

## ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

(далее – Запрос на участие)

АО «Тыныс» (далее – Общество, 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 по выбору аудиторской организации АО «Тыныс» (далее – Комиссия Заказчика):

1. Наименование и адрес Заказчика: АО «Тыныс»; юридический и фактический адрес Республика Казахстан, 020004, г. Кокшетау, ул. Мира, 13.

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

– Проведение аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за период с 01 января по 31 декабря 2017 года с целью выражения независимого мнения о достоверности составления отдельной и консолидированной финансовой отчетности во всех существенных аспектах;

– Проведение аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Казахстана от 27 февраля 2015 года № 143, за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года;

– Проведение аудита Пакета форм консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленных в соответствии с требованиями Правил подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденных решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности;

– Проведение обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Заказчика, подготовленной по состоянию на 30 сентября 2017 года;

– Письмо-рекомендации руководству Общества и его дочерней организации о существенных недостатках в системе внутреннего контроля, а также обо всех иных недостатках и рекомендациях за аудируемый период.

– Содействие аудитору Единственного Акционера Заказчика при подготовке консолидированной финансовой отчетности Единственного акционера, в том числе предоставление доступа к рабочим бумагам;

– Оказание сопутствующих услуг с предоставлением подробного анализа/оценки вопросов и соответствующих рекомендаций по ним с приложением расчетов необходимых корректировок:

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

- Оценку адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Общества по вопросам, связанным с составлением отдельной и консолидированной финансовой отчетности;

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

- Оценку соответствия деятельности Общества требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и отдельной и консолидированной

финансовой отчетности;

- Оценку выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составления отдельной и консолидированной финансовой отчетности (мошенничество);
- Оказание консультационных услуг, проведение семинаров;
- Оценка системы управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с составлением отдельной и консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские отчеты Исполнителя должны основываться на результатах аудита и содержать независимое мнение о том, представлена ли отдельная и консолидированная финансовая отчетность - Заказчика достоверно, во всех существенных аспектах в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

3. Сроки оказания услуг, включая проект графика подготовки и аудита отчетности, заявленной для аудита Участником с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов:

Сроки оказания услуг представлены в таблице.

Аудит Пакета форм консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленных в соответствии с требованиями Правил подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденных решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции	10 февраля 2018 года
Аудиторский отчет по отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за период, заканчивающийся на 31 декабря 2017 года	15 февраля 2018 года
Аудиторский отчет по отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143, за период, заканчивающийся на 31 декабря 2017 года	20 февраля 2018 года
Проведение обзора промежуточной консолидированной финансовой отчетности Заказчика, подготовленной по состоянию на 30 сентября 2017 года	15 ноября 2017 года
Письмо руководству о существенных недостатках в системе внутреннего контроля, а также обо всех иных недостатках, и рекомендации за 2017 год	20 февраля 2018 года

– Аудиторский отчет по отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, заканчивающийся на 31 декабря 2017 года, должен быть представлен на русском языке в 4 экземплярах;

– Аудиторский отчет по отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143, за год закончившийся на 31 декабря 2017 года, должен быть представлен на русском языке в 4 экземплярах;

– Аудированный Пакет форм консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленных в соответствии с требованиями Правил подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденных решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции, должен быть представлен на русском языке в 4 экземплярах;

– Письма руководству о существенных недостатках в системе внутреннего контроля, а также обо всех иных недостатках, и рекомендации за 2017 финансовый год должны быть предоставлены на русском языке в 4 экземплярах;

– Промежуточный обзор консолидированной финансовой отчетности за 9 месяцев 2017 года, закончившихся 30 сентября 2017 года на русском языке в 4 экземплярах.

4. Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации по проведению аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетности Общества на 2017 год, составляет:

Год	2017 год
без учета НДС	6 071 429,00
с учетом НДС	6 800 000,00

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

- Искакова Тогжан Кенжегазыевна – Главный бухгалтер; тел. 8(716-2)25-05-18. Электронный адрес t.iskakova@tynys.kz;

- Аюпов Ерден Елубаевич - Начальник отдела маркетинга и закупок; тел. 8(716-2)25-82-78. Электронный адрес e.aiipov@tynys.kz.

6. Общая информация об Обществе, в отношении которой осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг:

Общую информацию об Обществе, в отношении которой осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: Республика Казахстан, 020004, г.Кокшетау, ул.Мира, 13, после подписания соглашения о конфиденциальности.

7. Требования к официальному предложению на оказание услуг на основании типового документа (Приложение).

б) информация, предоставляемая Комиссией Заказчика:

1. Информация по проведению процедуры выбора аудиторской организации с указанием всей необходимой информации (место, время, контакты ответственных лиц):

Должностное лицо, указанное в п.5, является ответственным за проведение процедуры выбора аудиторской организации.

Комиссия Заказчика сформирует до 26 июля 2017 года до 17 часов 00 минут расписание встреч с Участниками, занявшими первое, второе и третье места для представления ими устных презентаций.

2. Требования к устной презентации предложения:

Продолжительность устной презентации не должна превышать 10 минут, при этом наличие таблиц, графиков и иного раздаточного материала является предпочтительным. Раздаточный материал необходимо предварительно направить для ознакомления должностным лицам, указанным в п.5, не позднее, чем за 2 дня до начала презентации.

**Примечание:** Для оказания аудиторских услуг, в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Республики Казахстан в области защиты государственных секретов, аудиторы должны иметь допуск к государственным секретам по соответствующей форме и при заключении договора предоставить в ПЗГС Заказчика справку установленной формы.

Официальные предложения на оказание услуг от потенциальных Участников принимаются по адресу: Республика Казахстан, 020004, г.Кокшетау, ул.Мира, 13, в срок до 26 июля 2017 года до 17 часов 00 мин.

Генеральный директор



К. Калманбаев

## Приложение. Требования к конкурсному предложению

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон и подписать Сведения о конфликте интересов в соответствии с Корпоративным стандартом по предупреждению конфликта интересов при привлечении консультационных услуг группы АО «НК «Казахстан инжиниринг». 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 консультационных услугах группе компании АО «НК «Казахстан инжиниринг» и компании Заказчика. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника.

Информация должна предоставляться в следующей форме:

№	Название услуг	Описание услуг	Стоимость услуг без НДС, в тенге		
			20X1 (предыдущий год)	20X2 (на дату составления отчета)	20X2-20X3 (ожидаемые на основе заключенных контрактов)

- таблицу соответствия Требованиям к официальному конкурсному предложению с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы конкурсного предложения;

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

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

### 1. Общие требования

- Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- Наличие квалифицированного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
- Наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- Наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.
- Наличие допуска к государственным секретам по соответствующей форме (применимо для тех компаний, которые находятся под режимом секретности)

### 2. Ресурсы для оказания услуг по аудиту

Основные требования к составу команды аудиторов:

- Менеджеры проекта должны иметь не менее 5-ти лет опыта проведения внешнего аудита, а также квалификацию АССА и СРА;
- В команде по проекту должен быть партнер, имеющий АССА, СРА или эквивалентную международную квалификацию;
- Наличие у команды по проекту опыта аудита в производственных компаниях в отрасли машиностроения.

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- Предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе ведущие партнеры и менеджеры;

- Их роли и обязанности в выполнении задания;
- 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.

### **3. Квалификация**

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в данной отрасли;
- объем участия и заинтересованность фирмы в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность;

### **4. 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.

### **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 услуги в рамках аудиторских услуг.

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

### 9. Особые условия

В соответствии с п. 2 приказа МО РК № 433 от 28.07.2015 г., а также в соответствии с действующими нормативными правовыми актами в области защиты государственных секретов, потенциальные аудиторские организации на проведение аудиторских услуг в дочерних организациях АО «Казахстан инжиниринг» должны иметь разрешение органов национальной безопасности РК на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственные секреты.

## Приложение 2. Перечень критериев оценки

Критерии
<p><b>1. Подход к оказанию услуг</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Является ли предложение услуг комплексным и отвечает ли оно в полной мере требованиям и нуждам Заказчика?</li><li>• Имеется ли у Участника четкий план аудита, соответствующий срокам Заказчика? Достаточное ли количество времени отведено на проведение аудита?</li><li>• Имеется ли у Участника интегрированный подход к работе с внутренним аудитором?</li><li>• Имеется ли эффективный и практичный план смены Аудитора (если применимо)?</li><li>• Является ли организация глобально интегрированной и имеет ли ресурсы для оказания услуг в разных точках мира?</li><li>• Имеет ли Участник адекватную инфраструктуру (офисы и представительства) по месту нахождения основных подразделений Заказчика?</li></ul>
<p><b>2. Компетенция проектной команды</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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)?</li><li>• Представлена ли четкая и адекватная структура проектной команды с ясным распределением ролей и обязанностей сотрудников?</li><li>• Имеют ли ключевые сотрудники (партнеры и старшие сотрудники) квалификацию и отраслевой опыт, необходимые для качественного оказания аудиторских услуг (сертификаты и опыт аудита в отрасли)?</li><li>• Являются ли не менее половины партнеров или лиц, выступающие в роли партнеров по проекту гражданами РК?</li><li>• Содержится ли подробное описание и доказательства имеющегося у фирмы отраслевого опыта и понимание влияния конкретных вопросов, присущих данному виду бизнеса?</li></ul>

### 3. Качество услуг

- Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур по проведению аудита, включая обмен информацией, координацию работы и контроля? 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, руководством и другими ключевыми объектами Заказчика?
- Насколько эффективны механизмы обратной связи по возникающим узкоспециальным техническим вопросам (скорость и качество)?
- Используются ли специализированные ИТ-системы для проведения аудита?

### 4. Серьезность намерений и репутация

- 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?

### 5. Рабочее время и стоимость услуг

- Соответствуют ли рабочее время и стоимость услуг указанному объему работ?
- Прозрачна ли стоимость услуг?

### 6. Независимость

- 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?

### 7. Дополнительные выгоды и услуги

- 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?

### 8. Устная презентация предложения

- 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?