

**«МұнайТас» СБҚК» ЖШС қаржылық есептілігіне аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау жөніндегі Комиссияның шешімімен
(2024 жылғы 3 желтоқсан №1 отырыстың хаттамасы) бекітілген**

**2025-2027 жылдарға арналған «МұнайТас» СБҚК» ЖШС қаржылық есептілігіне аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсіміне қатысуға сұрау салу
(бұдан әрі - Қатысуға сұрау салу)**

Тапсырыс беруші Сізді 2025-2027 жылдарға арналған «МұнайТас» СБҚК» ЖШС қаржылық есептілігіне аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсіміне қатысуға шақырады, олардың толық сипаттамасы төменде берілген.

1. Тапсырыс берушінің атауы мен мекенжайлары: Қазақстан Республикасы, 050060, Алматы қ., Тимирязев к-сі, 26/29 мекенжайында орналасқан «МұнайТас» СБҚК» ЖШС.

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

2.1. 2025 жылдан 2027 жылға дейінгі кезеңдегі аудиторлық қызметтер, атап айтқанда¹:

1) ҚЕХС2 (IAS 34) сәйкес дайындалған Тапсырыс берушінің аралық қаржылық есептілігіне шолу жүргізу:

- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айда,
- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 маусымында аяқталған алты айда,
- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айда;

2) 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 маусымында аяқталған алты ай үшін немесе 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз ай үшін Аудит бойынша есепті ұсына отырып, қатысушының шоғырландырылған қаржылық есептілігінің аудиті мақсаттары үшін қатысушының сыртқы аудиторының нұсқаулары бойынша дайындалған Тапсырыс берушінің қаржылық ақпаратының аралық пакетіне аудит жүргізу. Бұл аудит қажет болған жағдайда (қатысушының сұрауы бойынша) әр қаржы жылында бір рет жүргізіледі. Бұл ретте Шарттың құны өзгеріссіз қалады;

3) 2025, 2026 және 2027 жылдары ҚЕХС сәйкес дайындалған **Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне** аудит жүргізу, аудит бойынша есепті ұсына отырып, барлық маңызды аспектілерде ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында;

4) ҚЕХС (IAS 34) және «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ Корпоративтік есеп саясатына **(бұдан әрі – ҚМГ сатып алуға сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық Ақпарат)** сәйкес дайындалған Тапсырыс берушінің аралық қаржылық ақпаратына шолу жүргізу. ҚМГ сатып алуға сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат: «Қаржылық жағдай туралы есеп», «Жиынтық табыс туралы есеп», «Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп», «Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы есеп», «Тарихи құн бойынша негізгі құралдардың қозғалысы туралы есеп» (тиісті есептеулермен):

- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айға,
- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 маусымында аяқталған алты айға,
- 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айға;

5) 2025, 2026 және 2027 жылдарға арналған «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ Корпоративтік есеп саясатына сәйкес **(бұдан әрі – ҚМГ КЕС сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік)** ҚМГ КЕС сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында **Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне** аудит жүргізу аудит бойынша есепті ұсына отырып;

6) Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы №404 бұйрығымен (бұдан әрі – ҚР ҚМ нысандары) бекітілген тізбеге және нысандарға сәйкес аудит бойынша есеп бере отырып, Тапсырыс берушінің 2025, 2026 және 2027 жылдарға арналған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу;

7) ішкі бақылау жүйесіндегі елеулі кемшіліктерді және барлық өзге де кемшіліктерді қоса алғанда, кемшіліктерді жою жөнінде тиісті ұсынымдар бере отырып, ілеспе қызметтер тізбесіне енгізілген қосымша шолулар мен бағалаулардың нәтижелерін егжей-тегжейлі сипаттай отырып, ҚЕХС сәйкес дайындалған 2025, 2026 және 2027 жылдардағы Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігі аудитінің қорытындылары бойынша **Тапсырыс берушінің басшылығына хат** (бұдан әрі - Басшылыққа хат) ұсыну.

Елеулі кемшілік деп ішкі бақылау жүйесінің бір немесе бірнеше компоненттерінің әзірленуі немесе жұмыс істеуі елеулі болуы мүмкін және ол белгілеген міндеттерді әдеттегі жүзеге асыру процесінде Тапсырыс берушінің қызметкерлері уақтылы анықтамайтын сомалардың қателіктерінен немесе бұрмалануынан туындаған бұрмаланулардың туындау қаупін салыстырмалы түрде төмен деңгейге дейін төмендетпейтін кемшілік түсініледі.

2.2 Басшылыққа хаттарда тиісті ұсынымдар бере отырып, ілеспе қызметтер:

- қаржылық есептілікті дайындау процесін жақсарту, сондай-ақ қаржылық есептілікті дайындау мерзімдерін қысқарту бойынша ұсынымдар беру;
- Тапсырыс берушінің басшылығына әрбір қаржы жылының аудит жүргізу нәтижелерін таныстыру (сұраныс бойынша);
- Тапсырыс берушінің есеп саясатына сәйкес негізгі құралдарды бағалаудың әдіснамасы мен нәтижелері бойынша (ол жүргізілген жағдайда) пікір білдіру;
- кәсіпорындарды сатып алудың әдіснамасы мен әділ құнын бағалау нәтижелері бойынша пікір білдіру (егер сатып алу орын алған жағдайда);
- тиісті есептерді ұсынбай бухгалтерлік және салықтық есепке алу бойынша консультациялар өткізу;
- аудиторлық қорытындыны/есепті ұсынбай, салықтық тәуекелдерді, оның ішінде неғұрлым елеулі тәуекелдерді анықтау мақсатында 2025, 2026 және 2027 жылдарға салықтық шолу жүргізу;
- 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;
- бағдарламалық-техникалық жарақтандырудың жай-күйін және ақпаратты өңдеудің автоматтандырылған жүйелерінің сенімділігін бағалау;
- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша Тапсырыс берушінің филиалдары мен еншілес ұйымдарының қызметін бақылауды ұйымдастыруды талдау (олар болған кезде);
- Тапсырыс беруші қызметінің Қазақстан Республикасының Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік саласындағы заңнамасының талаптарына сәйкестігін бағалау;

¹ Қаржылық есептіліктің нақты атуы шарт жасасу кезінде нақтыланатын болады.

² аудиторлық шолудың орнына, қажет болған жағдайда (Тапсырыс берушінің сұрауы бойынша) 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 маусымында аяқталған алты ай үшін немесе 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз ай үшін ХҚЕС сәйкес аудиторлық есеп шығарыла отырып, қаржылық есептілікке аудит жүргізілуі тиіс. Бұл ретте шарттың құны өзгеріссіз қалады.

- аудит барысында анықталған бюджет қаражатын, кредиттерді, байланысты гранттарды, мемлекет және квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін, мемлекеттік және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ «Аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 21-бабы 2-тармағының б) тармақшасына сәйкес мемлекет кепілгерлігімен тартылатын қарыздарды пайдалану кезінде Қазақстан Республикасы заңнамасының бұзылуы туралы ақпарат беру»;

- қаржылық есептілікте олардың дұрыс көрсетілуін растау үшін (қажет болған жағдайда, Тапсырыс берушімен келісім бойынша) Тапсырыс беруші қорларға, негізгі құралдар мен материалдық емес активтерге түгендеу жүргізген кезде Аудитордың болуы;

- Жеке және/немесе шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығару үшін қажетті Талдамалық аудиторлық рәсімдерді жүргізу үшін Тапсырыс берушінің үлестес тұлғаларының орналасқан жері бойынша шығу (қажет болған жағдайда);

- «ҚазТрансОйл» АҚ-ның шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде сыртқы аудиторына жәрдемдесу, оның ішінде жұмыс қағаздарына қолжетімділік беру;

- қаржылық есептілікті дайындау кезінде құнсыздану модельдерін тексеру және талдау;

- есептерді ағылшын тілінде пішімдеу.

3. Шығарылатын аудиторлық есептердің саны мен түрлері Қатысуға сұрау салуға 1-қосымшада көрсетілген.

4. Шығарылатын аудиторлық есептердің мерзімдері мен түрлері Қатысуға сұрау салуға 2-қосымшада көрсетілген.

5. Аудиторлық ұйымның қызметтерін сатып алуға бөлінген сомалар Қатысуға сұрау салуға 3-қосымшада көрсетілген.

6. Қызмет көрсетуге ресми ұсыныс дайындау үшін қосымша ақпарат алу мақсатында қатысушылардың кездесуге құқығы бар Тапсырыс берушінің жауапты лауазымды адамдарының тізбесі мен байланыстары Қатысуға сұрау салуға 4-қосымшада көрсетілген.

7. Аудиторлық қызмет көрсету үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсімі жүзеге асырылатын Тапсырыс берушілер туралы жалпы ақпарат Қатысуға сұрау салуға 5-қосымшада көрсетілген.

8. Аудиторлық қызмет көрсетуге арналған ресми конкурстық ұсынысқа қойылатын талаптар Қатысуға сұрау салуға 6-қосымшада көрсетілген.

9. Мүдделер қақтығысы туралы мәліметтер нысаны Қатысуға сұрау салуға 7-қосымшада көрсетілген.

№	Басшылыққа берілген есептер мен хаттардың атауы	Шығарылатын аудиторлық есептердің саны мен түрлері			Басшылыққа хаттар саны, дана	
		Есептер саны теңгемен, дана		орыс тілінде		
		орыс тілінде	қазақ тілінде			
1	ҚЕХС сәйкес дайындалған Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігі - 2025, 2026 және 2027 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айға - 2025, 2026 және 2027 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға - 2025, 2026 және 2027 жылдардың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айға - 2025, 2026 және 2027 жылдарына	3	3	3	орыс тілінде	ағылшын тілінде
2	ҚМГ сатып алуға сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат - 2025, 2026 және 2027 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айға - 2025, 2026 және 2027 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айға	3	3	3		
3	ҚМГ сатып алуға сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық есептілік - 2025, 2026 және 2027 жылдарға	3	3	3		
4	ҚР ҚМ нысандары - 2025, 2026 және 2027 жылдарға	3	2	3		
5	Басшылыққа хат - 2025, 2026 және 2027 жылдарға				3	3

Шығарылатын аудиторлық есептердің мерзімдері³

№	Шығарылатын аудиторлық есептер	Есептердің мерзімі ⁴				Басшылыққа хат
		ҚЕХС сәйкес дайындалған Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігі	ҚМГ КЕС сатып алуға сәйкес арнайы мақсаттағы қаржылық ақпарат/есептілік	ҚР ҚМ нысандары	Басшылыққа хат	
1	«МұнайТас» СБҚК» ЖШС					
	2025, 2026 және 2027 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айға	Есепті жылдың 26 сәуірі	Есепті жылдың 24 сәуірі	-	-	
	2025, 2026 және 2027 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айға	Есепті жылдың 26 шілдесі	Есепті жылдың 24 шілдесі	-	-	
	2025, 2026 және 2027 жылдың 30 қыркүйегінде аяқталған тоғыз айға	Есепті жылдың 26 қазаны	Есепті жылдың 24 қазаны	-	-	
	2025, 2026 және 2027 жылдарға	Есепті жылдан кейінгі жылдың 5 ақпаны	Есепті жылдан кейінгі жылдың 5 ақпаны	Есепті жылдан кейінгі жылдың 7 ақпаны	Есепті жылдан кейінгі жылдың 10 ақпаны	

³ Қаржылық есептілікті дайындау және ұсыну мерзімдерін қысқарту қажет болған жағдайда аудиторлық есептерді шығару мерзімдері өзгертілуі мүмкін. Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігін шығару мерзімдері «ҚазТрансОйл» АҚ-ның тиісті хаты (қаржылық есептілікті ұсыну мерзімдері туралы) негізінде өзгертілуі мүмкін.

⁴ Егер есепті күн жұмыс істемейтін күнге келетін болса, онда мерзім есепті күннің алдындағы күнге ауыстырылады.

Қатысуға сұрау салуға 3-қосымша

Аудиторлық ұйымның қызметтерін сағып алуға бөлінген сомалар

тенгеде

№ р/н	Тапсырыс берушінің атауы	ҚҚС есепке алмағанда				ҚҚС есепке алғанда			
		ЖИЫНЫ	2025	2026	2027	ЖИЫНЫ	2025	2026	2027
1	«МұнайТас» СБҚК» ЖШС	184 500 000,00	57 400 000,00	61 400 000,00	65 700 000,00	206 640 000,00	64 288 000,00	68 768 000,00	73 584 000,00

Қатысуға сұрау салуға 4-қосымша

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

№ п/п	Тапсырыс берушінің атауы	Қаржы қызметінің басшысы		Бухгалтерия	
		Т.А.Ә.	Байланыс деректері	Т.А.Ә.	Байланыс деректері
1	«МұнайТас» СБҚК» ЖШС	Бас директордың экономика және қаржы жөніндегі орынбасары Чжао Юйху	8 (727) 312-22-12 (ішкі 6000)	Бас бухгалтер Сыдықова Гульнар Бекболатовна	8 (727) 312-22-12 (ішкі 6500) sydykova@munaitas.kz
		Бас директордың жоспарлау және бақылау жөніндегі орынбасары Нагаев Ринат Мухамедрахимович	8 (727) 312-22-12 (ішкі 3000)	Менеджер Сайдобулова Эльмира	8 (727) 312-22-12 (ішкі 6600) saidobulova@munaitas.kz

Тапсырыс беруші туралы жалпы ақпарат

1. Қызмет сипаттамасы: Тапсырыс берушінің қызметі туралы толық ақпарат сайтта жарияланған https://munaifas.kz/?page_id=443&lang=ru
2. 2023 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлер саны: 112 адам.
3. Кәсіпорынды басқару, есепке алу және есептіліктің қолданылатын ақпараттық жүйелерінің қысқаша сипаттамасы:

Бағдарламалық өнімнің атауы	Сипаттамасы
<p>1С: Кәсіпорын 8.3 (8.3.18.1334) Қазақстан үшін қаржыны кешенді басқару және бюджеттеу, 3.1-редакция</p>	<p>Осы жүйенің негізінде келесі процестер автоматтандырылған:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерлік және салықтық есеп; - қолма-қол ақшаны басқару; - шарттарды есепке алу; - қаржылық жоспарлау (бюджеттеу); - мұнайды тасымалдау; - персоналды басқару; - жалақыны есептеу.
<p>Directum RX платформасындағы электрондық құжат айналымы жүйесі</p>	<p>Басқарушылық қызметті құжаттамалық камтамасыз етуді, орындаушылық тәртіпті бақылауды автоматтандыру.</p>

4. Аудит тарихы және қазіргі аудиторлардың байланыстарын көрсету:
2017 жылдан 2024 жылға дейін – «ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС +7 (7172) 55 07 07

Ресми конкурстық ұсынысқа қойылатын талаптар

Аудитор – Тапсырыс берушінің 2025-2027 жылдарға арналған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу жөніндегі қызметтерді сатып алу туралы шарт (бұдан әрі-шарт) жасасуға үміткер және Тапсырыс берушінің 2025-2027 жылдарға арналған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсіміне қатысатын аудиторлық ұйым.

Міндетті түрде ұсыну қажет:

- Аудитордың Тапсырыс берушіден және оның кез келген байланысты тараптарынан тәуелсіздігін растау және негіздеу және Қатысуға сұрау салуға 7-қосымшаға сәйкес нысан бойынша мүдделер қақтығысы туралы мәліметтерге қол қою;

- тиісті бөлімдер мен беттерге сілтемелерді көрсете отырып, ресми конкурстық ұсыныстың мазмұны;

- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес аудит жүргізу жөніндегі аудиторлық ұйымдарға қойылатын талаптарға сәйкестігін растау.

Ресми конкурстық ұсынысқа Аудитордың қалауы бойынша өзге де пайдалы ақпаратты енгізуге болады.

1. Аудиторға қойылатын минималды талаптар:

Аудитор Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 наурыздағы №231 бұйрығымен бекітілген Міндетті аудит жүргізетін аудиторлық ұйымдарға қойылатын ең төменгі талаптарға сәйкес келуі және келесі ақпаратты/құжаттарды ұсынуы тиіс:

1.1. аудиторлық қызметті жүзеге асыруға лицензияның көшірмесі;

1.2. Аудитор басшысының «Аудитор» біліктілік куәлігінің көшірмесі;

1.3. өткізілген сапаны сыртқы бақылау нәтижелері бойынша халықаралық аудит стандарттары мен Әдеп кодексі талаптарының сақталуын растайтын Аудитор мүшесі болып табылатын аккредиттелген кәсіби аудиторлық ұйым қорытындысының және (немесе) қорытындысының көшірмесі;

1.4. Аудитордың азаматтық-құқықтық жауапкершілігін міндетті сақтандыру шартының көшірмесі;

1.5. бір әкімшілік жазаны қоспағанда, «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Қазақстан Республикасы кодексінің 247-бабына сәйкес аудиторлық қызмет туралы заңнаманы бұзғаны үшін салынатын әкімшілік жазалардың шартты жасасу күніне дейін соңғы 1 (бір) жыл ішінде болмауы туралы, біліктілік талаптарына және (немесе) есепті кезең ішінде өзінің азаматтық-құқықтық жауапкершілігін сақтандыру жөніндегі ақпаратқа сәйкес аудиторлық ұйымдардың уәкілетті органға есептілікті уақтылы ұсынбағаны немесе ұсынбағаны үшін алынатын өндіріп алу.

2. Аудиторға қойылатын міндетті талаптар.

2.1. Егер аудитор «Самұрық-Қазына» АҚ (бұдан әрі - Қор) сенімсіз әлеуетті өнім берушілер тізбесінде және немесе Мемлекеттік сатып алуға жосықсыз қатысушылар тізілімінде тұрса, Тапсырыс берушінің 2025-2027 жылдарға арналған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау рәсіміне қатысуға құқылы емес.

Аудитор өз тәуелсіздігін оларға қызмет көрсетуге арналған өзінің ресми конкурстық ұсынысында тиісті өтініш беру жолымен растауға тиіс, ол Аудитордың Тапсырыс берушіге аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсетуден түсетін

ағымдағы кірістері туралы ақпаратты қамтиды. Бұл ақпарат Аудитордың барлық кірістерінен осы кірістердің үлесін қамтуы керек.

2.2. Шарттың қолданылу кезеңінде Аудитор серіктестік басқармасының 2024 жылғы 30 қыркүйектегі № 34-2024 шешімімен бекітілген аудиторлық ұйымдардың қызметтерін тарту саласындағы «МұнайТас» СБҚК» ЖШС саясатында (бұдан әрі - Саясат) көзделген нысан бойынша және **мерзімдерде** Тапсырыс берушіге аудиторлық және аудиторлық емес қызметтер көрсетуден Аудитордың ағымдағы кірістері (жасалған шарттардан болашақ кірістері көрсетіле отырып) туралы жыл сайын ақпарат беруге тиіс

2.3. Жылына кемінде бір рет Аудитор Тапсырыс берушінің басшылығына келесілерді растауды ұсынады:

- Аудитордың тәуелсіздігі сақталды;
- Аудитор мен оның серіктестерінің Тапсырыс берушіге қаржылық мүдделері жоқ;
- Аудиторлық топ мүшелерінің Тапсырыс берушіге қаржылық мүдделері жоқ;
- саясатта көзделген жағдайларды қоспағанда, Тапсырыс беруші мен аудитор арасында қызмет көрсетудің өзге де жағдайлары жоқ;
- Тапсырыс беруші Аудиторға төлейтін сыйақының бірде-бір бөлігі төтенше жағдайлардың туындауы негізінде төленбейді;
- жасалған шарттар негізінде аудитор алған және алуға болжанған сыйақының жалпы сомасы Аудитордың Тапсырыс берушіден қаржылық тәуелсіздігіне айтарлықтай әсер еткен жоқ және Ұлыбритания және Солтүстік Ирландия Біріккен Корольдігінің сертифицирталған бухгалтерлер алқабилер қауымдастығының кәсіби этика ережелеріне сәйкес Аудитордың жалпы табысының 15 (он бес) пайызынан аспады (the ACCA Rules of Professional Conduct);
- Тапсырыс беруші мен аудитор арасында ешқандай дау жоқ.

3. Аудит қызметтерін көрсетуге арналған ресурстар.

3.1. Келесі тармақтар бойынша толық ақпарат беріңіз:

- Тапсырыс берушінің, оның ішінде жетекші серіктестер мен менеджерлердің аудит жобасы бойынша ұсынылатын жұмыс тобының құрамы;
- тапсырманы орындаудағы олардың рөлдері мен міндеттері;
- ұқсас клиенттерге аудит жүргізу тәжірибесін қоса алғанда, біліктілік және тиісті тәжірибе;
- Жоба жетекшілерінің әрқайсысының жобаға бөлінетін жылына ең аз сағат көлемі;
- аудиторлардың ауысуын жоспарлауға және Жоба бойынша жұмыс істейтін персоналдың сабақтастығына қатысты міндеттемелер;
- қызметкерлердің кәсіби дамуына қатысты міндеттемелер;
- басқа ресурстар және ұсынылатын қызметтердің толық сипаттамасы;
- тартылған жергілікті кеңселердің тізбесі мен қамтылуы.

3.2. Аудиторға қойылатын талаптар:

3.2.1 экономиканың мұнай-газ секторында жұмыс істейтін, меншікті капиталы 13 (он үш) миллион АЕК-тен асатын компаниялардың ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілік аудитін жүргізуде бес жылдық жұмыс тәжірибесінің болуы. Бұл ретте, клиенттер-компаниялардың байланыс деректерін көрсете отырып, жобаларды сипаттау міндетті шарт болып табылады;

3.2.2 аудиторлардың жеткілікті санының болуы, бірақ Chartered Certified Accountants Association of Chartered Accountants (ACCA) немесе Associated Chartered Accountant (ACA) немесе Chartered Accountant (CA) немесе Certified Public Accountant

(CPA) халықаралық кәсіби сертификаты бар кемінде 5 (бес) адамның болуы немесе Chartered Financial analyst (CFA), және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген «Аудитор» біліктілік куәлігі;

3.2.3 техникалық сұрауларға қатысты жоғары сапалы қызметтер мен қызметтерді қамтамасыз ету үшін мамандандырылған техникалық қолдау тобының болуы (мұнай-газ саласындағы ҚЕХС бойынша есепке алу, салықтық есепке алу, активтерді бағалау мәселелері жөніндегі мамандар) немесе Аудитордың шартқа қол қойылған күннен бастап 10 (он) күн ішінде осындай топты қалыптастыру міндеттемесі.

3.3. Тапсырыс беруші үшін Аудиторлық топ мүшелеріне қойылатын талап:

3.3.1 Тапсырыс беруші үшін Аудиторлық топ мынадай құрамда құрылуы тиіс: жетекші серіктес-2 (екі) адам, жоба жетекшісі-1 (бір) адам, менеджер-1 (бір) адам, аудит жөніндегі маман-4 (төрт) адам, бағалаушы - 1 (бір) адам, салық жөніндегі маман – 1 (бір) адам;

3.3.2 жетекші серіктестерде, жоба жетекшісінде және менеджерде АССА немесе АСА, немесе СА, немесе CPA немесе CFA халықаралық кәсіби сертификаты және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген «Аудитор» біліктілік куәлігі болуы тиіс;

3.3.3 жетекші серіктестердің, жоба жетекшісі мен менеджердің ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілік аудитін жүргізу тәжірибесі 5 (бес) жыл болуы тиіс;

3.3.4 аудит жөніндегі мамандардың ҚЕХС сәйкес қаржылық есептілік аудитін жүргізу тәжірибесі 3 (үш) жыл болуы тиіс;

3.3.5 бағалаушының Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген «Жылжымалы мүлікті бағалаушы», «Жылжымайтын мүлікті бағалаушы», «Зияткерлік меншікті, материалдық емес активтерді бағалаушы, Бизнесі бағалау және бизнеске қатысу құқығын» біліктілігін беру туралы куәліктері және бағалау қызметі саласындағы жұмыс тәжірибесі 5 (бес) жыл болуы тиіс;

3.3.6 салық жөніндегі маманның Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес берілген салық консультантының біліктілік куәлігі және салық салу саласындағы жұмыс тәжірибесі 5 (бес) жыл болуы тиіс.

3.4. 3.2-тармақтың 3.2.2-тармақшасында, 3.3-тармақтың 3.3.2-3.3.6-тармақшаларында көрсетілген талаптарға сәйкестік:

- нотариалды куәландырылған орыс тіліне аудармасы бар АССА, АСА, СА, CPA, CFA халықаралық сертификаттарының көшірмелері;

- «Аудитор» нотариалды куәландырылған біліктілік куәліктерінің көшірмелері;

- «Жылжымалы мүлікті бағалаушы», «Жылжымайтын мүлікті бағалаушы», «Зияткерлік меншікті, материалдық емес активтерді бағалаушы, бизнесі және бизнеске қатысу құқығын бағалау» біліктілігін беру туралы нотариат куәландырған куәліктердің көшірмелері;

- салық кеңесшісінің біліктілік куәлігінің көшірмелері;

-3.2-тармақтың 3.2.2 тармақшасында көрсетілген аудиторлардың және Тапсырыс беруші үшін 3.3-тармақта көрсетілген Аудиторлық топ мүшелерінің түйіндемесі, клиенттер-компанияларды, клиенттер-компанияның қызмет саласын, көрсетілген қызметтердің атауын, қызмет көрсету мерзімін, көрсетілген қызметтердің әрбір жобасындағы рөлін көрсете отырып, сыртқы аудит жүргізу тәжірибесін растайтын (құжат ұсынылған жағдайда) нотариалды куәландырылған аудармасын ұсыну) және Аудитордың басшысы куәландырған;

- Қазақстан Республикасы Еңбек кодексінің 35-бабына сәйкес еңбек қызметін растайтын 3.3-тармақта көрсетілген Тапсырыс беруші үшін 3.2-тармақтың 3.2.2-тармақшасында көрсетілген аудиторлар құжаттарының және Аудиторлық топ мүшелерінің көшірмелері.

4. Біліктілік

Келесі тармақтар бойынша толық ақпарат берілісін:

- 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.

5. Аудит жүргізу тәсілі

Келесі тармақтар бойынша толық ақпарат беріңіз:

- Тапсырыс берушінің ерекшеліктері мен талаптарына қатысты аудит әдіснамасы мен стратегиясы;
- жұмысты үйлестіру және бақылау;
- аудит жүргізу мерзімдері;
- Тапсырыс берушінің басшылығымен жұмыс істеу тәсілі;
- салық мәселелерін қарау тәсілі;
- есепке алу бойынша күрделі және стандартты емес техникалық мәселелерді шешу тәсілдері мен тәсілдері;
- аудиттің нәтижелілігін үнемі жетілдіру және арттыру бойынша міндеттемелер.

6. Аудиторлардың ауысуы

Аудиторлардың ауысуын ұйымдастыру жоспарын, атап айтқанда, алдыңғы аудиторлық тексерулердің нәтижелерімен танысу рәсіміне қойылатын талаптарды және үздіксіз жұмысты қамтамасыз ету бойынша ұсыныстарды ұсыну.

7. Қызметтердің сапасы мен 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);
- серіктестерді ауыстыру және жобалық топ мүшелерінің сабақтастығын жоспарлау бойынша міндеттемелер мен тәсіл;
- сапаны бақылау және клиенттің қанағаттанушылығын бағалау жүйесінің сипаттамасы.

8. Жұмыс уақыты және қызмет құны

Қызметтердің құны жеке құжат түрінде ұсынылады және мыналарды қамтуы керек:

- ұсынылатын аудиторлық қызметтер, міндетті және басқа да есептілік аудиті бойынша қызметтер бойынша адам-сағат және тіркелген ставкалар;
- бірінші және кейінгі жылдардағы аудит құнын айқындау тетігі;
- қызмет құнын есептеу әдісі;
- ұсынылған төлем кестесі, сондай-ақ осы процестің икемділігі.

9. Аудиторлық қызметтер шеңберіндегі басқа да қосымша қызметтер

Ұсынылған баға ұсынысы шегінде аудиторлық емес қызметтерді көрсету мақсатында, Тапсырыс беруші үшін ықтимал тартымды, қолда бар тәжірибе мен ресурстарды баяндаңыз.

Мүдделер қақтығысы туралы мәліметтер

Осы арқылы Аудитор төмендегі өзі қол қоюы арқылы растайды:

1) Аудитордың мүдделері мен Тапсырыс берушінің, Аудитордың қызметкерлерінің және Тапсырыс берушінің бір Аудитордың және басқа Аудитордың қызметкерлерінің, Тапсырыс берушінің және Тапсырыс берушінің қызметкерлерімен қарым-қатынаста болатын адамдардың, Қазақстан Республикасының, Қазақстан Республикасы Үкіметінің немесе мемлекеттік органдарының мүдделері мен Аудитордың мүдделері арасындағы мүдделер қақтығысына әкеп соғатын жағдайлардың болмауы туралы;

2) мүдделердің ықтимал қақтығыстарына қатысты болмауы:

- бір Жоба шеңберінде бір мезгілде әрекет ететін Аудитор мен Жобадағы үшінші тұлға арасындағы, сондай-ақ Тапсырыс беруші мен Аудитор арасындағы шарттық құқықтық қатынастардың;

- бұрын немесе қазіргі уақытта Аудитор мен басқа жобалар бойынша Тапсырыс беруші арасында шарттық қатынастар болған кезде жобада аудитор мен үшінші тұлға арасындағы қолданыстағы шарттық құқықтық қатынастардың болуы;

- Тапсырыс берушінің аудитору, Тапсырыс беруші және Қазақстан Республикасы және (немесе) үкімет арасындағы Қазақстан Республикасының және (немесе) Қазақстан Республикасы Үкіметінің қатысуымен жоба шеңберінде қолданыстағы шарттық құқықтық қатынастардың болуы бұрын немесе осы аудитор мен жобадағы үшінші тұлға арасында Қазақстан Республикасының мүдделері болатын жоба нысанасына байланысты шарттық қатынастар болған кезде және (немесе) Қазақстан Республикасының Үкіметтері жобадағы үшінші тұлғаның не Аудитордың мүдделерімен сәйкес келмеді не сәйкес келмейді;

Аудитордың Жобада Үшінші тұлғамен қаржылық мүдделерінің болуы, онымен Аудитор іскерлік қатынастарды қолдауға немесе осындай тұлғаның Аудиторға іскерлік мүмкіндіктер беруіне мүдделі, Тапсырыс берушінің мүдделеріне нұқсан келтіреді;

басшының, серіктестің және Аудитордың кез келген басқа қызметкерінің Жобадағы үшінші тұлғадағы толық емес жұмысы басшы, серіктес, қызметкер немесе оның органдарына қатысу арқылы;

бір мезгілде мүдделер қақтығысын тудыратын немесе тудыруы мүмкін аудиторлық өкілдіктің мандаты (егер Аудитордың ағымдағы клиентінің өкілдігі Тапсырыс берушінің мүдделеріне сәйкес келмесе; немесе Аудитордың бір немесе одан да көп ағымдағы клиенттерінің өкілдігі Аудитордың Тапсырыс беруші алдындағы міндеттемелерін бұзу қаупі болса);

Тапсырыс берушінің қызметкері жеке өзі қабылдауы тиіс немесе Тапсырыс берушінің қызметкері оны қабылдауға қатысуы тиіс шешімге не Тапсырыс берушінің қызметкері жоба шеңберінде өзінің еңбек міндеттерін орындау кезінде орындауы тиіс іс-әрекетке Тапсырыс берушінің қызметкерімен/аудитор қызметкерімен байланысты кез келген мүдделілік мандаты;

Тапсырыс беруші қызметкерінің аудитор мен Еңбек және өзге де қатынастары, сондай-ақ жоба бойынша Аудитордың мүліктік пайдасын, игілігін немесе артықшылығын алу фактісі немесе алу ниеті;

Тапсырыс берушінің қызметкерімен байланысты тұлғалардың аудитор қатынастарын, сондай-ақ Аудитордың мүліктік пайдасын, игілігін не артықшылығын алу немесе алу ниетін алу фактісін;

Аудиторға белгілі басқа жанжалды жағдайлар

Ескертпе: мүдделер қақтығысына әкеп соғатын жағдайлардың болмауы туралы қосымша ақпаратты ашу (қажет болған жағдайда).

3) мүдделер қақтығысы туралы осы мәліметтерге қол қоюшының Аудитордың атынан қол қоюға өкілеттігі бар екенін, сол арқылы өзіне міндеттемелерді қабылдауды және шарттың жобасында қамтылған шарттармен келісуді, оның ішінде, бірақ онымен шектелмей, бөлігінде білдіретінін:

- мүдделер қақтығысының болмауы туралы жалған мәліметтерді қасақана немесе байқаусызда бергені үшін Аудитордың жауапкершілігі;
- Аудитордың мүдделер қақтығысы мәселелеріне қатысы бар кез келген оқиғалар және (немесе) фактілер туралы Тапсырыс берушінің басшылығына дереу хабарлау міндеттемесінің күші;
- Шартта құпиялылық режимін сақтаудың неғұрлым ұзақ мерзімі белгіленген жағдайларды қоспағанда (Жобаның ерекшелігін және/немесе Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларды ескере отырып), жобаның нысанасына байланысты не одан туындайтын мәселелер бойынша Тапсырыс берушіге үшінші тұлғалардың мүдделерін Аудитордың ұсынуына кемінде 5 (бес)жыл мерзімге тыйым салу;
- кез келген негіздер бойынша, оның ішінде Аудитор қызметінің ауқымына не оның іскерлік беделіне қарамастан, мүдделер қақтығысы болған кезде Аудитордың жауапкершіліктен жалтаруына тыйым салу;
- Аудитордың Тапсырыс берушімен, Қор тобына кіретін ұйымдармен, Қазақстан Республикасымен, Қазақстан Республикасының Үкіметімен мүдделер қақтығысының болмау фактісін сөзсіз растау фактісі;
- мүдделер қақтығысының болуы нәтижесінде келтірілген залал (нақты залал да, жоғалған пайда да) үшін Аудитордың Тапсырыс беруші алдындағы толық материалдық жауапкершілігін өтеу;
- Аудитордың Тапсырыс берушіден алынған барлық ақпараттың құпиялылық режимін қатаң сақтау, шарт тоқтатылған немесе бұзылған жағдайда алынған ақпаратты/мәліметтерді қайтаруды және (немесе) жоюды қамтамасыз ету міндеттемесінің сомасы (мұндай міндеттеме құпиялылық туралы Жеке шартта/келісімде көзделуі мүмкін);
- егер Аудитордың өкілдігі мүдделердің параллель қақтығысын тудырса немесе тудыруы мүмкін болса, Тапсырыс берушінің мүдделерін білдіруге тыйым салу;
- мүдделер қақтығысы туралы мәліметтерге қатысты дұрыс емес ақпарат бергені үшін, мүдделер қақтығысының жоқтығы туралы Аудитордың кепілдіктері мен куәліктерін бұзғаны үшін тұрақсыздық айыбы түріндегі (шарттың бағасын ескере отырып) Аудитордың жауапкершілігі;
- саясатта көзделген Ережелерді ескере отырып, Тапсырыс берушіге айыппұл санкцияларын қолданбай және Тапсырыс берушіні кез келген жауапкершіліктен не шартты мерзімінен бұрын бұздан туындайтын залалдан босатып және (немесе) қоршай отырып, мүдделер қақтығысы анықталған жағдайда, Тапсырыс берушінің Шартты мерзімінен бұрын бұзуға құқығы;
- Аудитор мүдделер қақтығысы туралы мәліметтерге қатысты дұрыс емес ақпарат ұсынған жағдайда Тапсырыс берушінің Шартты орындаудан біржақты тәртіппен бас тарту және шығындарды өтеуді талап ету құқығы;
- Аудитордың консультациялық қызметтер көрсету процесінде мүдделер қақтығысы анықталған жағдайда, Бірыңғай базада) көзделген барлық деректерді аша отырып, аудитор туралы мәліметтерді қамтитын «Самұрық – Қазына» АҚ тобының бірыңғай базасына (бұдан әрі — Бірыңғай база) қосуға Аудитордың келісімі;

- Тапсырыс берушінің Қазақстан Республикасының заңнамасында тыйым салынбаған кез келген көздерден, оның ішінде бұқаралық ақпарат құралдарынан және т. б. аудитор туралы ақпаратты қадағалау және жинау құқығы;
- Аудитор туралы тиісті мәліметтерді алу және (немесе) Аудитордың өз міндеттемелерін, бизнесті жүргізу тәртібі мен этикасының жалпыға бірдей танылған нормалары мен ережелерін, саясаттың ережелері мен талаптарын бұзғаны туралы кәсіби бірлестікті хабардар ету мақсатында аудитор мүше болып табылатын мемлекеттік органдарға, кәсіптік бірлестіктерге саясатқа сәйкес Тапсырыс берушінің жазбаша өтінішіне Аудитордың келісімі. Аудитор бас тартқан жағдайда, оның бас тартуы заңды түрде дәлелденуі керек. Дәлелсіз бас тартылған жағдайда, Тапсырыс беруші мүдделер қақтығысының болуына күдік болған кезде мұндай бас тартуды Аудитордың мүдделер қақтығысының бар екендігі туралы растауы деп санауға құқылы;
- Аудитордың немесе оның заңды өкілінің консультациялық қызметтер көрсетуге тартылған Аудитордың және оның қызметкерлерінің дербес деректерін жинауға, өңдеуге және пайдалануға келісімі;
- мүдделер қақтығысы анықталған жағдайда аудиторды (осы мүдделер қақтығысы туралы осы мәліметтің 2) тармақшасында қамтылған жоғарыда көрсетілген негіздерді қоса алғанда, бірақ олармен шектелмей) Бірыңғай базаның талаптарында көзделген барлық деректерді аша отырып, Бірыңғай базаға қосуға келісімі;

Аудитордың атынан мүдделер қақтығысы туралы мәліметтерге қол қоюшының Т.А. Ә. және Аудитордың қол қоюшы өкілінің өкілеттігін растайтын құжаттар.