выбора и рассыпается членам Комиссии для согласования.

26. Процедура выбора признаётся Комиссией несостоявшейся в случае:

- 1) представления заявки на участие одним потенциальным Участником;
- 2) если после отклонения Комиссией по основаниям, предусмотренным пунктом 32 Правил, осталось предложение от одного Участника.

27. Если Процедура выбора была признана несостоявшейся, Комиссия принимает одно из следующих решений:

- 1) о повторном проведении Процедуры выбора;
- 2) об изменении Запроса на участие и повторном проведении Процедуры выбора.

Решение Комиссии оформляется протоколом, и в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия решения, Секретарем комиссии опубликовывается соответствующее объявление на веб-сайте Заказчика, а в случаях отсутствия у Заказчика веб-сайта, в республиканских средствах массовой информации.

В случае, если повторная Процедура выбора признана несостоявшейся, Комиссия вправе осуществить дальнейшую Процедуру выбора с участием поступившего предложения от одного Участника.

Раздел 5. Рекомендуемые критерии для выбора Аудитора

28. Рекомендуемыми критериями для выбора Аудитора являются:

Подход к предоставлению услуг: комплексные планы работ в целях обеспечения полного охвата аудита; выполнение и соблюдение финансовых и экономических проверок, а также эффективность и соотношение цены и качества проверок; предполагаемый подход к внешней кадровой ревизии, с целью свести к минимуму затраты на соблюдение требований; сотрудничество с внутренним аудитом с целью оптимизации использования ограниченных ресурсов аудита; выдача результатов аудита; глобальная сеть и ресурсы для

оказания услуг в различных частях мира; соответствующая инфраструктура (офисы, представительства).

Требования к аудиторской команде: профессиональная квалификация, навыки, размер рабочей силы (достаточное количество партнеров и других сотрудников), ясная и соответствующая структура проектной группы с четким распределением ролей и обязанностей сотрудников, наличие программы непрерывного профессионального образования для персонала, квалификация и промышленный опыт ключевого персонала (партнеров, старших сотрудников).

Качество обслуживания: соответствующие процедуры проверки, включая обмен информацией, координации работы и контроля; соответствующие нормы процедуры для разрешения конфликта интересов; четкий механизм взаимодействия с Комитетом по аудиту, управления и других ключевых объектов Заказчика; механизмы обратной связи на очень конкретные, возникающие и технические вопросы (скорость и качество); специальные ИТ-системы, используемые для проведения аудита.

Серьезность намерений и репутация: накопленный опыт в предоставлении услуг Участником с точки зрения сроков и качества (положительные или отрицательные); конкурентоспособность; энтузиазм, большой интерес Участника и т.д.

Время работы и стоимость услуг: Соответствие рабочего времени и стоимости услуг с заданным объемом работ; прозрачность стоимости обслуживания, наиболее конкурентоспособный общий пакет затрат и т.д.

Целостность: соблюдение кодекса профессионального и этического поведения, применяемая ко всем сотрудникам, а также обновляемая ежегодно.

Объективность: объективность при исполнении обязанностей.

Независимость: эффективные процедуры соблюдения и контроля касательно независимости в ходе оказания аудиторских услуг.

Дополнительные преимущества: будут привлекаться дополнительные и необходимые услуги в рамках платы за услуги аудита.

Коммуникации: своевременный обмен информацией о результатах аудита, представляемый руководству при помощи комплексных писем, аудиторских отчетов и совещаний (если это необходимо). Связь должна быть адаптирована в соответствии с аудиторией.

Раздел 6. Рассмотрение коммерческих предложений Участников и подведение итогов Процедуры выбора Аудитора

29. Предложения Участников рассматриваются Рабочим органом Единой комиссией/Комиссией на предмет соответствия требованиям, указанным в Запросе на участие.

30. При рассмотрении предложений Участников Рабочий орган Единой комиссии/Комиссии вправе:

1) запросить у Участников материалы и разъяснения, необходимые для рассмотрения, оценки и сопоставления заявок;

2) с целью уточнения сведений, содержащихся в Запросах на участие, запросить необходимую информацию у соответствующих государственных органов, физических и юридических лиц.

31. Не допускается отклонение предложения Участника по формальным основаниям:

1) наличия ошибки, опечатки, описки в предложении Участника;

2) не указание информации (о банковских реквизитах, БИН, номеров свидетельств и другой информации) в формах представленных документов, которое не влияет на оценку и сопоставление заявок на участие в Процедуре выбора Единой комиссией/Комиссией;

3) по иным основаниям, не влияющим на предлагаемые Участником качество или цену аудиторских услуг.

32. Единая комиссия/Комиссия отклоняет предложение Участника в случае, если:

1) предложение Участника признано несоответствующим требованиям, указанным в Запросе на участие в Процедуре выбора за исключением случаев, указанных в пункте 31 Правил;

2) цена предложения Участника превышает сумму, указанную в Запросе на участие в Процедуре выбора;

3) Участник состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) и (или) в Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

33. Итоги Процедуры выбора оформляются протоколом. Протокол об итогах Процедуры выбора подписывается Председателем и всеми присутствовавшими членами Единой комиссии/Комиссии.

34. В протоколе об итогах Процедуры выбора должна содержаться информация:

1) о месте и времени подведения итогов;

2) о поступивших предложениях Участников;

3) об отклоненных предложениях Участников, основаниях отклонения;

4) об Участниках, признанных соответствующими требованиям, указанным в Запросе на участие;

5) о наличии несоответствий Участников требованиям, согласно подпунктам 1) -3) пункта 31 Правил с обоснованием причин отсутствия влияния данных несоответствий на качество и стоимость аудиторских услуг, независимости аудиторской организации;

6) о победителе Процедуры выбора;

7) об Участниках, занявших второе и третье места;

8) рекомендации Уполномоченному органу об определении аудиторской

организации;

9) заключение Единой комиссии/Комиссии по вопросу независимости победителя Процедуры выбора по отношению к Заказчику или Заказчикам;

10) иная информация по усмотрению Единой комиссии/Комиссии.

35. По итогам проведенных Процедур выбора, Единая комиссия/Комиссия представляет рекомендации по определению аудиторской организации соответствующему Уполномоченному органу для принятия необходимых решений. При этом Уполномоченному органу представляются следующие документы:

- 1) пояснительная записка с указанием результатов Процедуры выбора;
- 2) копия протокола об итогах Процедуры выбора;
- 3) копии официальных предложений Участников, занявших 1,2,3 места.

36. В случае обнаружения нарушений в проводимой/проведенной Процедуре выбора, Единая комиссия/Комиссия, до момента принятия Уполномоченным органом решения, обязана отменить итоги Процедуры выбора. При этом, Процедура выбора должна быть проведена повторно.

В случае если, нарушения обнаружены после принятия решения Уполномоченным органом об определении аудиторской организации, Единая комиссия/Комиссия представляет Уполномоченному органу рекомендацию о пересмотре указанного решения.

37. Секретарь Единой комиссии/Комиссии в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения об отмене итогов Процедуры выбора обязан письменно известить об этом Участников.

38. Документы по проводимым или проведенным Процедурам выбора хранятся у Рабочего органа Единой комиссии/Комиссии.

Раздел 7. Договор о закупках услуг по аудиту финансовой отчетности

39. По итогам Процедуры выбора Уполномоченный орган Заказчика принимает решение об определение аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности Заказчика и размер оплаты её услуг, на основании которого Заказчик заключает договор с Аудитором.

40. Заключение и исполнение договора с Аудитором о закупках услуг аудита финансовой отчетности осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан, Порядком, Стандартом и настоящими Правилами, на основании решения Уполномоченного органа.

41. Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг, сроки оказания услуг, стоимость услуг и иные нормы договора, заключаемого Заказчиком с Аудитором должны в полном объеме соответствовать требованиям, которые предусмотрены утвержденным Запросом на участие.

42. Договором о закупках услуг аудита финансовой отчетности Фонда/Портфельной компании необходимо предусмотреть обязательство

Аудитора по ежегодному предоставлению Фонду и Портфельной компании информации о текущих доходах Аудитора от оказания аудиторских и неаудиторских услуг группе Портфельной компании и Группе Фонда по форме и в сроки, предусмотренные Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций. Для определения Аудитором Компаний, входящих в Группу Фонду, необходимо использовать реестр компаний Группы Фонда, который должен быть получен в рамках договора о закупках услуг аудита финансовой отчетности с Фондом/Портфельной компанией.

В целях контроля Фондом полученных данных от Аудитора, Портфельным компаниям необходимо готовить и представлять в Фонд информацию о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями группе Портфельной компании, по форме и в сроки, предусмотренные Политикой АО «Самрук-Қазына» в области привлечения услуг аудиторских организаций.

Информация о расходах по аудиторским и неаудиторским услугам, оказанным аудиторскими организациями группе Портфельной компании будет считаться представленной в Фонд:

- при размещении в библиотеку документов системы SAP BPC (витрина «Консолидированная финансовая отчетность») путем загрузки формы, или
- при отправке официальным письмом по системе электронного документооборота Фонда.

43. Не требуют дополнительного решения Единой комиссии/Комиссии изменения, вносимые в договор с Аудитором, при условии взаимного согласия Сторон договора в части обоснованного увеличения объема услуг или уменьшения объема услуг, согласно положению пп.4) п.1 статьи 71 Стандарта.

Изменения и дополнения, вносимые в договор с Аудитором, оформляются в виде дополнительного письменного соглашения к договору, являющегося неотъемлемой частью договора.

Раздел 8. Дополнительные положения

44. Юридическое лицо, пятьдесят процентов акций (долей участия) которых принадлежат Фонду и пятьдесят процентов акций (долей участия) принадлежат Портфельной компании, осуществляют Процедуру выбора в соответствие с настоящими Правилами. Рабочий орган Заказчика на которого распространяется действие данного пункта, направляет в Портфельную компанию, деятельность которой осуществляется в одном с Заказчиком отраслевом Сегменте², необходимые документы для проведения Процедуры

² В соответствие с Сегментной отчетностью Консолидированной финансовой отчетности АО «Самрук-Қазына» на последнюю отчетную дату

выбора. Рабочим органом материнской организации Заказчика, для целей настоящего пункта Правил, признается Рабочий орган Портфельной компании.

45. Допускается использование системы электронного документооборота для сбора, обработки, хранения, передачи, поиска и распространения документов в рамках Процедуры выбора. Электронный документ, соответствующий требованиям Закона³ и удостоверенный посредством электронной цифровой подписи лица, имеющего полномочия на его подписание, равнозначен подписанному документу на бумажном носителе.

46. В отдельных случаях, при невозможности или нецелесообразности проведения очных заседаний Единой Комиссии/Комиссии, допускается проведение заседаний с использованием телефонной, видео- и других видов связи. В ходе проведения подобных заседаний должна осуществляться аудио и/или видео запись.

Раздел 9. Обязательные требования к аудиторским организациям

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

48. Требования к Участникам конкурса, установленные в соответствии с настоящими Правилами, являются едиными для всех Участников.

49. Аудиторские организации не вправе участвовать в Процедуре выбора в случаях, указанных в пункте 1 статьи 31 Стандарта.

50. В рамках Процедуры выбора Участник должен 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 от оказания аудиторских и неаудиторских услуг группе Компаний Заказчика, а также долю этих доходов от всего дохода Участника.

Кроме того, в период действия договора на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности, Аудитор Заказчика должен ежегодно предоставлять информацию о текущих доходах Аудитора (с указанием будущих доходов от заключенных договоров) от оказания аудиторских и неаудиторских услуг:

- для группы Заказчика - Комитету по аудиту группы Заказчика и/или заместителю первого руководителя Заказчика, курирующему вопросы финансовой отчетности. Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Заказчика, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации;

- для Группы Фонда - Комитету по аудиту Фонда и управляющему

³ Закон Республики Казахстан «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» от 7 января 2003 года N 370.

директору, курирующему вопросы финансовой отчетности Фонда. Отдельно предоставляется информация о тендерах Группы Фонда, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

Для определения Аудитором Компаний, входящих в Группу Фонду, необходимо использовать реестр компаний Группы Фонда, который должен быть получен в рамках договора о закупках услуг аудита финансовой отчетности с Заказчиком.

51. При проведении Процедуры выбора, Единая комиссия или Комиссия в обязательном порядке выносит свое заключение по вопросу независимости победителя Процедуры выбора по отношению к Заказчику или Заказчикам.

Утвержден
Решением Единой комиссии/Комиссией
по выбору аудиторской организации
АО «Самрук-Казына»
от «___» _____ 20__ года
№_____

ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(далее – Запрос на участие в Процедуре выбора)

<Заказчик> приглашает Вас принять участие в Процедуре выбора аудиторской организации для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности, подробное описание которых приводится ниже:

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

1. Наименование и адреса Заказчиков.
2. Описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетные периоды, объем и характер аудиторских процедур).
3. Сроки оказания услуг, включая проект графика подготовки и аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита или обзора внешним Аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов.
4. Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации, составляет _____ тенге с НДС, _____ тенге без НДС.
5. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчиков, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального конкурсного предложения на оказание услуг.
6. Общая информация о компаниях, в отношении которых осуществляется Процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, приводится ниже. Данную информацию уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу _____ в срок до «___» _____ 20__ г, после подписания ими соглашения о конфиденциальности.

Такая информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:

- описание деятельности и организационная структура компании (структура управления);
- численность сотрудников;
- структура компаний в разрезе Дочерних, совместно-контролируемых и ассоциированных организаций;
- краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности;
- копии годовой финансовой отчетности и годовых отчетов руководства за последние два года или ссылки на Интернет-ресурсы, где они опубликованы;
- список всей требуемой обязательной отчетности;
- история аудита и указание контактов действующих Аудиторов.

7. Требования к официальному конкурсному предложению на оказание услуг на основании типового документа (Приложение №4)

б) информация, предоставляемая Единой комиссией или Комиссией:

1. План-график проведения Процедуры выбора аудиторской организации с указанием всей необходимой информации (место, время, контакты ответственных лиц);

2. Требования к устной презентации предложения, такие как продолжительность или предпочтения в отношении формата.

Официальные конкурсные предложения на оказание услуг от потенциальных участников принимаются по адресу: _____ в срок до «___» 20__ г, «___» час «___» мин.

Оценочный лист

Дата _____

ФИО члена Единой комиссии/Комиссии _____

Опишите ниже ваше общее представление о сильных и слабых сторонах Участника Процедуры выбора, а также изложите ваши рекомендации по выбору победителя.

	Сильные стороны	Слабые стороны	Занятое место
[Участник 1]	• • •	• • •	
[Участник 2]	• • •	• • •	
[Участник 3]	• • •	• • •	
[Участник N]	•	•	

Результирующие Рекомендации и комментарии:

Ф.И.О. и Подпись члена Единой комиссии/Комиссии

Перечень критериев оценки (типовой)

Критерии
<p>1. Подход к оказанию услуг</p> <ul style="list-style-type: none"> • Является ли предложение услуг комплексным и отвечает ли оно в полной мере требованиям и нуждам Заказчика? • Имеется ли у Участника четкий план аудита, соответствующий срокам Заказчика? Достаточное ли количество времени отведено на проведение аудита, включая время партнера и менеджера по проекту? • Имеется ли у Участника интегрированный подход к работе с внутренним аудитором? • Имеется ли эффективный и практичный план смены Аудитора (если применимо)? • Является ли организация глобально интегрированной и имеет ли ресурсы для оказания услуг в разных точках мира? • Имеет ли Участник адекватную инфраструктуру (офисы и представительства) по месту нахождения основных подразделений Заказчика?
<p>2. Компетенция проектной команды</p> <ul style="list-style-type: none"> • Понимает ли Участник масштаб работ по аудиту и располагает ли достаточными ресурсами, чтобы обеспечить качество и соблюдение сроков аудита (как достаточное количество партнеров, так и других сотрудников)? • Представлена ли четкая и адекватная структура проектной команды с ясным распределением ролей и обязанностей сотрудников? • Имеют ли ключевые сотрудники (партнеры и старшие сотрудники) квалификацию и отраслевой опыт, необходимые для качественного оказания аудиторских услуг (сертификаты и опыт аудита в отрасли)? • Являются ли не менее половины партнеров или лиц, выступающих в роли партнеров по проекту гражданами РК? • Содержится ли подробное описание и доказательства имеющегося у фирмы отраслевого опыта и понимание влияния конкретных вопросов, присущих данному виду бизнеса?
<p>3. Качество услуг</p> <ul style="list-style-type: none"> • Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур по проведению аудита, включая обмен информацией, координацию работы и контроли? Каким образом будут разрешаться нестандартные критические вопросы? • Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур по разрешению конфликта интересов? • Представлен ли четкий механизм взаимодействия с Комитетами по аудиту,

<p>руководством и другими ключевыми объектами Заказчика?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Насколько эффективны механизмы обратной связи по возникающим узкоспециальным техническим вопросам (скорость и качество)? • Используются ли специализированные ИТ- системы для проведения аудита?
<p>4. Серьезность намерений и репутация</p> <ul style="list-style-type: none"> • Как можно оценить прошлый опыт оказания услуг Участником с точки зрения соблюдения сроков и качества (положительный или негативный)? • Продемонстрировал ли Участник свои преимущества перед конкурентами? • Продемонстрировали ли представители Участника энтузиазм и сильную заинтересованность в сотрудничестве?
<p>5. Рабочее время и стоимость услуг</p> <ul style="list-style-type: none"> • Соответствуют ли рабочее время и стоимость услуг указанному объему работ? • Прозрачна ли стоимость услуг?
<p>6. Независимость</p> <ul style="list-style-type: none"> • Являются ли представленные Участником заявления и подтверждения независимости по оказываемым услугам объективными и последовательными? • Представлены ли Участником эффективные процедуры по соблюдению и контролю независимости в ходе оказания аудиторских услуг?
<p>7. Дополнительные выгоды и услуги</p> <ul style="list-style-type: none"> • Предлагает ли Участник какие-то дополнительные неаудиторские услуги в рамках договора на проведение аудита? • Являются ли эти услуги привлекательными и нужными для Заказчика сейчас или в перспективе? • Считаете ли вы, что Заказчик получит иной дополнительный полезный эффект от услуг аудита?
<p>8. Устная презентация предложения</p> <ul style="list-style-type: none"> • Было ли изложение ясным, организованным и по существу вопроса, с развитием и подтверждением представленных в документальном предложении основных идей? • Затрагивала ли презентация дополнительные вопросы, поднимаемые во время предыдущих встреч или по результатам рассмотрения предложения? • Демонстрирует ли презентация понимание требований Заказчика, знание бизнеса и свидетельствует ли о том, что Заказчик получит пользу от предоставленных услуг? • Насколько эффективно давались ответы на конкретные вопросы и насколько активным было участие всех докладчиков? • Соответствует ли культура участников культуре Заказчика, есть ли взаимопонимание и взаимоуважение?

Приложение №4 к Правилам

Требования к официальному конкурсному предложению (типовые)

В обязательном порядке необходимо предоставить:

-подтверждение и обоснование независимости Участника 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 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:

-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.

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

Требования к Участникам, 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 (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 от оказания аудиторских и неаудиторских услуг группе компаний Заказчика. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника.

Кроме того, в период действия договора на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности, Аудитор Заказчика должен ежегодно предоставлять информацию о текущих

доходах Аудитора (с указанием будущих доходов от заключенных договоров) от оказания аудиторских и неаудиторских услуг:

- для группы Заказчика - Комитету по аудиту группы Заказчика и/или заместителю первого руководителя Заказчика, курирующему вопросы финансовой отчетности. Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Заказчика, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации;

- для Группы Фонда - Комитету по аудиту Фонда и управляющему директору, курирующему вопросы финансовой отчетности Фонда. Отдельно предоставляется информация о тендерах Группы Фонда, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

Для определения Аудитором компаний, входящих в Группу Фонду, необходимо использовать реестр компаний Группы Фонда, который должен быть получен в рамках договора о закупках услуг аудита финансовой отчетности с Заказчиком.

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

Представьте 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;

-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

Представьте 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.

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 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.

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.