**Приложение №1 к Протоколу.**

**Утвержден**

**Решением Комиссии** **по проведению процедуры выбора аудитора для**

**ТОО «СП Хорасан-У»**

**от «10» августа 2023г.**

**№1**

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА**

**АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**(далее – Запрос на участие)**

**для участия в Процедуре выбора аудиторской организации для аудита**

**финансовой отчетности по МСФО за 2023 год ТОО «СП Хорасан-У»**

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

1. **информация, предоставляемая Заказчиком:**
2. **Наименование и адрес Заказчика:**

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП Хорасан-У (Хорасан-U)» 120302, Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, с. Байкенже, БИН 140840003457

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

2.1 Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг за 2023 год, включает:

1) Аудит годовой финансовой отчетности Заказчика по МСФО за 2023 год с выдачей Отчета независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023 года с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки нарусском и на английском языках в национальной валюте, указанные в Приложении №1 к Запросу на участие;

2) Аудит комплекта финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» по состоянию и за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года.

2.2. Участие в инвентаризации имущества Заказчика.

2.3. 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.

1. **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 №2 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.

1. **Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации, составляет 38 536 960 (тридцать восемь миллиона пятьсот тридцать шесть тысяч девятьсот шестьдесят) тенге с учетом НДС.**
2. **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 «СП Хорасан-У» - Акпеисов Ержан Нурланович, адрес электронной почты - E.Akpeissov@kyzylkum.kazatomprom.kz

2. Главный бухгалтер ТОО «СП Хорасан-У» - Даирова Айгуль Сеиткаримовна, адрес электронной почты - A.Dairova@kyzylkum.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 работников;
* 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 действующих аудиторов.

1. **Требования к официальному конкурсному предложению на оказание услуг (типовые) указаны в Приложении №3 к Запросу на участие.**
2. **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.

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 направления информации потенциальными поставщиками об участии в процедуре выбора.

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.

**Приложение №1 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 2023 года** | **Отчет по результатам аудита годовой отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2023 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 2023 года** | **Меморандум по участию в инвентаризации имущества за 2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | ТОО «СП Хорасан-У» | на русском языке в национальной валюте | на русском и английском языках в национальной валюте | на русском и английском языках в национальной валюте | на русском языке в национальной валюте |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приложение №2 к Запросу на участие**  **Сроки оказания услуг\*** | | | | | | | | | | | |
| **№**  **п/п** | **№ этапа** | **Наименование услуг** | **Этап 1** | | **Этап 2** | | **Этап 3** | | | | |
| **Дата начала оказания услуг по этапу** | **Дата окончания оказания услуг по этапу** | **Дата начала оказания услуг по этапу** | **Дата окончания оказания услуг по этапу** | **Дата предоставление пробного баланса для аудита** | **Дата утверждения Аудитором пробного баланса для целей консолидации** | **Дата предоставления финансовой отчетности Аудитору с раскрытиями в соответствии МСФО** | **Дата завершения аудита и выпуска Отчета по аудиту** | **Документы и информация, предоставляемая Поставщиком в ходе и по окончании оказания услуг** |
| 1 | Этап 1 | Участие в годовой инвентаризации имущества за 2023 год | 26.10.2023 | 30.11.2023 |  |  |  |  |  |  | 1.Меморандум о выполнении 1 этапа за 2023 год, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации  2.Акт приема-сдачи оказанных услуг.  3.Счет-фактура |
| 2 | Этап 2 | Аудит консолидированной / отдельной финансовой отчетности за 10 месяцев 2023 года |  |  | 15.11.2023 | 18.12.2023 |  |  |  |  | 1. Меморандум по промежуточной консолидированной /отдельной финансовой отчетности по МСФО за 10 месяцев 2023 года, с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами.  2.Акт приема-сдачи оказанных услуг.  3.Счет-фактура |
| 3 | Этап 3 | Аудит годовой отдельной финансовой отчетности по МСФО за 20232 год |  |  |  |  | 21.01.2024 | 31.01.2024 | 31.01.2024 | 10.02.2024 | 1. Меморандум о предварительных итогах годового аудита консолидированной / отдельной финансовой отчетности по МСФО с приложением проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм, включающих: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Отчет о движении денежных средств; Отчет об изменениях в собственном капитале;  2. Таблица корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами.  3. Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2023 года с приложением аудированной консолидированной / отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на (указать необходимое из: на русском и/или на английском языках в национальной валюте или в долларах США).  4. в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма Руководству, в двух вариантах, включая результаты анализа/оценки вопросов в сферах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, и другим вопросам.  5. Акт приема-сдачи оказанных услуг. 6. Счет-фактура |

**\*** 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 измененных сроков.

**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 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 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.

1. **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 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.

1. **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.

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 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.

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.

1. **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.