**Приложение №1**

**Утвержден Решением**

**Комиссии по выбору аудиторской организации**

**АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»**

**№ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 года**

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

**(далее – Запрос на участие)**

АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» (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 «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» (далее – Комиссия Заказчика):

1. Наименование и адрес Заказчика: АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»; юридический и фактический адрес Республика Казахстан, 150009, г. Петропавловск, проезд Я.Гашека, 1.
2. Описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетные периоды, объем и характер процедур):

* Проведение аудита годовой 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 финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
* Проведение аудита финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143, за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года;
* Проведение аудита Пакета форм годовой 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 финансовой отчетности Заказчика, подготовленной по состоянию на 30 сентября 2017 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.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудит Пакета форм 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 финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за период, заканчивающийся на 31 декабря 2017 года | 15 февраля 2018 года |
| Аудиторский отчет по 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 сокращенной 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 финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, заканчивающийся на 31 декабря 2017 года, должен быть представлен на государственном языке в 2 экземплярах и на русском языке в 4 экземплярах;
* Аудиторский отчет по 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 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 государственном языке в 2 экземплярах и на русском языке в 4 экземплярах;
* Промежуточный обзор сокращенной финансовой отчетности за 9 месяцев 2017 года, закончившихся 30 сентября 2017 года на 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 на 2017 год, составляет:

тенге

|  |  |
| --- | --- |
| **Год** | **2017 год** |
| без учета НДС | 1 517 857,14 |
| с учетом НДС | 1 700 000,00 |

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: Главный бухгалтер – Хасенов Ардак,

тел. 8 (7152) 39-09-47. Электронный адрес: [ahasenov@pztm.kz](mailto:ahasenov@pztm.kz), buh@pztm.kz.

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 в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: \_г. Петропавловск, проезд Я.Гашека 1, после подписания соглашения о конфиденциальности.

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

b) 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_года \_\_\_\_ часов \_\_\_\_ 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.

1. Официальные предложения на оказание услуг от потенциальных Участников принимаются по адресу: г. Петропавловск, проезд Я.Гашека, 1., в срок до 24 августа 2017 года 10 час 00 мин.

**Заместитель генерального директора Р. Асансеитов**

**Приложение 1. 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** | | |
| **20Х1 (предыдущий год)** | **20Х2 (на дату составления отчета)** | **20Х2-20Х3 (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)

1. ***. 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 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 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** |
| **1. Подход к оказанию услуг**  **•** Является ли предложение услуг комплексным и отвечает ли оно в полной мере требованиям и нуждам Заказчика?  **•** Имеется ли у Участника четкий план аудита, соответствующий срокам Заказчика? Достаточное ли количество времени отведено на проведение аудита?  **•** Имеется ли у Участника интегрированный подход к работе с внутренним аудитором?  **•** Имеется ли эффективный и практичный план смены Аудитора (если применимо)?  **•** Является ли организация глобально интегрированной и имеет ли ресурсы для оказания услуг в разных точках мира?  **•** Имеет ли Участник адекватную инфраструктуру (офисы и представительства) по месту нахождения основных подразделений Заказчика? |
| **2. Компетенция проектной команды**  **•** 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)?  **•** Представлена ли четкая и адекватная структура проектной команды с ясным распределением ролей и обязанностей сотрудников?  **•** Имеют ли ключевые сотрудники (партнеры и старшие сотрудники)сем вышеуказанным дированной квалификацию и отраслевой опыт, необходимые для качественного оказания 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 у фирмы отраслевого опыта и понимание влияния конкретных вопросов, присущих данному виду бизнеса? |
| **3. Качество услуг**  **•** Продемонстрировал ли Участник наличие адекватных процедур по проведению аудита, включая обмен информацией, координацию работы и контроли? 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? |