**Утвержден**

Решением Комиссии по выбору аудиторской организации

ТОО «KMG Systems & Services»

от « 14 » июля 2023г.

№ 1

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

**(далее - Запрос на участие в Процедуре выбора)**

**Заказчик: ТОО «KMG Systems & Services»**

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 Заказчиком и утвержденная Комиссией:

**1. Наименование и адрес Заказчика:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование Заказчика | Адрес Заказчика |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» |  г. Астана, ул. Кунаева, 2 |

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

Требуется оказать аудиторские услуги по проведению аудита финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого финансового года в период с 2023 года по 2025 год.

Аудиторские услуги по финансовой отчетности за 2023-2025 годы, оказываемые в соответствии с Международными стандартами аудита, предусматривают:

- проведение аудита пакета финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого отчетного года в период с 2023 года по 2025 год в системе SAP BO FC с выпуском аудиторского отчета специального назначения в количестве 2 штук на русском языке;

- проведение аудита финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого отчетного года в период с 2023 года по 2025 год с предоставлением аудиторского отчета по финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО в количестве 4-х штук на русском языке и 2-х штук на английском языке.

- предоставление Заказчику Письма-отчета руководству по итогам аудита финансовой отчетности по состоянию и за год, заканчивающегося 31 декабря каждого финансового года в период с 2023 года по 2025 год, подготовленной в соответствии с МСФО, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, в двух вариантах:

- первый вариант письма, содержащий существенные недостатки в системе внутреннего контроля Заказчика (при их наличии). Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей, по 2 экземпляра на русском языке;

- второй вариант письма, содержащий полную версию письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации, по 2 экземпляра на русском языке.

 1.2 Оказание сопутствующих услуг, перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость Услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству:

- предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности в части улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;

- ежегодная презентация результатов аудита каждого финансового года Заказчика в период с 2023 года по 2025 год членам Наблюдательного совета Заказчика и руководства Заказчика по запросу любого из указанных органов;

- предоставление предложений по усовершенствованию раскрытий к финансовой отчетности Заказчика;

- проведение ежегодного налогового обзора по каждому финансовому году в период с 2023 года по 2025 год, без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, (в особенности те вопросы, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;

- оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, оценка и переоценка активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ/услуг);

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

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

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

- присутствие аудитора при проведении Заказчиком инвентаризации запасов (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);

 -анализ организации контроля за деятельностью филиалов по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

-предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 ст.21 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

- оказание содействия внешнему аудитору АО НК «КазМунайГаз» при подготовке его консолидированной финансовой отчетности за отчетный год (в том числе, предоставление доступа к рабочим бумагам, подготовленным внешним аудитором). При этом, в договоре с внешним аудитором следует указать, что предусмотренный на проведение внешнего аудита бюджет уже включает затраты внешнего аудитора, связанные с оказанием содействия внешнему аудитору АО НК «КазМунайГаз».

**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 (см. приложение 1).**

**4. Суммы, выделенная для закупки услуг аудиторской организации (см. приложение 2).**

1. **Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального конкурсного предложения на оказание услуг (см. приложение 3).**
2. **Общая информация о Заказчике, в отношении которого осуществляется Процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, приводится в приложении 4.**
3. **Требования к официальному конкурсному предложению на оказание услуг на основании типового документа (см. приложение 5).**

б) информация, предоставляемая 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: г.Астана, ул.Кунаева, 2 в срок до «\_\_\_» \_\_\_ 2023 г., «\_\_\_» час «\_\_\_» мин.

 **Приложение 1 к Запросу на участие**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование Заказчика | Аудиторский отчет специального назначения по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого отчетного года в периоде с 2023 года по 2025 год | Аудиторский отчет по финансовой отчетности по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого отчетного года в период с 2023 года по 2025 годы, подготовленный в соответствии с МСФО | Письмо-отчет руководству по итогам аудита финансовой отчетности по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого отчетного года в период с 2023 года по 2025 годы |
| ТОО «KMG Systems & Services» | 09 февраля 2024-2026 гг. | 12 февраля 2024-2026 гг. | 20 февраля 2024-2026 гг. |

**Приложение 2 к Запросу на участие**

**Сумма, выделенная Заказчиком для закупки услуг аудиторской организации**

*тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика**  | **Без учета НДС** | **С учетом НДС** |
| **ИТОГО** | **2023** | **2024** | **2025** | **ИТОГО** | **2023** | **2024** | **2025** |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | 36 401 918 | 11 547 000 | 12 124 350 | 12 730 568 | 40 770 148,16 | 12 932 640 | 13 579 272 | 14 258 236,16 |

**Приложение 3 к Запросу на участие**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | Руководство | Бухгалтерия |
| Ф.И.О. | контакты | Ф.И.О | контакты |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | Коспаев АрманАскарович,Генеральный директор | +7(7172)91-61-01 | Жапарова АлтынайЕсимовна,главный бухгалтер | +7(7172)91-61-03 |

**Приложение 4 к Запросу на участие**

**Общая информация о Заказчике**

1. Описание деятельности и организационная структура Компании:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика |  |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | https://kmgss.kz/ |

2. Численность сотрудников:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | Количество сотрудников 01.01.2023 г. |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | 33 |

3. Структура Компании: ТОО «KMG Systems & Services» не имеет дочерних, совместно-контролируемых и ассоциированных организации;

4. Краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Заказчика | Название программного продукта | Описание |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | Бухгалтерия 1С 8.3,SAP BO FC | Бухгалтерия, ЗУП, Управленческая отчетность, Казначейство |

5. Копии годовой финансовой отчетности и годовых отчетов руководства за последние два года будут предоставлены участникам.

6. Список всей требуемой обязательной отчетности: указан в приложение 1 к Запросу на участие.

|  |  |
| --- | --- |
| 7 | . История аудита и указание контактов действующих Аудиторов: |
| № п/п | **Наименование Заказчика** | **Аудитор** |
| 1 | ТОО «KMG Systems & Services» | С 2009 по 2012 г.г. - ТОО «Эрнст энд Янг»Партнер - Алиев Эльшад, тел. +7 (7172) 58-04-002013 год - ТОО «Эрнст энд Янг» Партнер - Бахтиер Эшонкулов, тел. +7(7172) 58-04-00С 2014 по 2016 г.г.- ТОО «Эрнст энд Янг»2014 год - Партнер - Бахтиер Эшонкулов, тел. +7(7172) 58-04-002015 год - Партнер - Бахтиер Эшонкулов, тел. +7(7172) 58-04-002016 год - Партнер - Кайрат Медетбаев, тел. +7(7172) 58-04-00 С 2017 по 2019 г.г. - ТОО «Эрнст энд Янг»2017 год - Партнер - Бахтиер Эшонкулов, тел. +7(7172) 58-04-002018 год - Партнер - Бахтиер Эшонкулов, тел. +7(7172) 58-04-002019 год - Партнер - Кайрат Медетбаев, тел. +7(7172) 58-04-00С 2020 по 2022 г.г. - ТОО «RSM Qazaqstan»2020 год - Партнер – Айслу Нарбаева, тел. +7(727) 339-87-782021 год - Партнер - Айслу Нарбаева, тел. +7(727) 339-87-782022 год - Партнер - Айслу Нарбаева, тел. +7(727) 339-87-78 |

**Приложение 5**

**Требования к официальному конкурсному предложению**

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;

- перечень основных клиентов в данной отрасли;

- объем участия и заинтересованность аудиторской организации в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность.

**2. Обязательные минимальные требования к потенциальным аудиторским организациям и к составу команды аудита:**

1. Участником Процедуры выбора может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Республики Казахстан требованиям к аудиторским организациям.
2. 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.
3. В рамках Процедуры выбора 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 аудиторской организации от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Заказчику или её группе, а также долю этих доходов от всего дохода аудиторской организации.
4. Потенциальному участнику Процедуры выбора необходимо:
* иметь отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштабу Заказчика (представить перечень основных клиентов в данной отрасли, объем участия и заинтересованность аудиторской организации в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность).
* предоставить 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.

\*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.

* Если применимо, предоставить план организации смены Аудиторов, а именно, требования к процедуре ознакомления с результатами предыдущих аудиторских проверок и предложения по обеспечению бесперебойной работы.
* Качество услуг и конфликт интересов. Предоставить 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.

* 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.

* Прочие дополнительные неаудиторские услуги. Опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания, в пределах представленного ценового предложения, неаудиторских услуг потенциально интересных для организации.