

ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ
(техническая спецификация)
в процедуре выбора аудиторской организации для аудита
финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за 2022 год

ТОО «СП «Будёновское» приглашает Вас принять участие в процедуре выбора, определения аудиторской организации для проведения аудита ТОО «СП «Будёновское» за 2022 год (по особому порядку осуществления закупок согласно п/п б) п. 1 ст. 73 и Приложению № 13 к Порядку осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденному Решением Совета директоров АО «ФНБ «Самрук-Қазына» от 03.03.2022г. № 193), подробное описание которых приводится ниже.

1. ТОО «СП «Будёновское», Республика Казахстан, 050060, город Алматы, Алмалинский район, ул. Богенбай батыра 156/2, БИН 161040005807.

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

Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг за 2022 год, включает:

2.1. Аудит отдельной годовой финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за 2022 год, с выдачей Отчета независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2022 года с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте- тенге.

2.2. Участие в годовой инвентаризации имущества ТОО «СП «Будёновское» за 2022 год.

2.3. Аудит промежуточной отдельной годовой финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за период 9 месяцев 2022 года на русском языке в национальной валюте - тенге.

2.4. Сопутствующие услуги включают в себя:

а) предоставление в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письма руководству – письменного обращения аудиторской организации к Руководству ТОО «СП «Будёновское» 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, в т.ч. по исполнению рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период (далее – Письмо руководству).

В Письме руководству должны быть 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;

б) не менее чем за 15 (пятнадцать) рабочих дней до окончания аудита, письменно информировать о корректировках, вносимых в финансовую отчетность, предоставлять требуемые обоснования и расчеты, проводить совместное обсуждение и получать согласование;

в) 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 ТОО «СП «Будёновское»;

- адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками ТОО «СП «Будёновское» по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

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

- соответствия деятельности ТОО «СП «Будёновское» 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 ТОО «СП «Будёновское» по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности;

г) оказывать содействие внешнему аудитору АО «НАК «Казатомпром» при аудите его консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией по результатам аудита ТОО «СП «Будёновское». При этом, сумма, выделенная ТОО «СП «Будёновское» на закупку аудиторских услуг, включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешнему аудитору АО «НАК «Казатомпром» (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

д) оказывать содействие последующему внешнему аудитору ТОО «СП «Будёновское» в ознакомлении с рабочими документами аудиторской организации, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо;

е) обеспечивать обязательную смену партнера по проекту, если аудиторская организация осуществляла аудит финансовой отчетности в течение 3 (трех) последовательных лет;

ж) обеспечить в процессе оказания услуг состав аудиторов, представленный аудиторской организацией при участии в процедуре выбора ТОО «СП «Будёновское» аудиторской организации. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское», аудиторская организация обязана за 15 (пятнадцать) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов представить ТОО «СП «Будёновское» аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское», с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям ТОО «СП «Будёновское», 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 проект графика подготовки и аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита или обзора внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов.

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

Этап 1. Участие в годовой инвентаризации имущества ТОО «СП «Будёновское» за 2022 год.

По итогам выполнения этапа 1 аудиторская организация выпускает не позднее 25 ноября 2022 года Меморандум по выполнению этапа 1 за 2022 год с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации, в трех экземплярах;

Этап 2. Аудит промежуточной отдельной годовой финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за период 9 месяцев 2022 года:

По итогам завершения этапа 2, аудиторская организация выпускает не позднее 30 ноября 2022 года Меморандум по промежуточной отдельной годовой финансовой отчетности ТОО «СП «Будёновское» по МСФО за период 9 месяцев 2022 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными с ТОО «СП «Будёновское» на русском языке, в национальной валюте – тенге, в трех экземплярах;

Этап 3. Аудит годовой отдельной финансовой отчетности по МСФО в целом за 2022 год.

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

- не позднее 31 января 2023 года Меморандум о предварительных итогах годового аудита 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 с ТОО «СП «Будёновское», в трех экземплярах;

- не позднее 2 февраля 2023 года проект аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и Пояснительной записки к ней на русском языке в национальной валюте - тенге;

- не позднее 9 февраля 2023 года Отчет независимого аудитора, за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки к ней на русском и английском языках в национальной валюте - тенге, в четырех экземплярах на каждом из указанных языков;

- в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора - Письмо (-а) руководству, в трех экземплярах, включая результаты по исполнению рекомендаций, выданных в Письме руководству за предыдущий отчетный период, а также анализа/оценки следующих вопросов: 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; 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.

3.2. Список всей требуемой обязательной отчетности:

1) Меморандум о выполнении этапа 1 - участия в годовой инвентаризации за 2022 год, с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации, на русском языке в национальной валюте, три экземпляра;

2) Меморандум по промежуточной отдельной финансовой отчетности по МСФО за 9 месяцев 2022 года с приложением Таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными аудиторской организацией и ТОО «СП «Будёновское», на русском языке в национальной валюте - тенге, три экземпляра;

3) Меморандум о предварительных итогах годового аудита отдельной финансовой отчетности по МСФО за 2022 год 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 аудиторской организацией и ТОО «СП «Будёновское», на русском языке в национальной валюте - тенге, три экземпляра;

4) Проект аудированной отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 год и Пояснительной записки на русском языке в национальной валюте - тенге;

5) Отчет независимого аудитора за год, закончившийся 31 декабря 2022 года с приложением аудированной отдельной финансовой отчетности по МСФО и Пояснительной записки на русском и английском языках в национальной валюте - тенге, по четыре экземпляра на каждом языке;

6) Письма руководству по финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включая результаты 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 2022 года, в трех экземплярах.

4. Общая сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации на 2022 год, составляет: 14 285 714 (четырнадцать миллионов двести восемьдесят пять тысяч семьсот четырнадцать) тенге, без НДС или 16 000 000 (шестнадцать миллионов) тенге, с НДС:

Год	Сумма с НДС, тенге	НДС, тенге	Сумма без НДС, тенге
2022	16 000 000	1 714 286	14 285 714

5. Перечень и контакты ответственных должностных лиц ТОО «СП «Будёновское», с которыми аудиторские организации - участники процедуры выбора аудиторской организации (далее – участники) имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг.

5.1. Ответственные лица:

- 1) Генеральный директор – Медео Рустам Колыбекович, тел. 8 727 355 01 50;
- 2) Главный бухгалтер – Линчевская Наталья Геннадиевна, тел. 8 727 355 01 50, моб. тел. 8 701 223 00 55;
- 3) Начальник ОЗ и МТО – Шайхин Калыбек Зиятденович, тел. 8 727 355 01 50.

5.2. Информацию о ТОО «СП «Будёновское» уполномоченные представители участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Богенбай батыра 156/2. Такая информация может включать, но не ограничиваться, описанием деятельности и организационной структуры ТОО «СП «Будёновское» (структура управления). Информация о ТОО «СП «Будёновское» будет предоставлена участнику после подтверждения участником своего участия в процедуре выбора и подписания соответствующего соглашения о конфиденциальности.

5.3. В случаях возникновения необходимости, ТОО «СП «Будёновское» может проводить встречи с потенциальными аудиторскими организациями для разъяснения им условий процедуры выбора аудиторской организации.

6. Общая информация о ТОО «СП «Будёновское».

6.1. Основной вид деятельности ТОО «СП «Будёновское» - добыча урановой и ториевой руд.

6.2. Краткое описание используемых ТОО «СП «Будёновское» информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:

№ п/п	Наименование информационных систем	Краткое описание используемой функциональности
1	Программа 1С Предприятие 8.3	Программное обеспечение, где ведется полный бухгалтерский учет

6.3. Годовая финансовая отчетность ТОО «СП «Будёновское» размещена на Интернет-ресурсе <https://www.dfo.kz/>.

7. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа:

В обязательном порядке необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Участника от ТОО «СП «Будёновское» (далее – Заказчик) и любых ее связанных сторон;

- подтверждение на соответствие требованиям к аудиторским организациям по проведению аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

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

7.1 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;

7.2 Обязательные требования к аудиторским организациям.

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

Требования к Участникам конкурса 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/Аудитора от оказания аудиторских и консультационных услугах группе компаний Фонда и Заказчику. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника/Аудитора.

7.3 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;
- обладать правоспособностью;
- являться платежеспособным;
- обладать материальными, финансовыми и трудовыми ресурсами, достаточными для исполнения обязательств по договору;
- не входить в Перечень ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков);
- 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;
- 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.

7.4 Квалификация

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- нотариально засвидетельствованную копию лицензии на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг, соответствующие лицензии);
- нотариально засвидетельствованную копию квалификационного свидетельства «аудитор» на руководителя аудиторской организации;
- договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита;

- опыт работы на рынке аудиторских услуг не менее 5 лет;
- опыт предоставления аудиторских услуг недропользователям;
- наличие не менее 1 (одного) партнера по аудиту, имеющего опыт аудита финансовой отчетности по МСФО, казахстанские кадры;
- наличие не менее 1 (одного) партнера по налогам, имеющего значительный опыт работы, казахстанские кадры
- наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- действительное членство в международной сети профессиональных аудиторских организаций;
- наличие положительного заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации о соответствии работы аудиторской организации международным стандартам аудита;
- наличие не менее 10 (десяти) проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита;
- не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера, выданный согласно Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 100% работников потенциального поставщика, вовлеченных в работу по оказанию услуг должны быть казахстанскими специалистами.

7.5 Подход к проведению аудита

Предоставьте 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;
- подход к рассмотрению налоговых вопросов;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

7.6 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.

7.7 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;

7.8 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;
- метод калькуляции стоимости услуг;
- предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса;

- ценовое предложение Участника должно содержать цену 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;
- Денежные расчеты по Договору производятся в следующем порядке:
 - 30% стоимости услуг в течение десяти рабочих дней со дня подписания Договора;
 - оставшиеся 70% стоимости услуг в течение десяти рабочих дней со дня подписания Акта выполненных работ

7.9 Запрос на участие, потенциальный поставщик предоставляет согласно Порядку закупа по следующим условиям:

- на подтверждение участия или неучастия потенциальных аудиторских организаций в процедуре выбора – в срок не позднее 20 (двадцать) календарных дней с даты размещения объявления о проведении процедуры выбора аудиторской организации на сайте ТОО «СП «Будёновское»;

-