**Утвержден Решением**

**Комиссии по выбору аудиторской организации**

**AO «811 авторемонтный завод КИ»**

**№ 1 от 12 июня 2018 года**

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**(далее – Запрос на участие)**

АО «811 авторемонтный завод КИ» (далее – Общество, Заказчик) приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, подробное описание которых приводится ниже:

a) информация, предоставляемая Заказчиком и утвержденная Комиссией по выбору аудиторской организации АО «811 авторемонтный завод КИ» (далее – Комиссия Заказчика):

1. Наименование и адрес Заказчика: АО «811 авторемонтный завод КИ»; юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, индекс 020800, Акмолинская область, г. Ерейментау, промзона.
2. Описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетные периоды, объем и характер процедур):
* Проведение обзора Пакета промежуточной финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденных решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года;
* Проведение обзора промежуточной сокращенной финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года;
* Проведение аудита годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
* Проведение аудита Пакета форм годовой финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденный решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
* Проведение аудита финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года;
* Письмо-рекомендации руководству Общества 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 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 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 финансовой отчетности;
* Оценку выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (мошенничество);
* Оказание консультационных услуг, проведение семинаров;
* оценка системы управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с составлением финансовой отчетности.

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

1. 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.

|  |  |
| --- | --- |
| Обзор Пакета форм промежуточной финансовой отчетности Заказчика, подготовленный в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденный решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года. | 25 октября 2018 г. |
| Обзор промежуточной сокращенной финансовой отчетности Заказчика, подготовленный в соответствии с МСФО за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года. | 10 ноября 2018 г. |
| Аудит Пакета форм финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденный решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года. | 15 февраля 2019 г. |
| Аудиторский отчет по финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся на 31 декабря 2018 года. | 20 февраля 2019 г. |
| Аудиторский отчет по финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 за год, заканчивающийся на 31 декабря 2018 года. | 10 марта 2019 г. |
| Письмо руководству о существенных недостатках в системе внутреннего контроля, а также обо всех иных недостатках, и рекомендации за 2018 год. | 5 марта 2019 г. |

Сроки предоставления отчетов указанных в пункте 3 Запроса могут быть изменены, в случае наличия существенных причин и по согласованию с акционером Общества.

* Промежуточный обзор Пакета форм финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденный решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года, должен быть представлен на русском языке в 2 экземплярах;
* Промежуточный обзор финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с МСФО за 9 месяцев 2018 года, закончившихся 30 сентября 2018 год, должен быть представленна русском языке в 2 экземплярах;
* Аудированный Пакет форм финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с требованиями Корпоративного регламента подготовки консолидированной финансовой отчетности и утвержденных решением Правления АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» от 27/12/2016 г. №46/16 в новой редакции за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, должен быть представлен на русском языке в 4 экземплярах;
* Аудиторский отчет по финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся на 31 декабря 2018 года, должен быть представлен на государственном языке в 2 экземплярах и на русском языке в 4экземплярах;
* Аудиторский отчет по финансовой отчетности Общества, подготовленный в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 за год закончившийся на 31 декабря 2018 года, 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 2018 финансовый год должны быть предоставленына государственном языке в 2 экземплярах и на русском языке в 4 экземплярах;
1. Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчетности Общества за 2018 год, составляет:

тенге

|  |  |
| --- | --- |
| **Год** | **2018 год** |
| без учета НДС | 758 929 |
| с учетом НДС | 850 000 |

1. Перечень и контакты ответственных должностных лиц Заказчика, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг (Ф.И.О, должность, телефон, электронный адрес):

 - Куттыбаева Гульмира Тургинбаевна – главный бухгалтер; тел. 8 716-33-2-50-02. Общая информация об Обществе, в отношении которой осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг.

1. 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 вэлектронном виде или на бумажных носителях по адресу: индекс 020800, Акмолинская область, г. Ерейментау, промзона, после подписания соглашения о конфиденциальности.

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

 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 «31» июля 2018 года 10 часов 00 минут расписание встреч с Участниками, занявшими первое, второе и третье места для представления ими устных презентаций.

1. 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, индекс 020800, Акмолинская область, г. Ерейментау, промзона, в срок до « 27 » июля 2018 года 10 ч. 00 мин.

**Генеральный директор Е. Каримов**

**Приложение. Требования к конкурсному предложению**

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых ее связанных сторон;

- 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.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 контроли;
* 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 иподход 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 аудиторскимуслугам, 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 рамкахаудиторских услуг, потенциально интересных для организации;

***9.Особые условия(для дочерних организаций имеющих режим секретности)***

В соответствии с п. 2 приказа МО РК№ 433 от 28.07.2015 г., а также в соответствии с действующими нормативными правовыми актамив области защиты государственных секретов,потенциальная аудиторская организация на проведение аудиторских услуг должна иметь разрешение органов национальной безопасности РК на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственные секреты.

**Приложение 2. Перечень критериев оценки**

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерии** | **Удельный вес критерия, %** |
| **1. Подход к оказанию услуг****•** Является ли предложение услуг комплексным и отвечает ли оно вполноймере требованиям и нуждам Заказчика?**•** Имеется ли у Участника четкий план аудита, соответствующий срокамЗаказчика? Достаточное ли количество времени отведено на проведениеаудита?**•** Имеется ли у Участника интегрированный подход к работе с внутреннимаудитором?**•** Имеется ли эффективный и практичный план смены Аудитора (еслиприменимо)?**•** Является ли организация глобально интегрированной и имеет ли ресурсыдля оказания услуг в разных точках мира?**•** Имеет ли Участник адекватную инфраструктуру (офисы ипредставительства) по месту нахождения основных подразделенийЗаказчика? | 15 |
| **2. Компетенция проектной команды****•** Понимает ли Участник масштаб работ по аудиту и располагает лидостаточными ресурсами, чтобы обеспечить качество и соблюдениесроков аудита (как достаточное количество партнеров, так и другихсотрудников)?**•** Представлена ли четкая и адекватная структура проектной команды сясным распределением ролей и обязанностей сотрудников?**•** Имеют ли ключевые сотрудники (партнеры и старшие сотрудники)сем вышеуказанным дированной квалификацию и отраслевой опыт, необходимые для качественногооказания аудиторских услуг (сертификаты и опыт аудита в отрасли)?**•** Являются ли не менее половины партнеров или лиц, выступающие в роли партнеров по проекту гражданами РК?**•** Содержится ли подробное описание и доказательства имеющегося уфирмы отраслевого опыта и понимание влияния конкретных вопросов,присущих данному виду бизнеса? | 25 |
| **3. Качество услуг****•** Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур попроведению аудита, включая обмен информацией, координацию работыи контроли? Каким образом будут разрешаться нестандартныекритические вопросы?**•** Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур поразрешению конфликта интересов?Представлен ли четкий механизм взаимодействия с Комитетами по аудиту, руководством и другими ключевыми объектами Заказчика?• Насколько эффективны механизмы обратной связи по возникающимузкоспециальным техническим вопросам (скорость и качество)?• Используются ли специализированные ИТ-системы для проведенияаудита? | 15 |
| **4. Серьезность намерений и репутация****•** Как можно оценить прошлый опыт оказания услуг Участником с точкизрения соблюдения сроков и качества (положительный или негативный)?**•** Продемонстрировал ли Участник свои преимущества передконкурентами?**•** Продемонстрировали ли представители Участника энтузиазм и сильнуюзаинтересованность в сотрудничестве? | 15 |
| **5. Рабочее время и стоимость услуг****•** Соответствуют ли рабочее время и стоимость услуг указанномуобъемуработ?**•** Прозрачна ли стоимость услуг? | 15 |
| **6. Независимость****•** Являются ли представленные Участником заявления и подтверждениянезависимости по оказываемым услугам объективными ипоследовательными?**•** Представлены ли Участником эффективные процедуры по соблюдению иконтролю независимости в ходе оказания аудиторских услуг? | 5 |
| **7. Дополнительные выгоды и услуги****•** Предлагает ли Участник какие-то дополнительные неаудиторские услугив рамках договора на проведение аудита?**•** Являются ли эти услуги привлекательными и нужными для Заказчикасейчас или в перспективе?**•** Считаете ли вы, что Заказчик получит иной дополнительный полезныйэффект от услуг аудита? | 5 |
| **8. Устная презентация предложения****•** Было ли изложение ясным, организованным и по существу вопроса, сразвитием и подтверждением представленных в документальномпредложении основных идей?• Затрагивала ли презентация дополнительные вопросы, поднимаемые вовремя предыдущих встреч или по результатам рассмотренияпредложения?• 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? | 5 |