Приложение 1

к решению Наблюдательного Совета

ТОО "Урихтау Оперейтинг"

Протокол №2023-01

от " 31" января 2023 г.

ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА

АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (далее - Запрос на участие в Процедуре выбора)

ТОО «Урихтау Оперейтинг» приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности, подробное описание которых приводится ниже:

1. **Наименование и адрес Заказчика.**

«Заказчик» - ТОО «Урихтау Оперейтинг»

Республика Казахстан, г.Актобе пр.Абилкайыр хана, 10

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

2.1. Услуги по аудиту финансовой отчетности, оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита, предусматривают проведение аудита финансовой отчетности Заказчика за 2023-2025 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Учетной политикой ТОО «Урихтау Оперейтинг» и предполагают следующее:

1) подтверждение данных финансовой отчетности в системе FC с выпуском аудиторских отчетов специального назначения за следующие периоды:

с 1 января по 30 июня 2023 – 2025 годов;

с 1 января по 31 декабря 2023-2025 годов,

2) проведение обзора финансовой отчетности подготовленного по МСБУ 34 с выпуском отчета по обзору в соответствии с ISRE 2410 за период с 1 января по 30 июня 2023 – 2025 года и с 1 января по 31 декабря 2023-2025 года;

3) проведение аудита в соответствии с МСФО финансовой отчетности за 2023-2025 год с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности;

2.2 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 касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;

- представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Заказчиков;

- проведение налогового обзора за 2023-2025 года без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, (в особенности тех вопросов, 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 порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика, 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;

- предоставление информации о выявленных в ходе аудита нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, грантов, активов государства, гарантированных государством займов в соответствии с п.6 ст.21 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»;

- присутствие аудитора при проведении Заказчиком инвентаризации запасов (при необходимости);

- оказание содействие внешнему аудитору АО НК «КазМунайГаз» при подготовке его консолидированной финансовой отчетности (в том числе, предоставление доступа к рабочим бумагам, подготовленным Вашим внешним аудитором).

**3. Сроки и результаты оказания услуг**

Потенциальный поставщик должен передать Заказчику в установленные настоящей технической спецификацией сроки, следующие результаты оказания услуг:

3.1. Отчет по обзору в соответствии с ISRE 2410 по отдельной финансовой отчетности за с 1 января по 30 июня 2023-2025 года и с 1 января по 31 декабря 2023-2025 года, подготовленный в соответствии с МСБУ 34, на русском, казахском и английском языке, в количестве 5 (пяти) экземпляров;

3.2. Аудиторский отчет специального назначения с подтверждением данных финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствие с МСФО в системе FC за период с 1 января по 30 июня 2023-2025 года и с 1 января по 31 декабря 2023-2025 года, в количестве 2 (двух) экземпляров;

3.3. Аудиторские отчеты по финансовой отчетности за 2023-2025 г.г. в соответствии с МСФО, на русском, казахском, английском языках в количестве 5 (пяти) экземпляров на каждом языке;

3.4. Аудиторский отчет специального назначения с подтверждением данных финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствие с МСФО в системе FC за период с 1 января по 30 июня 2023-2025 года и с 1 января по 31 декабря 2023-2025 года на русском языке, в количестве 2 (двух) экземпляров;

3.5. Предоставление Заказчику на русском языке письма руководству по итогам аудита финансовой отчетности за 2023-2025 гг., подготовленному 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:

а) 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-по 2 экземпляра;

б) во втором будет приводиться полная версия письма руководству, включая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки и рекомендации-по 2 экземпляра.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование отчета** | **Дата представления** |
| Аудиторский отчет по обзору специального назначения с подтверждением данных финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствие с МСФО в системе FC за период с 1 января по 30 июня отчетного года | до 15 июля отчетного года |
| Отчет по обзору в соответствии с ISRE 2410 по отдельной финансовой отчетности за период с 1 января по 30 июня отчетного года, подготовленного в соответствии с МСБУ 34 | до 15 июля отчетного года |
| Аудиторский отчет специального назначения с подтверждением данных финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствие с МСФО, в системе FC за период с 1 января по 31 декабря отчетного года | до 1 февраля года, следующего за отчетным |
| Аудиторский отчет по годовой финансовой отчетности подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря отчетного года | до 5 февраля года, следующего за отчетным |
| Письмо руководству финансовой отчетности за период с 1 января по 31 декабря отчетного года | до 20 февраля года, следующего за отчетным |

**4. Стоимость услуг по аудиту**

Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации, составляет:

за 2023 год – 27 500 000 (Двадцать семь миллионов пятьсот тысяч) тенге без НДС;

за 2024 год – 29 150 000 (двадцать девять миллионов сто пятьдесят тысяч) тенге без НДС;

за 2025 год – 30 305 000 (тридцать миллионов триста пять тысяч) тенге без НДС;

Общая сумма составляет 86 955 000 (восемьдесят шесть миллионов девятьсот пятьдесят пять тысяч тенге) тенге без НДС.

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

**Нурлыбаева Т.К. -** главный бухгалтер, эл.почта: [t.nurlybayeva@urikhtau.kz](mailto:t.nurlybayeva@urikhtau.kz)

**6. Общая информация о Заказчике.**

Общую информацию о Компании, 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: г.Актобе, пр. Абилкайыр хана, 10, либо по эл.адресу: t.nurlybayeva@urikhtau.kz в срок до «17» февраля 2023 года.

Такая информация может включать следующее, но не ограничиваться этим:

- осуществление деятельности в качестве недропользователя в рамках Контракта на недропользование, в частности проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Урихтау»;

- численность сотрудников на 01.01. 2023 года-65 человека;

- ТОО «Урихтау Оперейтинг» дочерних, совместно-контролируемых организации не имеет;

- используемая учетная система – 1С: Предприятие 8.3.;

- копии годовой финансовой отчетности опубликованы на Интернет-ресурсе www.dfo.kz;

- история аудита: 2013-2014г. ТОО «Эрнст Энд Янг», 2015-2022г.- ТОО "Бизнес Консалт".

**7. Требования к официальному 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 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 [требования](jl:31305256.100%20)м к аудиторским организациям по проведению аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан

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

**7.1. Общие требования:**

Участнику необходимо предоставить следующую информацию:

- наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

- наличие квалификационного свидетельства «Аудитор РК» у руководителя аудиторской организации и опыта проведения услуг по аудиту финансовой отчетности не менее 3 (трех) лет;

- 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;

- наличие 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.

**7.2. Обязательные требования к аудиторским организациям.**

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

Требования к участникам, установленные в соответствии с настоящими Правилами, 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 от оказания аудиторских и неаудиторских услуг группе компаний Заказчика. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника.

Кроме того, в период действия договора на оказание услуг по аудиту финансовой отчетности, Аудитор Заказчика должен ежегодно предоставлять информацию о текущих доходах Аудитора (с указанием будущих доходов от заключенных договоров) от оказания аудиторских и неаудиторских услуг:

- для группы Заказчика – Финансовому директору Заказчика, курирующему вопросы финансовой отчетности. Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Заказчика, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации;

- для Группы Фонда – Комитету по аудиту Фонда и управляющему директору, курирующему вопросы финансовой отчетности Фонда. Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Заказчика, где Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

Для определения Аудитором компаний, входящих в Группу Фонда, необходимо использовать реестр компаний Группы Фонда, который должен быть получен в рамках договора о закупках услуг аудита финансовой отчетности с Заказчиком.

**7.3. Описание команды аудиторской организации для оказания услуг по аудиту Заказчика.**

Наличие в аудиторской организации:

1. не менее 4 специалистов, имеющих членство в международной организации ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) или CPA (Certified Public Accountant);
2. не менее 2 специалистов, имеющих казахстанское квалификационное свидетельство «Аудитор РК».

Команда по проекту должна включать следующих специалистов:

1. партнёра или менеджера, имеющего казахстанское квалификационное свидетельство «Аудитор РК»;
2. партнёра или менеджера, имеющего ACCA или CPA и имеющего 10-летний опыт аудита финансовой отчетности по МСФО и международным стандартам аудита;
3. менеджер(-ы) проекта должны иметь не менее 5-ти лет опыта проведения аудита финансовой отчетности по МСФО и наличие международной квалификации АССА или СРА;

Соответствием вышеназванным требованиям по специалистам и партнерам являются:

- копии международных сертификатов, с нотариально заверенным переводом на русский язык;

- предоставление трудовых договоров или копий подтверждающих документов, предусмотренных Трудовым кодексом РК, предпочтительно предоставление копии трудовой книжки;

- резюме партнера, подтверждающее информацию об опыте аудита финансовой отчетности по МСФО (наименования аудируемых организаций с указанием их основных видов деятельности);

- резюме менеджера(-ов) проекта, подтверждающее информацию о наличии опыта проведения аудита финансовой отчетности по МСФО.

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

* предлагаемый состав команды по проекту аудита Заказчика, в том числе ведущие партнеры и менеджеры;
* 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.

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

**7.5. Смена аудиторов**

Если применимо, предоставьте план организации смены аудиторов, а именно, требования к процедуре ознакомления с результатами предыдущих аудиторских проверок и предложения по обеспечению бесперебойной работы.

**7.6. 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.

**7.7. 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 последующий годы;
* метод калькуляции стоимости услуг;
* предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса.

**7.8. Прочие дополнительные неаудиторские услуги**

* опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания, в пределах представленного ценового предложения, неаудиторских услуг, потенциально интересных для организации.

Официальные предложения на оказание услуг от потенциальных участников принимаются по адресу: ТОО «Урихтау Оперейтинг» по адресу:

г. Актобе, пр. Абилкайыр хана, 10, в срок до «06» марта 2023 года., 12:00.