

**ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ**  
**аудиторских услуг для аудита**  
**отдельной финансовой отчетности**  
**ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за 2024 год**

*1. Заказчик - ТОО «СП «Будёновское», Республика Казахстан, город Шымкент, улица Рыскулова 78А, БИН 161040005807.*

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

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

2.1. Аудит годовой отдельной финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за 2024год Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2024года с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на русском и на английском языках в национальной валюте - тенге;

2.2. Участие в годовой инвентаризации имущества за 2024 год.

2.3. Сопутствующие услуги, такие как:

1) Предоставить в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письмо руководству – письменное обращение аудиторской организации к наблюдательному совету и Руководству Заказчика 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 Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

- в первом будут указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного, или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

- во втором будет приводиться полная версия письма руководству, включающая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки, и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов;

2) Предоставить Меморандум о предварительных итогах годового аудита с приложением подписанных и проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» о том, что в результате проведения аудиторских процедур на стадии пробного баланса все выявленные отклонения учтены в финансовой отчетности, предоставленной для консолидации, в связи с чем, финансовая отчетность по этим позициям корректироваться не будет;

3) Проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности для членов Общего собрания участников / Наблюдательного совета и Руководства по запросу любого из указанных органов;

- Не менее чем за 10 (десять) рабочих дней до окончания аудита, письменно информировать о корректировках, вносимых в финансовую отчетность, предоставлять требуемые обоснования и расчеты, проводить совместное обсуждение и получать согласование;

- Провести анализ/оценку и предоставить заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов:

- ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика;

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

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

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

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

- выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

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

- Оказывать содействие внешним аудиторам АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее - Фонд) и АО «НАК «Казатомпром» при аудите их консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией. При этом, сумма, выделенная на закупку аудиторских услуг, включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешним аудиторам Фонда и АО «НАК «Казатомпром» (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

- Оказывать содействие последующему внешнему аудитору Заказчика в ознакомлении с рабочими документами аудиторской организацией, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо;
- Обеспечивать обязательную смену партнера по проекту, если аудиторская организация осуществляла аудит финансовой отчетности в течение 5 (пяти) последовательных лет;
- Обеспечить в процессе оказания услуг состав аудиторов, представленный аудиторской организацией при участии в процедурах выбора аудиторской организации. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности Заказчика, аудиторская организация обязана за 15 (пятнадцать) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов представить Заказчику аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика, с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Заказчика, установленным при проведении процедур выбора аудиторской организации с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность оказания услуг и выпуска аудиторского отчета.

***3. Сроки оказания услуг, включая подготовку и аудит отчетности, заявленной для аудита внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов указаны в графике, являющемся Приложением 1.***

Оказание аудиторских услуг осуществляется в три этапа. Состав Услуг, выполняемых на каждом из трех этапов, включает:

**Этап 1.** Участие в годовой инвентаризации имущества Заказчика за 2024 год.

По итогам выполнения этапа 1 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по выполнению этапа 1 за 2024год с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации.

**Этап 2.** Проведение аудита промежуточной отдельной финансовой отчетности Заказчика за период 9 месяцев 2024 года.

По итогам завершения этапа 2 аудиторская организация выпускает не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2024 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами.

**Этап 3.** Завершение аудита годовой отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2024 год.

По итогам завершения этапа 3 аудиторская организация, выпускает по проекту:

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Меморандум о предварительных итогах годового аудита 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; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

- не позднее срока, указанного в графике, являющемся Приложением 1, Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2024 года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и на английском языках в национальной валюте – тенге, в трех экземплярах;

- в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма Руководству, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов: заключение Поставщика по исполнению Заказчиком рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период; ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности; адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности; состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации; организации контроля за деятельностью филиалов и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности; соответствия деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности; выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество); деятельности службы внутреннего аудита по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

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

- Финансовый директор Тулебаева Ботагоз Бейбитшиликовна, +7 701 779 53 50;

- Главный бухгалтер Серикбаева Алия Пернебаевна, +7 778 084 98 80.

***5. Общая информация о Заказчике:***

***Информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:***

***- описание деятельности и организационная структура Компании (структура управления)***

ТОО «СП Будёновское»

**Основные виды деятельности компании:**

- Разведка, добыча, переработка урана и его соединений;

- Хранение и транспортировка урана и его соединений;
- Производство прочих основных неорганических химических веществ;
- Сбор опасных отходов;
- Сбор неопасных отходов;
- Обработка и удаление опасных отходов;
- Обработка и удаление неопасных отходов
- Реализация производимой Товариществом продукции
- Внешнеэкономическая деятельность.

Организационная структура будет предоставлена после подписания соглашения о конфиденциальности.

- **численность сотрудников** Общая штатная численность – **82 человека.**

- **структура Товарищества** - дочерних, совместно-контролируемых и ассоциированных организаций **не имеет.**

- **положение о Наблюдательном совете** будут предоставлены после подписания соглашения о конфиденциальности при необходимости.

- **краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:**

№ п/п	Наименование информационных систем	Краткое описание используемой функциональности
1	1 С Предприятие 8	Редакция 3.0 (с изменениями) для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, подготовка регламентированной отчетности

- копии годовой финансовой отчетности будут предоставлены после подписания соглашения о конфиденциальности за последние два года или ссылки на Интернет-ресурсы **dfo.kz**, **www.budenskoe.kz**, где они опубликованы;

- **список всей требуемой обязательной отчетности:**

1) Меморандум о выполнении этапа 1 - участия в годовой инвентаризации за 2024год с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации;

2) Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2024 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

3) Меморандум о предварительных итогах годового аудита 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; а также Таблицу корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

4) Отчетов независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2024года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и на английском языках в национальной валюте - тенге, в трех экземплярах;

5) Письма Руководству по отдельной финансовой отчетности за год,

закончившийся 31 декабря 2024года, в двух вариантах, включая заключение по результатам анализа/оценки вопросов в сферах ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, и другим вопросам по отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024года.

**- Сведения о внешних аудиторах:**

Внешним аудитором за 2018 г. являлось - ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»

Внешним аудитором за 2019 г. являлось - ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»

Внешним аудитором за 2020 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Внешним аудитором за 2021 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Внешним аудитором за 2022 г. являлось - ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»

Внешним аудитором за 2023 г. являлось - ТОО «КПМГ Аудит»

**6. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа**

В обязательном порядке необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон.

Не допускается передача объема услуг субподрядчикам (соисполнителям) на субподряд (соисполнение).

В предложении Участника должны быть представлены следующие аспекты, а также необходимо приложить таблицу соответствия Требованиям к предложению с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы Конкурсного предложения.

Возможно включение в Конкурсное предложение иной полезной информации по усмотрению Участника.

**1. Ресурсы для оказания услуг по аудиту**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- нотариально засвидетельствованную копию свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица;

- документ, содержащий сведения об учредителях: нотариально засвидетельствованную копию устава, утвержденного в установленном законодательством порядке;

- нотариально засвидетельствованную копию документа о назначении (избрании) первого руководителя Участника;

- доверенность лицу (лицам), представляющему интересы Участника, на право подписания Предложения на участие, за исключением первого руководителя Участника, имеющего право выступать от имени Участника без доверенности, в соответствии с уставом Участника;

- подтверждение о наличии материальных, финансовых и трудовых ресурсов, достаточных для исполнения обязательств по договору;
- подтверждение, что Участник не входит в Перечень ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) Холдинга (совокупность АО «Самрук-Қазына» и юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления);
- предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе главные партнеры и менеджеры;
- их роли и обязанности в выполнении задания;
- соответствующий опыт, включая опыт проведения аудита аналогичных клиентов;
- соответствующий опыт, включая опыт проведения аудита в горнодобывающей отрасли;
- 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.

## **2. Квалификация**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- соответствие квалификационным требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям в соответствии с законодательством РК и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»:
  - 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;
  - 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 со статьей 247 Кодекса 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;

- наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
- подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 5 (пяти) лет.
- срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера;
- опыт проведения аудита в горнодобывающей отрасли, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- объем участия и заинтересованность Участника в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- насколько хорошо сотрудники фирмы следят за тенденциями развития отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;
- знание бизнеса Группы компании АО «НАК «Казатомпром»;
- партнер/менеджер проекта партнер/менеджер проекта, должен иметь не менее 7-и лет практического опыта в проведении аудита финансовой отчетности по МСФО;
- наличие в команде Заказчика партнера, имеющего квалификацию по АССА/СРА/СА/АСА (с предоставлением нотариально засвидетельствованных копий дипломов, сертификатов).

На каждого участника рабочей группы по проекту аудиторской организации предоставляется его резюме, содержащее общие профессиональные сведения и опыт работы, в том числе сведения, отражающие его соответствие требованиям, изложенным выше в настоящем Разделе.

Резюме подписывается первым руководителем аудиторской организации и скрепляется печатью. Ответственность за точность и достоверность информации, изложенной в резюме, возлагается на аудиторскую организацию.

### ***3. Подход к проведению аудита***

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Заказчика;
- координация работы и контроля;
- сроки проведения аудита;
- подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
- 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.

#### **4. 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.

#### **5. 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);
- подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента;

#### **6. 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;
- ценовое предложение Участника должно содержать цену за каждый из Этапов в каждом году в тенге без учета НДС и с учетом НДС, цену за услуги в разрезе каждого отдельного года в тенге без учета НДС и с учетом НДС, а также общую цену услуг в тенге без учета НДС и с учетом НДС;
- цена должна включать в себя все расходы Участника, связанные с оказанием услуг;
- ценовое предложение Участника, являющегося резидентом Республики Казахстан, должно быть выражено в тенге;
- Порядок оплаты: 100% по факту оказания услуг по каждой из Услуг (Этапов).

#### **7. Прочие услуги**

- опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг, потенциально интересных для организации;

- метод определения стоимости других профессиональных услуг.

**Генеральный директор**



**Жансугуров Д.О.**

**Главный бухгалтер**



**Серикбаева А.П.**



**Приложение №1**  
**График поэтапного предоставления Услуг**

№ п/п	№ Этапа	Этап 1			Этап 2			Этап 3			Документы и информация, предоставляемая Заказчиком в ходе и по окончании оказания услуг	
		Дата начала оказания услуг по этапу	Дата окончания услуг по этапу	Дата начала оказания услуг по этапу	Дата окончания услуг по этапу	Дата предоставления пробного баланса для аудита	Дата утверждения Аудитором пробного баланса для целей консолидации	Дата предоставления финансовой отчетности Аудитору с раскрытиями в соответствии с МСФО	Дата завершения аудита и выпуска Отчета по аудиту			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Этап 1	01.11.2024	25.11.2024									1. Меморандум о выполнении этапа 1 за 2024 год с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации; 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг; 3. Счет-фактура.
2	Этап 2				01.11.2024	30.11.2024						1. Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2024 года с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами; 2. Акт приема-сдачи оказанных услуг; 3. Счет-фактура.
3	Этап 3						15.01.2025	27.01.2025	31.01.2025	09.02.2025		1. Меморандум о предварительных итогах годового аудита 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 2024 года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте - тенге, в трех экземплярах; 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.

**Генеральный директор**

**Главный бухгалтер**

**Жансугуров Д.О.**

**Серикбаева А.П.**


