**Аудиторлық ұйымды таңдау бойынша Комиссияның 2025 жылғы «12» тамызындағы Шешімі**

**АУДИТОРЛЫҚ ҰЙЫМНЫҢ ТАҢДАУ РӘСІМІНЕ**

 **ҚАТЫСУҒА СҰРАУ САЛУ**

(бұдан әрі – таңдау Рәсіміне қатысуға сұрау салу)

Сізді төменде егжей-тегжейлі сипатталған аудиторлық қызметтерді көрсету үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсіміне қатысуға шақырамыз:

1. Тапсырыс берушінің атауы және мекенжайы:

«Богатырь Көмір» ЖШС – Екібастұз қ-сы, Б. Момышұлы көшесі, 23;

1. Сатып алынатын аудиторлық және ілеспе қызметтер көлемінің сипаттамасы (есепті кезеңдер, аудиторлық рәсімдердің көлемі мен сипаты):

2025 жылға арналған халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі - ХҚЕС) сәйкес дайындалған Тапсырыс берушінің шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша ілеспе қызметтерді қоса алғанда, аудиторлық қызметтер (бұдан әрі – Қызметтер) көрсету талап етіледі.

Қатысушы қызмет көрсету кезінде Қазақстан Республикасының «Аудиторлық қызмет туралы» Заңын басшылыққа алуға тиіс.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес көрсетілетін қаржылық есептілік бойынша аудиторлық қызметтер:

|  |  |
| --- | --- |
|   | **2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын кезең бойынша және жағдай бойынша.** |
| **«Богатырь Көмір» ЖШС**  | - ХҚЕС-ке сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті; - ХҚЕС-ке сәйкес жеке қаржылық есептіліктің аудиті; - 2025 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі кезеңдегі жеке және шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитінің қорытындылары бойынша бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жөніндегі ұсынымдар туралы басшылыққа есеп. |

 Сондай-ақ, құны қызметтердің жалпы құнына енгізілген аудиторлық қызметтерді жүргізу шеңберінде төменде көрсетілген ілеспе қызметтерді көрсету, олар бойынша тиісті ұсынымдарды Тапсырыс берушінің басшылығына жолдаған хаттарында ұсыну:

- сапаны жақсартуға, сондай-ақ қаржылық есептілікті дайындау мерзімдерін қысқартуға қатысты қаржылық есептілікті дайындау үдерісі бойынша;

- Тапсырыс берушінің Есеп саясатына сәйкес негізгі құралдарды бағалау әдіснамасы мен нәтижелері бойынша (ол жүргізілген жағдайда);

- кәсіпорындарды сатып алудың әдіснамасы мен әділ құнын бағалау нәтижелері бойынша (егер сатып алу орын алған жағдайда);

- көрсетілген органдардың кез келгенінің сұрауы бойынша Директорлар кеңесінің/аудит жөніндегі Комитеттің мүшелері және Тапсырыс берушінің басшылығы үшін Тапсырыс берушінің аудит нәтижелерін таныстыру;

- Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне ескертулерде ашуды жетілдіру бойынша ұсыныстар беру;

- салық есебін ұсынбай салықтық шолу жүргізу. Салықтық шолуды жүргізу бухгалтерлік және салықтық рәсімдерді (әсіресе салық тәуекелдерінің туындау мүмкіндігі аса маңызды болатын мәселелерді)қозғауға тиіс;

- аудит барысында консультациялар бойынша есептерді ұсынбай бухгалтерлік және салықтық есепке алу бойынша консультациялар өткізу;

- бухгалтерлік есепті жүргізуді және қаржылық есептілікті жасауды бағалау (оның ішінде: Тапсырыс беруші қызметінің ерекшелігін ескере отырып, қорларды есепке алу тәртібін бағалау, активтер мен міндеттемелерді бағалау және қайта бағалау, дебиторлық және кредиторлық берешекті тауарларды, жұмыстарды/көрсетілетін қызметтерді жеткізушілермен салыстыруды қоса алғанда, активтер мен міндеттемелерді түгендеуді жүргізу әдістері мен рәсімдері);

- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша Тапсырыс берушінің ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын бағалау;

-бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты ақпаратты өңдеудің автоматтандырылған жүйелерінің бағдарламалық-техникалық жабдықталуының жай-күйін және сенімділігін бағалау;

- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша Тапсырыс берушінің еншілес және бірлесіп бақыланатын ұйымдарының қызметіне бақылауды ұйымдастыруды талдау;

- Тапсырыс беруші қызметінің Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік саласындағы заңнамасының талаптарына сәйкестігін бағалау;

- Тапсырыс берушінің НҚ, МЕА және ТМҚ түгендеуін жүргізу кезінде аудитордың болуы (қажет болған жағдайда Тапсырыс берушімен келісім бойынша);

- жеке және/немесе шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығару үшін қажетті талдамалық аудиторлық рәсімдерді жүргізу үшін Тапсырыс берушінің үлестес тұлғаларының орналасқан жеріне бару қажет болған жағдайда; - қаржылық есептілікті жасау кезінде пайдаланылған актуарлық есеп айырысулар әдіснамасын талдау;

- Тапсырыс берушінің есеп саясатын ХҚЕС бухгалтерлік есеп пен есептіліктің қолданылатын әдістері мен қағидаттарына сәйкестігін бағалау.

Қатысушы Тапсырыс берушіге белгіленген мерзімде қызмет көрсетудің мынадай нәтижелерін беруі тиіс:

1) 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жағдай бойынша және кезең үшін ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша Тапсырыс берушінің аудиторлық есебін орыс және ағылшын тілдерінде шығару. Дана саны: 2 орыс және 2 ағылшын тілінде;

2) 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жағдай бойынша және кезең үшін ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған жеке қаржылық есептілік бойынша Тапсырыс берушінің аудиторлық есебін орыс және ағылшын тілдерінде шығару. Дана саны: 2 орыс және 2 ағылшын тілінде;

3. Тапсырыс берушіге бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жөніндегі ұсынымдар туралы басшылыққа қатысушы ұйымның бланкісінде басшының немесе ол уәкілеттік берген тұлғаның қолы қойылып, 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жағдай бойынша және кезең үшін ХҚЕС-ке сәйкес дайындалған шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептіліктер аудитінің қорытындылары бойынша қосымша шолулар мен бағалаулардың нәтижелерін егжей-тегжейлі сипаттай отырып, есеп беру, кемшіліктерді жою бойынша тиісті ұсынымдар бере отырып, ілеспе қызметтер тізбесіне енгізілген, сондай-ақ алдыңғы кезеңдерде ұсынылған ұсынымдардың орындалу мәртебесін көрсете отырып, орыс және ағылшын тілдерінде. Тиісті аудиторлық есептерді шығарудың күтілетін мерзімдерін көрсете отырып, сыртқы аудитор аудит үшін мәлімдеген есептілікті дайындау және аудит немесе шолу кестесінің жобасын қоса алғанда, қызмет көрсету мерзімдері.

Аудиторлық есептер мен есеп басшылыққа келесі мерзімдерде ұсынылуы тиіс:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ р/с** | **Тапсырыс берушінің атауы** | **2025 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі кезеңде ХҚЕС бойынша дайындалған шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептіліктің аудиті бойынша аудиторлық есептер.** | **2025 жылғы 1 қаңтардан 31 желтоқсанға дейінгі кезеңдегі шоғырландырылған және жекелеген қаржылық есептілік аудитінің қорытындылары бойынша бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жөніндегі ұсынымдар туралы басшылыққа есеп беру.** |
| 1 | «Богатырь Көмір» ЖШС | 2026 жылғы 19 ақпан | 2026 жылғы 19 ақпан |

1. 2025 жылға аудиторлық қызметтерді сатып алуға бөлінген сома төменде келтірілген:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ р/с** | **Тапсырыс берушінің атауы** | **2025ж.** | **Барлығы** |
| ҚҚС-сыз сомасы, мың теңге | ҚҚС-сыз сомасы, мың теңге | **ҚҚС-сыз сомасы,** **мың теңге** | **ҚҚС-сыз сомасы,** **мың теңге** |
| 1 | «Богатырь Көмір» ЖШС | 24 365,9 | 27 289,8 | **24 365**,**9** | **27 289**,8 |
|  | **Барлығы:** | **24 365**,**9** | **27 289**,8 | **24 365**,**9** | **27 289**,8 |

1. Қызмет көрсетуге ресми ұсыныс дайындау үшін ақпарат алу мақсатында Қатысушылардың кездесуге құқығы бар Тапсырыс берушінің жауапты лауазымды адамдарының тізбесі мен байланыстары:

|  |  |
| --- | --- |
| **Тапсырыс беруші** | **Жауапты лауазымды тұлғалар, байланыстар** |
| **ТОО «Богатырь Комир»** | Андрей Сергеевич Свинко, Бас директордың бірінші орынбасары – қаржы директоры,тел.: +7 7187 22 33 84Венера Нигматульевна Ашикбаева, Бас бухгалтер,тел: +7 7187 22 33 17компания сайты: www.bogatyr.kz |

 5.Аудиторлық қызметтер көрсету үшін аудиторлық ұйымды іріктеу рәсімі жүргізіліп жатқан Тапсырыс беруші туралы уәкілетті өкілдер (ықтимал Қатысушылардың) компанияның интернет-ресурстарында жарияланған қаржылық есептіліктен, сондай-ақ Қаржылық есептілік Депозитарийі мен Қазақстан қор биржасының сайттарынан ақпаратты пайдалана алады немесе Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне қатысты деректер мен басқа да қосымша ақпараттар Тапсырыс беруші тарапынан ресми электрондық сұраныс бойынша келесі мекенжайға жіберілуі мүмкін: odo@bogatyr.kz [www.bogatyr.kz](http://www.bogatyr.kz) немесе қағаз түрінде мына мекенжайға: Екібастұз қ., Б. Момышұлы көшесі, 23, бұл ақпарат2025 жылғы «15» қыркүйекке дейінгі мерзімде коммерциялық құпияны жария етпеу және құпиялылық туралы келісімге қол қойғаннан кейін, ақпаратқа қол жеткізу деңгейін айқындайтын шарттармен беріледі.

Тапсырыс беруші туралы қосымша ақпарат мыналарды қамтуы мүмкін, бірақ онымен шектелмейді:

- компанияның қызметінің сипаттамасы және ұйымдық құрылымы (басқару құрылымы);

- қызметкерлер саны;

- еншілес, бірлескен бақыланатын және қауымдастырылған ұйымдар бөлінісінде компанияның құрылымы;

- кәсіпорынды басқару, есепке алу және есептіліктің пайдаланылатын ақпараттық жүйелерінің қысқаша сипаттамасы;

- соңғы екі жылдағы басшылықтың жылдық қаржылық есептілігі мен жылдық есептерінің көшірмелері немесе олар жарияланған интернет-ресурстарға сілтемелер;

- барлық қажетті міндетті есептіліктің тізімі;

- аудит тарихы және қазіргі аудиторлардың байланыстарын көрсету.

1. Қызметтерді көрсетуге арналған ресми ұсынысқа қойылатын талаптар.

Міндетті тәртіпте келесіні беру қажет:

-Тапсырыс берушінің компаниялар тобына және «Самұрық – Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры (бұдан әрі-Қор) компаниялар тобына аудиторлық және консультациялық қызметтер көрсетуден түсетін ағымдағы кірістер туралы ақпаратты қамтитын қызмет көрсетуге өзінің ресми конкурстық ұсынысында тиісті өтініш беру жолымен Қатысушының Тапсырыс берушіден және оның кез келген байланысты тараптарынан тәуелсіздігін растау және негіздеу. Бұл ақпарат Қатысушының барлық табысынан осы кірістердің үлесін қамтуы тиіс.

 Кейіннен ағымдағы Аудитор аудиторлардың Тапсырыс беруші компаниялар тобына және Қор компаниялары тобына аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсету кезінде тәуелсіздік мәртебесін сақтауын қамтамасыз ету үшін жыл сайын Тапсырыс берушінің аудит жөніндегі Комитетіне және жұмыс органына\*, Қордың аудит жөніндегі Комитетіне аудиторлық қызметтер көрсетуге арналған шарттың қолданылу кезеңінде мынадай ақпаратты ұсынуға тиіс:

а) Тапсырыс беруші/Қор компаниялары тобына көрсетілген аудиторлық және аудиторлық емес қызметтердің құны;

б) жасалған шарттардан Тапсырыс беруші/Қор компанияларының тобына аудиторлық және консультациялық қызметтер көрсетуден түсетін болашақ кірістердің сомасы;

в) Тапсырыс берушінің/Қордың қатысушысы осы ақпаратты ұсынған күнге қатысатын немесе қатысатын компаниялар тобы бойынша тендерлер тізбесі;

г) ресми конкурстық ұсыныстың тиісті бөлімдері мен беттеріне сілтемелерді көрсете отырып, ресми конкурстық ұсынысқа қойылатын талаптарға сәйкестік кестесі; д) Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 наурыздағы № 231 бұйрығына сәйкес Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес аудит жүргізу жөніндегі аудиторлық ұйымдарға қойылатын талаптарға және міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең төменгі талаптарға сәйкестігін растау, яғни мынадай біліктілік талаптарына сәйкес келуге тиіс (тендерлік өтінім құрамында құжаттардың көшірмелері):

1) аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензияның болуы;

2) аудиторлық ұйым басшысында «Аудитор» біліктілік куәлігінің болуы;

3) аудиторлық ұйымның азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру шартының болуы;

4) сапаны жүргізілген сыртқы бақылау нәтижелері бойынша аудиторлық ұйымның халықаралық аудит стандарттарының және әдеп Кодексінің талаптарын сақтауын растайтын аудиторлық ұйым мүшесі болып табылатын аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйымның қорытындысының болуы;

5) бір әкімшілік жазаны қоспағанда, Қазақстан Республикасының 2014 жылғы 5 шілдедегі «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Кодексінің 247-бабына сәйкес аудиторлық қызмет көрсету туралы заңнаманы бұзғаны үшін салынатын әкімшілік жазалардың аудиторлық қызметтер көрсетуге шарт жасасу күніне дейін соңғы жыл ішінде болмауы, есепті кезең ішінде өзінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі біліктілік талаптарына және (немесе) ақпаратқа сәйкес аудиторлық ұйымдардың уәкілетті органға есептілікті уақтылы ұсынбағаны немесе ұсынбағаны үшін салынатын есептілік.

6) мүдделер қақтығысының болмауы туралы мәліметтер.

Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігінің аудиті бойынша қызметтер көрсету үшін қызмет көрсету үшін тартылатын Қатысушының аудиторлық тобы мынадай сапалық және сандық сипаттамаларға сәйкес келуге тиіс:

- Команда серіктесінің экономика/қаржы/есеп және аудит саласында жоғары білімі, ХҚЕС бойынша қаржылық есептілік аудитін жүргізу тәжірибесі кемінде 12 жыл, ACCA/ CPA халықаралық біліктілігі немесе жалпыға бірдей танылған басқа да халықаралық біліктілігі болуы, «Аудитор» қазақстандық біліктілік куәлігі, сондай-ақ күрделі құрылымы бар ірі компанияларға және Қазақстанның энергетика саласының компанияларына қызмет көрсету тәжірибесі (кемінде 3 жыл) болуы тиіс. Бұл ретте клиенттер-компаниялардың байланыс деректерін көрсете отырып, жобаларды сипаттау міндетті шарт болып табылады;

- Команданың аға менеджері экономика/қаржы/есеп және аудит саласында жоғары білімі, ХҚЕС бойынша қаржылық есептілік аудитін жүргізу тәжірибесі кемінде 8 жыл, ACCA/ CPA халықаралық біліктілігі немесе баламалы халықаралық біліктілігі, сондай-ақ күрделі құрылымы бар ірі компанияларға және Қазақстанның энергетика саласының компанияларына қызмет көрсету тәжірибесі болуы тиіс;

- Команда менеджерінің экономика/қаржы/есеп және аудит саласында жоғары білімі, ХҚЕС бойынша қаржылық есептілік аудитін жүргізуде кемінде 5 жыл тәжірибесі, ACCA/ CPA халықаралық біліктілігі немесе баламалы халықаралық біліктілігі, сондай-ақ Қазақстанның энергетика саласындағы компанияларына қызмет көрсету тәжірибесі болуы тиіс;

- Аға маман және команда маманы экономика/қаржы/есеп және аудит саласында жоғары білімі болуы, ACCA студенті болуы тиіс.

Мамандардың жоғарыда аталған талаптарға сәйкестігін растау үшін Қатысушы тендерлік өтінім құжаттарында қызмет көрсету үшін тартылатын мамандардың түйіндемесін, дипломдардың/сертификаттардың/куәліктердің көшірмелерін, еңбек шарттарының нотариат куәландырған көшірмелерін немесе штат кестесінен - орналастырудан үзінді көшірмені (қызметкердің тегін, атын, әкесінің атын, қабылдауға бұйрықтың нөмірі мен күнін, сондай-ақ қызметкердің лауазымын көрсете отырып)ұсынады, бірінші басшының қолымен және әлеуетті өнім берушінің мөрімен расталған.

Қатысушы қаржылық есептілік аудиті саласындағы халықаралық тәжірибеге қол жеткізу, сондай-ақ капитал нарықтарының (қор биржаларының) орын алған талаптарын орындау мақсатында ұйымдардың және/немесе үлестес тұлғалардың жаһандық желісі бар халықаралық аудиторлық ұйым болып табылуға тиіс. Қатысушы сенімсіз әлеуетті жеткізушілердің тізбесінде және (немесе) мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушылардың тізілімінде болмауға тиіс.

1. Тапсырыс берушінің Комиссиясы беретін ақпараттар:

Әлеуетті Қатысушылардан қызметтер көрсетуге арналған ресми ұсыныстар мына мекенжай бойынша қабылданады: Екібастұз қаласы, Б.Момышұлы көшесі, 23;

Тапсырыс беруші аудиторлық ұйымды таңдау рәсімін өткізу туралы ақпаратты жіберген күннен бастап күнтізбелік 30 (отыз) күн ішінде. Тапсырыс берушінің Комиссиясы ауызша таныстырылымдар ұсыну үшін бірінші, екінші және үшінші орын алған Қатысушылармен кездесулер кестесін қалыптастырады.

Ауызша таныстырылымның ұзақтығы 10 минуттан аспауы керек. Тапсырыс берушінің Комиссиясы үшін тарату материалының болуы міндетті (орыс тілінде үш дана қағаз тасымалдағышта және электронды түрде орыс және ағылшын тілдерінде). Тарату материалы ауызша таныстырылым басталғанға дейін 3 (үш) күнтізбелік күн бұрын ұсынылуы тиіс.

Конкурстық ұсынысқа Қатысушының қалауы бойынша өзге де пайдалы ақпаратты енгізу мүмкін.

##### Аудит бойынша қызметтер көрсетуге арналған ресурстар

Келесі тармақтар бойынша нақты ақпарат беріңіз:

 - жоба бойынша ұсынылатын жұмыс тобының құрамы, оның ішінде жетекші серіктестер мен менеджерлер;

 - тапсырманы орындаудағы олардың рөлдері мен міндеттері;

 - ұқсас клиенттерге аудит жүргізу тәжірибесін қоса алғанда, тиісті тәжірибе;

 - жоба жетекшілерінің әрқайсысының жобаға бөлінетін жылына ең аз сағат көлемі;

 - аудиторлардың ауысуын жоспарлауға және жоба бойынша жұмыс істейтін қызметкердің сабақтастығына қатысты міндеттемелер;

 - қызметкерлердің кәсіби дамуына қатысты міндеттемелер;

 - басқа ресурстар және ұсынылатын қызметтердің толық сипаттамасы;

 - тартылған жергілікті кеңселердің тізбесі мен қамтылуы.

##### Біліктілік

Келесі тармақтар бойынша нақты ақпарат беріңіз:

 - салалық тәжірибе, оның ішінде ұқсас ауқымдағы клиенттерге қызмет көрсетудің практикалық тәжірибесі;

 - осы саладағы негізгі клиенттердің тізімі;

 - Тапсырыс беруші өз қызметін жүзеге асыратын салаға қызмет көрсетуге фирманың қатысу көлемі мен мүдделілігі;

 - компания қызметкерлері осы саланың даму үрдістерін қаншалықты жақсы қадағалайды.

##### Аудит жүргізуге көзқарас

Келесі тармақтар бойынша нақты ақпарат беріңіз:

 - Тапсырыс берушінің ерекшеліктері мен талаптарына қатысты аудит әдістемесі мен стратегиясы;

 - жұмысты үйлестіру және бақылау;

 - аудит жүргізу мерзімдері;

 - аудит жөніндегі Комитеттің басшылығымен және мүшелерімен жұмыс істеу тәсілі;

 - ішкі аудит қызметтерімен өзара іс-қимыл жасау тәсілі;

 - салық мәселелерін қарау тәсілі;

 - есепке алу бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу әдістері мен тәсілдері;

 - аудиттің нәтижелілігін үнемі жетілдіру және арттыру бойынша міндеттемелер.

##### Аудиторлардың ауысымы

Егер қажет болса, аудиторлардың ауысуын ұйымдастыру жоспарын, атап айтқанда, алдыңғы аудиторлық тексерулердің нәтижелерімен танысу рәсіміне қойылатын талаптарды және үздіксіз жұмысты қамтамасыз ету бойынша ұсыныстарды ұсыныңыз.

##### Қызметтердің сапасы және мүдделер қақтығысы

Келесі тармақтар бойынша толық ақпарат беріңіз:

 - қызмет сапасын қамтамасыз етуге және клиентпен қарым-қатынасты басқаруға жалпы көзқарас;

 - ықтимал қақтығыстар және оларды шешу тәсілі (тікелей бәсекелестер үшін орындалатын жұмыстың сипаттамасын қоса алғанда);

 - серіктестерді алмастыру және жобалық топ мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау бойынша міндеттемелер мен тәсіл;

 - сапаны бақылау және клиенттің қанағаттанушылығын бағалау жүйесінің сипаттамасы.

##### Жұмыс уақыты және қызметтердің құны

Қызметтердің құны жеке құжат нысанында ұсынылады және мыналарды қамтуы тиіс:

- ұсынылатын аудиторлық қызметтер, міндетті және басқа да есептілік аудиті бойынша қызметтер бойынша адам-сағат және тіркелген мөлшерлемелер;

- аудит құнын анықтау тетігі;

 - қызмет құнын есептеу әдісі;

- ұсынылған төлем кестесі, сондай-ақ осы үдерістің икемділігі.

7. Аудиторлық қызметтер шеңберіндегі басқа да қосымша қызметтер

- Тапсырыс беруші үшін ықтимал қызықты аудиторлық қызметтер шеңберінде басқа қызметтерді көрсету үшін қолда бар тәжірибе мен ресурстарды сипаттаңыз;

- басқа кәсіби қызметтердің құнын анықтау әдісі.

**Утвержден**

**Решением Комиссии по выбору аудиторской организации**

**от «12» августа 2025 года**

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА**

**АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

(далее – Запрос на участие в Процедуре выбора)

Приглашаем Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, подробное описание которых приводится ниже:

1. Наименование и адрес Заказчика:

ТОО «Богатырь Комир» - г. Экибастуз, ул. Б. Момышулы, 23;

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

Требуется оказать аудиторские услуги, включая сопутствующие услуги, по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетностей Заказчика, подготовленных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за 2025 год (далее – Услуги).

Участник при оказании услуг должен руководствоваться Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Аудиторские услуги по финансовой отчетности, оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита, предусматривают:

|  |  |
| --- | --- |
|   | **По состоянию и за период, заканчивающийся 31 декабря****2025 года.** |
| **ТОО «Богатырь Комир»**  | - аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО;- аудит отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО;- Отчет руководству о рекомендациях по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю по итогам аудита отдельной и консолидированной финансовой отчетностей за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. |

 Также, оказание сопутствующих услуг, перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторских услуг, стоимость которых включена в общую стоимость Услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству Заказчика:

* по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;
* по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с Учетной политикой Заказчика;

- по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретения имели место);

- презентация результатов аудита Заказчика для членов Совета директоров/Комитета по аудиту и руководства Заказчика по запросу любого из указанных органов;

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

- проведение налогового обзора 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, связанных с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- анализ организации контроля за деятельностью дочерних и совместно контролируемых организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

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

- присутствие аудитора при проведении Заказчиком инвентаризации ОС, НМА и ТМЗ (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);

- при необходимости выезжать по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности;

- анализ методологии актуарных расчетов, использованных при составлении финансовой отчетности;

- оценка Учетной политики Заказчика на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО.

Участник должен передать Заказчику в установленные сроки, следующие результаты оказания услуг:

1. выпуск аудиторского отчета Заказчика по консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию и за период, заканчивающийся 31 декабря 2025 года, на русском и английском языках. Количество экземпляров: 2 на русском и 2 на английском языках;
2. выпуск аудиторского отчета Заказчика по отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию и за период, заканчивающийся 31 декабря 2025 года, на русском и английском языках. Количество экземпляров: 2 на русском и 2 на английском языках;
3. представление Заказчику Отчета руководству о рекомендациях по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю на бланке организации Участника за подписью руководителя или уполномоченного им лица, по итогам аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетностей, подготовленных в соответствии с МСФО, по состоянию и за период, заканчивающийся 31 декабря 2025 года, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, а также с указанием статуса исполнения рекомендаций представленных за предыдущие периоды, на русском и английском языках. Сроки оказания услуг, включая проект графика подготовки и аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов. Аудиторские отчеты и отчет руководству должны быть представлены в следующие сроки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** | **Аудиторские отчеты по аудиту консолидированной и отдельной финансовой отчетностей, подготовленных по МСФО за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.** | **Отчет руководству о рекомендациях по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю по итогам аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетностей за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.** |
| 1 | ТОО «Богатырь Комир» | 19 февраля 2026 года | 19 февраля 2026 года |

1. Сумма, выделенная для закупки аудиторских услуг на 2025 год представлена ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование Заказчика** | **2025г.** | **Итого** |
| Сумма без НДС, тыс. тенге | Сумма с НДС, тыс. тенге | **Сумма без НДС,** **тыс. тенге** | **Сумма с НДС,** **тыс. тенге** |
| 1 | ТОО «Богатырь Комир» | 24 365,9 | 27 289,8 | **24 365**,**9** | **27 289**,8 |
|  | **Итого:** | **24 365**,**9** | **27 289**,8 | **24 365**,**9** | **27 289**,8 |

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:

|  |  |
| --- | --- |
| **Заказчик** | **Ответственные должностные лица, контакты** |
| **ТОО «Богатырь Комир»** | Свинко Андрей Сергеевич, Первый заместитель генерального директора - финансовый директор,тел.: +7 7187 22 33 84Ашикбаева Венера Нигматульевна, Главный бухгалтер,тел: +7 7187 22 33 17сайт компании: www.bogatyr.kz |

1. Уполномоченные представители потенциальных Участников могут использовать информацию о Заказчике, в отношении которого осуществляется процедура выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, из финансовой отчетности, публикуемой на интернет-ресурсах компании, а также на сайтах Депозитария финансовой отчетности и Казахстанской фондовой биржи или данные финансовой отчетности и другая дополнительная информация о Заказчике, может быть предоставлена Заказчиком по официальному запросу в электронном виде на следующий адрес: odo@bogatyr.kz, [www.bogatyr.kz](http://www.bogatyr.kz) или на бумажном носителе по адресу: г. Экибастуз, ул. Б. Момышулы, 23; в срок до «15» сентября 2025 года, после подписания ими соглашения о конфиденциальности и неразглашении коммерческой тайны, определяющими уровень владения информацией.

Дополнительная информация о Заказчике может включать следующее, но не ограничиваться этим:

* описание деятельности и организационная структура компании (структура управления);
* численность сотрудников;
* структура компании в разрезе дочерних, совместно-контролируемых и ассоциированных организаций;
* краткое описание используемых информационных систем управления предприятием, учета и отчетности;
* копии годовой финансовой отчетности и годовых отчетов руководства за последние два года или ссылки на интернет-ресурсы, где они опубликованы;
* список всей требуемой обязательной отчетности;
* история аудита и указание контактов действующих аудиторов.
1. Требования к официальному предложению на оказание услуг.

В обязательном порядке необходимо представить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых его связанных сторон путем предоставления соответствующего заявления в своем официальном конкурсном предложении на оказание услуг, что включает в себя информацию о текущих доходах от оказания аудиторских и консультационных услуг группе компаний Заказчика и группе компаний Фонданационального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – Фонд). Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника.

 В последующем текущий Аудитор, для обеспечения соблюдения аудиторами группе компаний Заказчика и группе компаний Фонда статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг, должен предоставлять ежегодно Комитету по аудиту Заказчика и Рабочему органу[[1]](#footnote-1)\*, Комитету по аудиту Фонда в период действия договора на оказания аудиторских услуг, следующую информацию:

а) стоимость оказанных аудиторских и неаудиторских услуг группе компаний Заказчика/Фонда;

б) сумму будущих доходов от оказания аудиторских и консультационных услуг группе компаний Заказчика/Фонда от заключенных договоров;

в) перечень тендеров по группе компаний Заказчика/Фонда, где Участник участвует или собирается участвовать на дату представления данной информации;

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

д) подтверждение на соответствие требованиям к аудиторским организациям по проведению аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 231, то есть должен соответствовать следующим квалификационным требованиям (в составе тендерной заявки предоставить копии документов):

1. наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
2. наличие квалификационного свидетельства «Аудитор» у руководителя аудиторской организации;
3. наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
4. 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;
5. отсутствие в течение последнего года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии со статьей 247 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях», за исключением одного административного взыскания, налагаемого за несвоевременное представление или непредставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода.

6) сведения об отсутствии конфликта интересов.

Для оказания услуг по аудиту финансовой отчетности Заказчика аудиторская команда Участника, привлекаемая для оказания услуг должна соответствовать следующим качественным и количественным характеристикам:

- Партнер команды должен иметь высшее образование в области экономики/финансов/учет и аудит, не менее 12-и лет опыта проведения аудита финансовой отчетности по МСФО, международную квалификацию ACCA/ CPA или другую равноценную общепризнанную международную квалификацию, иметь казахстанское квалификационное свидетельство «Аудитор», а также опыт (не менее 3-х лет) оказания услуг крупным компаниям со сложной структурой и компаниям энергетической отрасли Казахстана. При этом обязательным условием является описание проектов с указанием контактных данных компаний-клиентов;

- Старший менеджер команды должен иметь высшее образование в области экономики/финансов/учет и аудит, не менее 8-и лет опыта проведения аудита финансовой отчетности по МСФО, международную квалификацию ACCA/ CPA или эквивалентную международную квалификацию, а также опыт оказания услуг крупным компаниям со сложной структурой и компаниям энергетической отрасли Казахстана;

- Менеджер команды должен иметь высшее образование в области экономики/финансов/учет и аудит, не менее 5-и лет опыта проведения аудита финансовой отчетности по МСФО, международную квалификацию ACCA/ CPA или эквивалентную международную квалификацию, а также опыт оказания услуг компаниям энергетической отрасли Казахстана;

- Старший специалист и специалист команды должны иметь высшее образование в области экономики/финансов/учет и аудит, являться студентом ACCA.

Для подтверждения соответствия специалистов вышеназванным требованиям Участник представляет в документах тендерной заявки резюме специалистов привлекаемых для оказания услуг, копии дипломов/сертификатов/свидетельств, нотариально засвидетельствованные копии трудовых договоров или выписку из штатного расписания - расстановки (с указанием фамилии, имени, отчества работника, номера и даты приказа на прием, а также должности работника), заверенные подписью первого руководителя и печатью потенциального поставщика.

Участник должен являться международной аудиторской организацией, имеющей глобальную сеть организаций и/или аффилированные лица с целью получения доступа к международному опыту в области аудита финансовой отчетности, а также выполнения имеющих место требований рынков капитала (фондовых бирж).

Участник не должен состоять в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков и (или) Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

1. Информация, предоставляемая Комиссией Заказчика:

Официальные предложения на оказание услуг от потенциальных Участников принимаются по адресу: г. Экибастуз, ул. Б. Момышулы, 23; в течение 30 (тридцать) календарных дней с даты направления Заказчиком информации о проведении Процедуры по выбору аудиторской организации.

 Комиссия Заказчика сформирует расписание встреч с Участниками, занявшими первое, второе и третье места для представления ими устных презентаций.

Продолжительность устной презентации не должна превышать 10 минут. Обязательно наличие раздаточного материала для Комиссии Заказчика (три экземпляра на бумажном носителе на русском языке и в электронном виде на русском и английском языках). Раздаточный материал должен быть представлен за 3 (три) календарных дня до начала проведения устной презентации.

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

##### Ресурсы для оказания услуг по аудиту

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;
* 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.

##### 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;
* насколько хорошо сотрудники фирмы следят за тенденциями развития данной отрасли.

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

##### 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.

##### 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.

##### Рабочее время и стоимость услуг

Стоимость услуг представляется 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.

##### Прочие дополнительные услуги в рамках аудиторских услуг

* Опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг в рамках аудиторских услуг, потенциально интересных для Заказчика;
* метод определения стоимости других профессиональных услуг.
1. \* Рабочий орган – структурное подразделение Компании - Бухгалтерия, ответственное за организационное обеспечение Процедуры выбора в соответствии с функциональными обязанностями. [↑](#footnote-ref-1)