

**Перечень закупаемых товаров**  
**Тендер по закупке услуги по проведению ревизий финансовых (аудит)**

| № лота | Наименование заказчика | Наименование услуги                             | Ед. измерения | Количество, объем | Условия оказания услуг | Срок оказания услуг                                   | Место оказания услуг                         | Размер авансового платежа, % | Сумма, выделенная для закупки способом тендера, тенге |
|--------|------------------------|---|---------------|-------------------|------------------------|---|--|------------------------------|---|
| 1      | 2                      | 3   | 4             | 5                 | 6                      | 7   | 8  | 9                            | 10  |
| 1      | АО "СПК "Туркестан"    | Услуги по проведению ревизий финансовых (аудит) | Одна услуга   | один              | Согласно ТД и договору | в течение 2 (двух) месяцев со дня подписания Договора | г. Туркестан, трасса Кызылорда тас жолы 34 А | 30                           | 44 650 000  |

**Первый Заместитель  
Председателя Правления**

**Мирзамуратов М.А.**

Дата: \_\_\_\_\_  
М.П.

### Банковская гарантия

Наименование банка \_\_\_\_\_  
(наименование и реквизиты банка)

Кому: АО «СПК «Туркестан», ИИК KZ 376017291000000183 БИК: HSBKZZKX АО «Народный Банк Казахстана» г. Туркестан.

Гарантийное обязательство № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ г.  
(местонахождение)

Мы были проинформированы, что \_\_\_\_\_  
(наименование потенциального поставщика)

в дальнейшем «Поставщик», принимает участие в тендере по закупкам \_\_\_\_\_, организованном АО "СПК "Туркестан", и готов поставить Товар на общую сумму \_\_\_\_\_ тенге.

(прописью)

Тендерной документацией от « \_\_\_\_\_ » г. по проведению вышеназванных закупок предусмотрено внесение потенциальными поставщиками обеспечения тендерной заявки в виде банковской гарантии.

В связи с этим мы \_\_\_\_\_ настоящим берем на себя  
(наименование банка)

безотзывное обязательство выплатить Вам по Вашему требованию сумму, равную \_\_\_\_\_

(сумма в цифрах и прописью)

по получении Вашего письменного требования на оплату, а также письменного подтверждения того, что Поставщик:

отозвал или изменил тендерную заявку после истечения окончательного срока представления тендерных заявок;

не подписал, в установленные сроки, договор о закупках;

не внес обеспечение исполнения договора о закупках после подписания договора о закупках в форме, объеме и на условиях, предусмотренных в тендерной документации.

Данное гарантийное обязательство вступает в силу со дня вскрытия конвертов с тендерными заявками.

Данное гарантийное обязательство действует до окончательного срока действия тендерной заявки Поставщика на участие в тендере и истекает полностью и автоматически, независимо от того, будет ли нам возвращен этот документ или нет, если Ваше письменное требование не будет получено нами к концу. Если срок действия тендерной заявки продлен, то данное гарантийное обязательство продлевается на такой же срок.

Все права и обязанности, возникающие в связи с настоящим гарантийным обязательством, регулируются законодательством Республики Казахстан.

**Подпись и печать гаранта**

**Дата и адрес**

## Техническое задание на закупаемые услуги по проведению ревизий финансовых (аудит)

### Объем задания.

1.2.1. Исполнитель, в рамках оказания аудиторских услуг, должен провести аудит, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с формами, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года. Проведение аудита в компаниях, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» входит (ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Turkestan», ТОО «Управляющая компания «Транспортно – логистическая зона») в общую стоимость услуг по проведению аудита годовой финансовой отчетности за 2018 год.

1.2.2. Исполнителю необходимо провести аудит в целях выражения независимого мнения по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан», в соответствии:

- с международными стандартами финансовой отчетности во всех существенных аспектах,
- с формами, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.

1.2.3. Исполнителю необходимо оказать следующие услуги:

- предоставление рекомендаций по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан», включая краткое описание существенных элементов учётной политики и прочую пояснительную информацию;
- проведение налогового обзора за 2017, 2018 годы с целью недопущения возможных финансовых санкций со стороны контролирующих органов, подтверждая правильность ведения бухгалтерского и налогового учета АО «СПК «Туркестан» на предмет:
  - а) полноты формирования налогооблагаемой базы по каждому виду налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе проверка расчета отсроченного подоходного налога;
  - б) полноты декларирования в налоговой отчетности начисленных обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, при этом, основной упор должен акцентироваться на тех вопросах, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна;

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе проведения аудита с предоставлением отчетов по консультациям;
- обзор системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, обзор оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг);
- анализ системы внутреннего контроля по бухгалтерскому учету;
- наличие всех необходимых сопроводительных документов, учетной документации и счетов в отношении всех осуществляемых расходов;

### Заключение аудиторской организации.

1.3.1. Выпуск оригиналов аудиторских отчетов в следующих количествах:

- аудиторские отчеты по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности аудируемых субъектов, представленные в тыс. тенге и подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на русском языке в 5 (пяти) экземплярах;

- аудиторские отчеты по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности аудируемых субъектов, представленные в тенге и подготовленных в соответствии с перечнем и формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан согласно Закону о бухгалтерском учете на русском языке в 5 (пяти) экземплярах.

- аудиторские отчеты по компаниям входящим в консолидированную финансовую отчетность, и в которых аудитором был проведен аудит для получения достаточной информации для выражения независимого профессионального мнения, по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 г. на русском языке, в 5 (пяти) экземплярах;

1.3.2. предоставление по оказанным сопутствующим услугам:

- усовершенствованных раскрытий к отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» за 2018 год представленного в тыс.тенге и подготовленных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности на русском языке в 5 (пяти) экземплярах, а при необходимости по требованию Заказчика на государственном языке, без проведения доплаты.

- Предоставление отчетов по проведенному налоговому обзору в разрезе 2017, 2018 годов с отражением в отчете

- а) полноты формирования налогооблагаемой базы по каждому виду налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе проверка расчета отсроченного подоходного налога;

- б) полноты декларирования в налоговой отчетности начисленных обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет.

- предоставлением отчетов по проведенным консультациям по бухгалтерскому и налоговому учету;

- предоставление на русском языке писем руководству АО «СПК «Туркестан» по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности с подробным описанием результатов обзора, включенных в перечень сопутствующих услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций.

### **Сроки завершения Услуги и предоставление отчетов.**

Исполнитель должен оказать Услуги в течение 2 (двух) месяцев со дня подписания договора, представить аудиторские отчеты и результаты аудита отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности за 2018 год, письма руководству согласно настоящей технической спецификации как по АО «СПК «Туркестан» так и по компаниям, в которых был проведен аудит. Со стороны компаний входящих в консолидированную финансовую отчетность АО «СПК «Туркестан» и в которых аудитором проведен аудит, аудиторские отчеты и другую необходимую информацию, документацию в целях соблюдения Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и МСА подписывает руководство каждой компании самостоятельно.

**Первый Заместитель  
Председателя Правления**

**Мирзамуратов М.А.**

\_\_\_\_\_  
Дата и печать

**Форма заявки на участие в тендере  
(для юридических лиц)**

Кому: АО "Социально-предпринимательская корпорация  
"Туркестан"

От кого: \_\_\_\_\_  
(указывается наименование потенциального поставщика)

1. Сведения о юридическом лице, претендующем на участие в тендере (потенциальном поставщике):

|  |  |
|--|--|
| Полное наименование юридического лица – потенциального поставщика (в соответствии со свидетельством о государственной регистрации) |  |
| Номер и дата свидетельства о государственной регистрации юридического лица   |  |
| Регистрационный номер налогоплательщика  |  |
| Юридический, почтовый адрес и адрес электронной почты, контактные телефоны, потенциального поставщика                              |  |
| Банковские реквизиты юридического лица (включая полное наименование, РНН, БИК, ИИК и адрес банка или его филиала)                  |  |
| Ф.И.О. первого руководителя юридического лица  |  |

2. \_\_\_\_\_ (указывается полное наименование юридического лица) настоящей заявкой выражает желание принять участие в **закупках** \_\_\_\_\_ в г.Туркестан способом тендера в качестве потенциального поставщика и выражает согласие осуществить поставку товара, в соответствии с требованиями и условиями, предусмотренными тендерной документацией.

3. Потенциальный поставщик настоящей заявкой подтверждает, что он ознакомлен с тендерной документацией и осведомлен об ответственности за предоставление АО "СПК "Туркестан" и тендерной комиссии недостоверных сведений о своей правомочности, квалификации, качественных и иных характеристиках поставляемого товара, соблюдении им авторских и смежных прав, а так же иных ограничений.

Потенциальный поставщик принимает на себя полную ответственность за представление в данной заявке на участие в тендере и прилагаемых к ней документах таких недостоверных сведений.

4. Перечень прилагаемых документов:

| № п/п | Наименование документа | Оригинал или копия | Количество листов |
|-------|------------------------|--------------------|-------------------|
|       |                        |                    |                   |

5. Данная заявка на участие в тендере прошита, пронумерована и последняя страница скреплена подписью первого руководителя и печатью потенциального поставщика на \_\_\_\_\_ листах.

6. К данной заявке на участие в тендере прилагается обеспечение заявки на участие в тендере в виде \_\_\_\_\_ (банковская гарантия, платежное поручение - указать необходимое) на \_\_\_\_\_ листах.

7. К данной заявке на участие в тендере прилагается Техническая спецификация на поставляемый товар, прошитая, пронумерованная и последняя страница скреплена подписью первого руководителя и печатью потенциального поставщика на \_\_\_\_\_ листах.

8. Настоящая заявка на участие в тендере действует в течение \_\_\_\_\_ дней.

9. В случае признания нашей заявки на участие в тендере выигравшей, мы внесем обеспечение исполнения договора о закупках на сумму, составляющую \_\_\_\_\_ процента(ов) от общей суммы договора.

10. До момента заключения договора о закупках настоящая заявка на участие в тендере вместе с Вашим уведомлением о признании ее выигравшей будет выполнять роль обязательного договора между нами.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

(Должность, Ф.И.О. первого руководителя юридического лица - потенциального поставщика и его подпись)

Дата заполнения \_\_\_\_\_

М.П.

ПРОЕКТ

**Форма заявки на участие в тендере  
(для физического лица)**

Кому: АО «Социально-предпринимательская корпорация  
«Туркестан»

От кого: \_\_\_\_\_  
(указывается наименование потенциального поставщика)

1. Сведения о физическом лице, претендующем на участие в тендере (потенциальном поставщике):

|  |  |
|--|--|
| Ф.И.О. физического лица - потенциального поставщика, в соответствии с документом, удостоверяющим личность  |  |
| Данные документа удостоверяющего личность физического лица – потенциального поставщика   |  |
| Адрес регистрации физического лица – потенциального поставщика   |  |
| Фактический адрес проживания физического лица - потенциального поставщика  |  |
| Номер свидетельства о регистрации либо иного документа дающего право на занятие, соответствующее предмету тендера, предпринимательской деятельностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан |  |
| Банковские реквизиты физического лица – потенциального поставщика (включая полное наименование, РНН, БИК, ИИК и адрес банка или его филиала)   |  |
| Контактные телефоны, почтовый адрес и адрес электронной почты (при его наличии) физического лица - потенциального поставщика   |  |

2. \_\_\_\_\_ (указывается Ф.И.О. физического лица) настоящей заявкой выражает желание принять участие в закупках \_\_\_\_\_ способом тендера в качестве потенциального поставщика и выражает согласие осуществить оказание услуг в соответствии с требованиями и условиями, предусмотренными тендерной документацией.

3. Потенциальный поставщик настоящей заявкой подтверждает, что он ознакомлен с тендерной документацией и осведомлен об ответственности за предоставление АО "СПК "Туркестан" и тендерной комиссии недостоверных сведений о своей правомочности, квалификации, качественных и иных характеристиках оказываемых услуг соблюдении им авторских и смежных прав, а так же иных ограничений.

Потенциальный поставщик принимает на себя полную ответственность за представление в данной заявке на участие в тендере и прилагаемых к ней документах таких недостоверных сведений.

4. Перечень прилагаемых документов:

| № п/п | Наименование документа | Оригинал или копия | Количество листов |
|-------|------------------------|--------------------|-------------------|
|       |                        |                    |                   |

5. Данная заявка на участие в тендере прошита, пронумерована и последняя страница скреплена подписью и печатью (при ее наличии) потенциального поставщика на \_\_\_ листах.

6. К данной заявке на участие в тендере прилагается обеспечение заявки на участие в тендере в виде \_\_\_\_\_ (банковская гарантия, кассовый чек, приходный ордер, платежное поручение - указать необходимое) на \_\_\_ листах.

7. К данной заявке на участие в тендере прилагается Техническая спецификация на поставляемый Товар, прошитая, пронумерованная и последняя страница скреплена подписью и печатью (при ее наличии) потенциального поставщика на \_\_\_\_ листах.

8. Настоящая заявка на участие в тендере действует в течение \_\_ дней.

9. В случае признания нашей заявки на участие в тендере выигравшей, мы внесем обеспечение исполнения договора о закупках на сумму, составляющую \_\_\_\_ процента(ов) от общей суммы договора.

10. До момента заключения договора о закупках настоящая заявка на участие в тендере вместе с Вашим уведомлением о признании ее выигравшей будет выполнять роль обязательного договора между нами.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

(Ф.И.О. физического лица - потенциального поставщика и его подпись)

Дата заполнения \_\_\_\_\_

ПРОЕКТ



**Форма таблицы цен  
потенциального поставщика  
(наименование потенциального поставщика)  
(заполняется отдельно на каждый лот)**

| N<br>п/п | Содержание   |  |
|----------|--|--|
| 1        | Краткое описание Услуги  |  |
| 2        | Страна происхождения   |  |
| 3        | Завод-изготовитель   |  |
| 4        | Единица измерения  |  |
| 5        | Цена _____ за единицу в _____ на<br>условиях _____ ИНКОТЕРМС 2000<br>(пункт назначения)  |  |
| 6        | Количество (объем)   |  |
| 7        | Всего цена = стр.3 x стр.4,<br>в _____   |  |
| 8        | Общая цена, в _____ на условиях<br>_____ ИНКОТЕРМС 2000, пункт<br>назначения, включая все расходы<br>потенциального поставщика на транспортировку, страхование,<br>уплату таможенных пошлин, НДС и других налогов,<br>платежей и сборов, стоимость комплектующих деталей и<br>обязательных запасных частей, обслуживания в течение начального<br>срока эксплуатации на единицу измерения, другие расходы |  |

Потенциальный поставщик вправе указать другие расходы, в том числе:  
размер скидки, в случае ее представления

Мы согласны с Вашими условиями платежа, оговоренными в тендерной документации. Предлагаем следующие альтернативные условия платежа

\_\_\_\_\_ (перечисляются альтернативные условия платежа, если таковые имеются)  
или другие условия

(перечислить \_\_\_\_\_)

при этом предоставляем ценовую скидку

в размере \_\_\_\_\_

(указать в денежном выражении, прописью)

\_\_\_\_\_  
(Подпись)

\_\_\_\_\_  
(Должность, ФИО)

М.П.

Примечание. потенциальный поставщик может не указывать составляющие общей цены, при этом указанная в данной строке цена рассматривается тендерной комиссией как определенная с учетом всех затрат потенциального поставщика и не подлежит пересмотру.

### Форма сведений о квалификации

(заполняется потенциальным поставщиком при закупках товаров)

1. Наименование и организационно-правовая форма потенциального поставщика \_\_\_\_\_

2. Ежегодный объем аналогичных закупаемым на тендере товаров, поставленных (произведенных) потенциальным поставщиком, в течении последних десяти лет (при его наличии) в тенге.

| Наименование оказанных услуг | Наименование заказчиков и номера их телефонов | Место и дата поставки товара | Стоимость договора, тенге |
|------------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| 1                            | 2   | 3                            | 4                         |

3. Квалификация и опыт работников, привлекаемых на ключевые административные и линейные должности для реализации договора о закупках

| N п/п | Фамилия, имя отчество, номер и дата выдачи удостоверения личности, кем выдано | Должность | Стаж работы в сфере производства/поставок товаров, закупаемых на данном конкурсе | Квалификация (специальность) по диплому, свидетельству и другим документам об образовании | Категория, разряд, класс по специальности (в случае их наличия) |
|-------|---|-----------|--|---|---|
| 1     | 2   | 3         | 4  | 5   | 6   |

4. Сведения о доступе к финансовым ресурсам (денежные средства: собственные, кредитные и т.д.). Перечислить ниже и приложить копии подтверждающих документов

Достоверность всех сведений о квалификации подтверждаю.

Подпись Первого руководителя или лица его замещающего \_\_\_\_\_

М.П.

**Банковская гарантия**  
(форма обеспечения исполнения  
договора о закупках)

Наименование банка:

\_\_\_\_\_ (наименование и реквизиты банка)

Кому:

\_\_\_\_\_ (наименование и реквизиты заказчика)

**Гарантийное обязательство № \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ (место нахождения)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Принимая во внимание, что \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование поставщика)

«Поставщик», заключил (ит)\* договор о закупках №\_\_ от \_\_\_\_\_ г. (далее - Договор) на поставку (выполнение, оказание)

\_\_\_\_\_ и Вами было

\_\_\_\_\_ (описание товаров, работ или услуг)

предусмотрено в Договоре, что Поставщик внесет обеспечение его исполнения в виде банковской гарантии на общую сумму

\_\_\_\_\_ тенге, настоящим \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование банка)

подтверждаем, что являемся гарантом по вышеуказанному Договору и берем на себя безотзывное обязательство выплатить Вам по Вашему требованию сумму, равную

\_\_\_\_\_ (сумма в цифрах и прописью)

по получении Вашего письменного требования на оплату, а также письменного подтверждения того, что Поставщик не исполнил или исполнил ненадлежащим образом свои обязательства по Договору.

Данное гарантийное обязательство вступает в силу с момента его подписания и действует до момента полного исполнения Поставщиком своих обязательств по Договору.

Все права и обязанности, возникающие в связи с настоящим гарантийным обязательством, регулируются законодательством Республики Казахстан.

**Подпись и печать гарантов**

**Дата и адрес**

**ДОГОВОР №\_\_**  
**о закупках услуг по проведению ревизий финансовых (аудита)**

г. Туркестан

«\_\_» \_\_\_\_ 2019 г.

**Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан»**, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_, на основании, с одной стороны, и

\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице \_\_\_\_\_, на основании, с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», на основании протокола итогов закупки услуги по проведению ревизий финансовых (аудита) от «\_\_» \_\_\_\_ 2019 года, протокола заседания Правления АО «СПК «Туркестан» от «\_\_» \_\_\_\_ 2019 года, решения единственного акционера АО «СПК «Туркестан» № от «\_\_» \_\_\_\_ 2019 года заключили настоящий Договор о закупках услуги по проведению ревизий финансовых (аудита) (далее – Договор) о нижеследующем:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА**

1.1. По настоящему Договору Исполнитель обязуется оказать Заказчику услуги по аудиту годовой финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» и его дочерних организаций, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года в объеме не менее, чем указано в Приложении №1 к настоящему Договору, и составить по результатам аудита аудиторское заключение, соответствующее требованиям п. 1.3 Приложения №1 к настоящему Договору (далее – Услуги), а Заказчик обязуется, при условии надлежащего исполнения обязательств Поставщика по Договору, принять и оплатить эти Услуги в соответствии с условиями Договора.

По настоящему Договору финансовая отчетность следующих юридических лиц входят в состав консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» и подлежит аудиту:

1. АО «СПК «Туркестан»;
2. ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Turkestan»;
3. ТОО «Управляющая компания «Транспортно – логистическая зона»;

1.2. Исполнитель в рамках оказания аудиторских Услуг, должен провести аудит отдельной и консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан», в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года.

1.3. **Цель аудита финансовой отчетности:** получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит искажений и составлена в соответствии с требованиями МСФО и действующего законодательства Республики Казахстан.

1.4. **Правовое обеспечение проведения аудита:** Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», Международные стандарты аудита (далее – МСА), Кодекс профессиональной этики аудиторов, программа аудиторской проверки и другие нормативно-правовые акты Республики Казахстан, которыми руководствуется Исполнитель при осуществлении аудиторской деятельности;

1.5. **Масштаб аудита:** аудит финансовой отчетности Заказчика включает проверку на выборочной основе доказательств, подтверждающих числовые данные в финансовой отчетности и раскрытую в ней информацию, оценку применяемых принципов бухгалтерского

учета и существенных оценок, сделанных руководством Заказчика, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

1.6. Исполнитель гарантирует, что соответствует квалификационным требованиям, указанным в Приложении № 1 к настоящему Договору. В противном случае, Исполнитель несет ответственность перед Заказчиком за убытки (реальный ущерб и упущенная выгода), которые возникнут у Заказчика в связи с необеспечением предоставленных настоящим пунктом гарантии.

## **2. ОБЩАЯ СУММА ДОГОВОРА И ПОРЯДОК ОПЛАТЫ**

2.1. Общая сумма Договора за оказываемые Услуги составляет \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_) тенге, без учета НДС и включая все расходы Исполнителя по исполнению обязательств по Договору, в том числе: налоги, платежи, сборы и другие сопутствующие расходы.

2.2. Заказчик в течение 5 (пяти) рабочих дней после вступления Договора в силу и внесения обеспечения авансового платежа, производит авансовый платеж в размере 30% (тридцати процентов) от общей суммы Договора, на основании счета, выставленного Поставщиком. Оставшаяся сумма оплачивается Заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика не позднее 5 (Пяти) календарных дней с даты подписания Сторонами Акта оказанных услуг и предоставления Поставщиком в адрес Заказчика документов, предшествующих к оплате.

Обеспечение авансового платежа вносится в размере, равном сумме авансового платежа путем предоставления банковского гарантии, либо внесения указанной суммы на счет Заказчика, указанный в настоящем Договоре.

2.3. Если Исполнитель не оказывает Услуги в полном объеме по основаниям, не зависящим от Заказчика, в том числе в случаях досрочного расторжения Договора по вине Исполнителя и в случае, предусмотренном п.7.8. Договора, оплата по Договору не производится.

2.4. Внесение изменения в заключенный договор о закупках при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается:

2.4.1. по взаимному согласию сторон в части уменьшения цены на товары, работы, услуги и соответственно суммы договора;

2.4.2. в случае, если поставщик в процессе исполнения заключенного с ним договора о государственных закупках товара предложил при условии неизменности цены за единицу товара более лучшие качественные и (или) технические характеристики либо сроки и (или) условия поставки товара, являющегося предметом заключенного с ним договора о государственных закупках товара;

2.4.3. в части уменьшения или увеличения суммы договора на выполнение работ со сроком завершения в следующем (последующих) году (годах), вызванных изменением налогового, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

2.4.4 в части уменьшения суммы договора о выполнении работ со сроком завершения в следующем (последующих) году (годах);

2.4.5. в части изменения сроков исполнения договора о выполнении работ в случае изменения финансирования по годам за счет государственного бюджета, при условии неизменности суммы заключенного договора или уменьшения сметной стоимости работ и внесения соответствующих изменений в проектно-сметную документацию, в последующем прошедшую государственную экспертизу;

2.4.6. в части изменения срока исполнения договора по работам, в случае возбуждения уголовного дела, связанного с исполнением договора, в отношении должностного лица заказчика и (или) поставщика.

2.4.7. Не допускается вносить в проект либо заключенный договор о закупках изменения, которые могут изменить содержание условий проводимых (проведенных) закупок

и/или предложения, явившегося основой для выбора поставщика, по иным основаниям не предусмотренным пунктами

2.5. Исполнитель без предварительного согласования с Заказчиком ни полностью, ни частично не должен передавать кому – либо свои права и обязательства по настоящему Договору.

### **3. СРОК И ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМКИ УСЛУГ**

3.1. Срок оказания Услуг – в течение 2 (двух) месяцев со дня подписания Договора и представления Заказчиком для аудита полного пакета финансовой отчетности, а также согласованной документации и завершения процедур Заказчика, согласно Приложению №2 к Договору.

3.1.1. В случае несвоевременного представления Заказчиком документации, иной информации для проведения аудита финансовой отчетности или приостановлении оказания Услуг по инициативе Заказчика срок проведения аудита соответственно смещается.

3.2. Место оказания Услуги : г.Туркестан, Кызылординская трасса, 34А.

3.3. По результатам оказания Услуги, Исполнитель предоставляет Заказчику:

3.3.1. Оригиналы аудиторских отчетов, в том числе:

а) аудиторские отчеты по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» и аудируемых субъектов, представленные в тыс. тенге и должны соответствовать МСФО, в 5 (пяти) экземплярах на русском языке;

б) аудиторские отчеты по отдельной и консолидированной годовой финансовой отчетности АО «СПК «Туркестан» и аудируемых субъектов, представленные в тыс. тенге в соответствии с перечнем и формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года, в 5 (пяти) экземплярах на русском языке;

3.3.2. Исполнитель в рамках оказываемых Услуг по настоящему Договору, предоставляет Заказчику следующие материалы:

а) письмо руководству АО «СПК «Туркестан» на русском языке, по 5 (пять) экземпляров с подробным описанием результатов налогового обзора, с предоставлением соответствующих рекомендаций, а также содержащее отражение существенных недостатков в системе внутреннего контроля АО «СПК «Туркестан», если таковые имеются. Под существенными недостатками понимаются недостатки, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля предполагает возможность возникновения искажений, вызванных ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;

б) рекомендации по бухгалтерскому и налоговому учету по внесению соответствующих изменений и дополнений в финансовую отчетность.

3.4. После завершения оказания Исполнителем Услуг и предоставления результатов оказанных Услуг в соответствии с пунктом 3.3. Договора, Исполнитель направляет Заказчику для рассмотрения и подписания счет – фактуру и акт об оказанных Услугах (далее - Акт).

3.5. Заказчик, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения, подписывает и направляет его Исполнителю. В случае отказа подписать Акт в течении десяти рабочих дней со дня его получения, Заказчик предоставляет Исполнителю письмо о разногласиях с указанием причин отказа от подписания Акта. Стороны признают, что при неполучении Исполнителем в указанный срок Акта или вышеуказанного письма, Акт считается подписанным, а Услуги – оказанными Исполнителем и принятыми Заказчиком в объеме и на условиях, указанных в таком Акте.

3.6. Акт должен быть подписан уполномоченными представителями Сторон и содержать: наименование, объем, стоимость оказанных Услуг, дату/период оказания Услуг, а также иметь ссылку на Договор.

3.7. В случае возникновения у Заказчика претензий к объему и качеству оказанных Услуг, Сторонами назначается комиссия, которая рассматривает претензии и составляет двухсторонний акт:

- с определением соответствия оказания Услуг условиям Договора;
- с перечнем необходимых доработок, сроков устранения их.

3.8. Исполнитель в сроки, согласованные Сторонами устраняет необходимые доработки за свой счет, после чего повторно сдает Услугу, согласно вышеуказанной процедуре.

## **4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН**

### **4.1. Заказчик вправе:**

4.1.1. получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях законодательства Республики Казахстан, касающихся проведения аудита;

4.1.2. знакомиться с нормативными правовыми актами, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя;

4.1.3. получать от Исполнителя (письменные) рекомендации, информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;

4.1.4. отказаться от Услуг Исполнителя в случае нарушения и/или ненадлежащего исполнения им условий Договора;

4.1.5. ознакомиться с графиком и планом оказания Услуг, согласно настоящего Договора.

### **4.2. Заказчик обязан:**

4.2.1. обеспечить надлежащие условия для выполнения Услуг, указанных в Разделе 1 настоящего Договора, а именно:

- своевременно и в полном объеме представлять необходимую информацию и документацию;

- своевременно и в полном объеме подготовить необходимые Исполнителю информацию, а также сверки по движению средств по счетам для обеспечения выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору;

4.2.2. оплатить стоимость Услуг, согласно пункта 2.2. Договора;

4.2.3. обеспечить Исполнителя следующими условиями для оказания Услуг: наличие ответственных лиц, предоставление всей запрашиваемой документации, необходимой Исполнителю для исполнения Договора;

4.2.4. создавать условия Исполнителю для своевременного и качественного проведения аудита: представлять необходимую документацию, давать разъяснения и объяснения в устной, письменной, электронной и любой другой форме;

4.2.5. оказывать содействие Исполнителю, заключающееся в предоставлении доступа для получения необходимой документации, разъяснений и объяснений в устной, письменной, электронной и другой форме при составлении финансовой отчетности и проведении аудита финансовой отчетности юридических лиц, а также других вытекающих отсюда мероприятий и процедур;

4.2.6. не вмешиваться в деятельность Исполнителя в целях ограничения круга вопросов, подлежащих аудиту.

### **4.3. Исполнитель вправе:**

4.3.1. самостоятельно определять методы проведения аудита;

4.3.2. запрашивать и проверять необходимую бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию для выполнения условий Договора;

4.3.3. привлекать на договорной основе к участию в проведении аудита специалистов различного профиля, за исключением лиц, указанных в статье 23 Закона о бухгалтерском учете;

4.3.4. проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие имущества, учтенного в этой документации;

#### **4.4. Исполнитель обязан:**

4.4.1. оказать Услугу своевременно и качественно в соответствии с условиями настоящего Договора;

4.4.2. обеспечить в процессе оказания Услуг по Договору состав аудиторов, согласно представленным Исполнителем документов для участия в процедурах закупок. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности Заказчика, Исполнитель обязан за 15 (пятнадцать) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов представить Заказчику аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика, с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Заказчика, установленным в Приложении №1 к Договору, с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность оказания Услуг и выпуск аудиторского отчета;

4.4.3. соблюдать законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, стандарты аудита и МСА при оказании Услуг;

4.4.4. хранить в тайне коммерческую и иную охраняемую законодательством информацию Заказчика. Исполнитель обязуется не разглашать результаты проведенного аудита, а также любую информацию о Заказчике и/или его операциях, полученных в ходе выполнения обязательств по настоящему Договору и иных условий, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

4.4.5. предоставлять Заказчику информацию о выявленных нарушениях в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;

4.4.6. предоставить Заказчику информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов, государства, гарантированных государством займов;

4.4.7. поддерживать свою лицензию на ведение аудиторской деятельности в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в течение всего срока действия настоящего Договора;

4.4.8. обеспечить надежное хранение всех документов, полученных от Заказчика и обязуется вернуть их Заказчику немедленно после проведения аудита;

4.4.9. информировать Заказчика по его требованию о ходе оказания Услуг по Договору и/или подготовки аудиторского отчета;

4.4.10. предоставить Заказчику сведения по местному содержанию, по форме согласно приложению № 4 к Договору при подписании акта оказанных Услуг, в соответствии с Единой методикой расчёта организациями местного содержания при закупке товаров, работ, услуг, утверждённой Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 220.

## **5. ФОРС-МАЖОР**

5.1. Стороны не несут ответственность, предусмотренную в настоящем Договоре, если невозможность выполнения ими условий настоящего Договора наступила в силу обстоятельств непреодолимой силы, в том числе стихийных бедствий, землетрясений, ураганов, пожаров, технологических катастроф, военных действий, эпидемий, забастовок и принятия актов государственных органов и т.д. при условии их непосредственного влияния на возможность выполнения условий настоящего Договора.



5.2. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок исполнения обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течении которого действуют такие обстоятельства и их последствия.

5.3. Сторона, ссылающаяся на такие обстоятельства, обязана в течении 3 (трех) календарных дней с даты наступления таких обстоятельств в письменной форме информировать другую Сторону об их наступлении и предоставить подтверждающие документы, выданные уполномоченным органом.

5.4. В случае несоблюдения условий п. 5.3. Договора, Стороны согласились, что никакие обстоятельства не будут рассматриваться как обстоятельства непреодолимой силы, и обязательства Сторон по Договору не могут быть сняты или ограничены каким-либо образом.

5.5. После окончания действия обстоятельств непреодолимой силы Сторона, подвергшаяся воздействию обстоятельств непреодолимой силы, обязана в течении 3 (трех) календарных дней в письменной форме сообщить о прекращении действия подобных обстоятельств, указав при этом срок, к которому предполагается выполнение обязательств по настоящему Договору.

5.6. Если обстоятельства непреодолимой силы длятся более 1 (одного) месяца, то Стороны имеют право досрочно расторгнуть Договор, уведомив другую Сторону за 10 (десять) календарных дней до предполагаемой даты расторжения настоящего Договора, после чего Договор считается расторгнутым. В этом случае Стороны производят расчет за период, предшествующий дате наступления обстоятельств непреодолимой силы.

## **6. КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА И КОНФИДЕНЦИАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

6.1. Под коммерческой тайной имеются в виду сведения, которые касаются предмета Договора и результатов оказания Услуги, разглашение (передача, утечка) которой может причинить ущерб их интересам.

6.2. Под конфиденциальной информацией понимается такая информация, разглашение которой может нанести прямой материальный или моральный ущерб или вред Стороне по настоящему Договору.

6.3. Не могут считаться конфиденциальной информацией сведения, которые не могут быть таковыми в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

6.4. Сторона отвечает за разглашение (передачу, утечку) сведений, которые составляют коммерческую тайну другой Стороны со дня подписания настоящего Договора, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

6.5. Каждая из Сторон обязана обеспечить, чтобы к информации, которая содержит предмет коммерческой тайны или конфиденциальной информации другой Стороны, имели доступ исключительно те сотрудники, которые непосредственно связаны с работой по настоящему Договору, и выполнение которой невозможно без ознакомления с указанной информацией.

6.6. Каждая из Сторон гарантирует неразглашение конфиденциальной информации и информации, что содержит коммерческую тайну другой Стороны, о которой стало известно ее специалистам и сотрудникам в ходе выполнения ими работ по настоящему Договору, а также невозможность доступа к этой информации иных специалистов и сотрудников.

6.7. Не может расцениваться как разглашение коммерческой тайны или конфиденциальной информации передача такой информации законно действующим государственным, правоохранительным или налоговым органам, в объеме, что ими запрашивается, при условии полного соответствия их действий действующему законодательству Республики Казахстан.

6.8. Исполнитель гарантирует конфиденциальность всей информации, касающейся Заказчика и результатов оказания Услуги, а также использование такой информации и результатов оказания Услуги только в целях исполнения Договора. Условия конфиденциальности действуют 10 лет с момента заключения Договора.

## **7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН**

7.1. Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан и настоящим Договором за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение условий настоящего Договора.

7.2. Просрочка оказания Услуг по вине Исполнителя может привести к расторжению Договора и оплате им пени, предусмотренной Договором.

7.3. Если Исполнитель по своей вине не оказывает Услуги в сроки, определенные п. 3.1., п. 3.8. Договора, Исполнитель по требованию Заказчика уплачивает Заказчику пеню в размере 0,1% от общей суммы Договора, за каждый день просрочки до полного фактического исполнения обязательств путем перечисления суммы пени на расчетный счет Заказчика, но не более 10% (десяти процентов) от общей суммы Договора.

7.4. В случае нарушения предусмотренных настоящим Договором сроков оплаты Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере 0,1 % от общей суммы Договора за каждый день просрочки, но не более 10% (десяти процентов) от общей суммы Договора.

7.5. Исполнитель несет ответственность за обоснованность высказанного на основе проведенной аудиторской проверки мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

7.6. Заказчик несет ответственность за полноту и достоверность предоставляемой для предоставления Услуг информации, данной как в устной, так и в письменной форме, а также за срыв начала аудиторской проверки, в связи с непредставлением или несвоевременным предоставлением информации и необходимой документации.

7.7. Исполнитель не несет ответственность за выводы, сделанные на основе документов и информации, представленных Заказчиком, содержащих недостоверные или неполные сведения.

7.8. Исполнитель несет ответственность за соблюдение правила «конфликта интересов» и обязуется своевременно извещать Заказчика о своей неспособности дальнейшего оказания Услуг в виду существующего либо потенциального конфликта интересов, либо из-за других ограничений. В этом случае Исполнитель обязуется предоставить письменный отчет по результатам фактически оказанных Услуг без предоставления Аудиторского отчета.

7.9. Исполнитель несет ответственность перед Заказчиком за убытки (реальный ущерб и упущенная выгода), нанесенные последнему в полном объеме, если Заказчик докажет в судебном порядке, что такой ущерб возник, после применения, выполнения письменных рекомендаций Исполнителя, изложенных в аудиторском заключении Исполнителя, указанных в п.п. 3.3.1.) и 3.3.2.) Договора.

7.10. В случае досрочного расторжения настоящего Договора по вине и инициативе Исполнителя, Исполнитель возмещает Заказчику все убытки, причиненные таким расторжением, а также оплачивает Заказчику штраф в размере 10% (десяти процентов) от Общей суммы Договора.

## **8. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ**

8.1. Все разногласия и споры, возникшие при выполнении настоящего Договора или в связи с ним, будут решаться Сторонами путем переговоров. Споры, не решенные путем переговоров, рассматриваются в суде по месту нахождения Заказчика.

## **9. СРОК ДЕЙСТВИЯ И РАСТОРЖЕНИЕ**

9.1. Настоящий Договор вступает в законную силу с момента его подписания Сторонами и действует до полного выполнения Сторонами взятых на себя обязательств.

9.2. Каждая Сторона имеет право расторгнуть настоящий Договор в случае нарушения обязательств по данному Договору другой Стороной. Договор считается расторгнутым по истечению 15 (пятнадцати) рабочих дней после получения письменного уведомления. После получения такого уведомления Исполнитель должен вернуть Заказчику все документы, активы и прочие материалы либо инструменты как-либо полученные от Заказчика, при

условии, что это же положение действует в отношении Заказчика, в случае нарушения ими своих обязательств.

## 10. ОСОБЫЕ И ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

10.1. Настоящий Договор является свидетельством полного понимания между Сторонами по предмету Договора. Настоящий Договор отменяет все предыдущие переговоры и достигнутые договоренности, как устные, так и письменные, между Сторонами. Никакие дополнения, изменения, поправки или приложения к настоящему Договору не имеют юридической силы, кроме составленных в письменном виде и подписанных уполномоченными представителями Сторон.

10.2. Договоренности и обязательства Сторон, изложенные в разделе 6 настоящего Договора остаются в законной силе и после завершения работ либо расторжения Договора.

10.3. При толковании положений настоящего Договора необходимо руководствоваться законодательством Республики Казахстан.

## 11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И ПОДПИСИ СТОРОН:

**Заказчик**

**Исполнитель**

АО «СПК «Туркестан»

Адрес: 161200, РК, Туркестанская область г.  
Туркестан, Кызылординская трасса, 34А

\_\_\_\_\_ ФИО

М.П.

## 1.1. Квалификационные требования к Исполнителю, оказывающему Услуги по Договору

1. Соответствие квалификационным требованиям к аудиторским организациям:
  - 1.1. Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
  - 1.2. Наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
  - 1.3. Наличие документа подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
  - 1.4. Наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.
2. Занятие аудиторской деятельностью не менее десяти лет.
3. Наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в нефтегазовом, финансовом и других секторах экономики) в Казахстане, в целях обеспечения качественных и оперативных услуг по возникающим техническим запросам или предоставление аудиторской организацией обязательства о создании такой группы в течение 10 (десяти) дней со дня подписания договора на оказания услуг.
4. Требования к специалистам проектной команды потенциального поставщика:
  - 4.1. Наличие на дату проведения конкурса у потенциального поставщика аудиторских услуг не менее 4 (четырёх) партнеров и 2 (двух) директоров по аудиту или наивысшего показателя при сравнении, являющихся гражданами Республики Казахстан, из которых:
    - как минимум 3 (три) партнера и 2 (два) директора имеют квалификационное свидетельство аудитора Республики Казахстан, с предоставлением нотариально-заверенных копии сертификатов;
    - как минимум 3 (три) имеют CPA (Certified Public Accountant), с предоставлением нотариально заверенных копии сертификатов;
    - не менее 3 (три) имеют опыт работы на должности партнера не менее 6 лет.
5. Наличие на дату проведения конкурса у потенциального поставщика аудиторских услуг не менее 1 (одного) партнера по налогообложению, не менее 1 (партнера) по юридическим вопросам, являющихся гражданами Республики Казахстан и не менее 1 (одного) партнера по оценке.
6. Наличие не менее 15 работников, имеющих значительный опыт (не менее 5-ти лет) в оказании услуг по аудиту и обзору финансовой отчетности, а также имеющих международные сертификаты в области бухгалтерского учета и аудита CPA, АССА, СИМА, АСА или эквивалентную (с предоставлением нотариально-засвидетельствованных копий подтверждающих квалификационных документов и нотариально-засвидетельствованных копий трудовых договоров или выписки из штатного расписания-расстановки (с указанием ФИО работника, номера и даты приказа на прием, а также должности работника), заверенной подписью первого руководителя и печатью потенциального поставщика).
7. Наличие не менее 4 партнеров/работников, имеющих опыт аудита финансовой отчетности по МСФО, являющихся сертифицированными аудиторами Республики

Казахстан (имеющими квалификационное свидетельство «аудитор»). Партнер по проекту должен являться гражданином РК, международный сертификат CPA/ACCA и опыт аудита международных компаний, подтвержденный аудитом двух и более трубопроводных компаний (с предоставлением копии удостоверения личности, сертификатов и свидетельств, а также актов-приемки-передачи услуг).

8. Обучающая программа на 1 (один) день для бухгалтеров, 1 (один) день для руководителей компаний.

*Для подтверждения соответствия специалистов выше назначенным требованиям потенциальный поставщик представляет в документах тендерной заявки резюме специалистов с указанием опыта работы и перечня компаний клиентов и копии трудовых договоров или выписку из штатного расписания – расстановки (с указанием ФИО работника, номера и даты приказа на прием, а также должности работника), заверенную подписью руководителя и печатью потенциального поставщика.*

**Заказчик**  
**АО «СПК «Туркестан»**

**Поставщик**

М.П. \_\_\_\_\_ ФИО

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**обязательных документов и процедур Заказчика**  
**на дату начала аудита годовой финансовой отчетности**

**I. Документы:**

1. Копии регистрационных документов (свидетельство о государственной регистрации), выписка из стат. органа о присвоении кода ОКЭД, свидетельство налогоплательщика, Устав, свидетельство плательщика по НДС, карточка участника ВЭД и т.д.) с внесенными в них дополнениями и изменениями на дату представления для аудита;
2. Копии всех имеющихся лицензий и приложений к ним;
3. Копии «Учетной» и «Налоговой учетной» политики с внесенными до 31 декабря 2018 года дополнениями и копии приказов об их вводе или (и) дополнении. Учетные политики при этом для аудиторской экспертизы желательно представить в электронной форме;
4. Схема организационной структуры управления АО. Схема (описание) основных бизнес-процессов АО;
5. Копии всех имеющихся «Положений» и других существенных внутренних документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля, используемых в деятельности 2018 года (Желательно в электронной форме);
6. Предварительная финансовая отчетность за 2018 год, включающей в себя формы №1, 2, 3, 4, пояснительную записку и справку по за балансовому учету (при наличии), на бумажных носителях (подписанную должностными лицами и заверенную печатью) и в электронной форме в форматах, прилагаемых нами к данному письму.
7. Подготовить и представить расчеты всех оценочных показателей, включая расчеты по созданным резервам, расчеты по отложенным налоговым обязательствам и активам, обесценению активов и т.д., согласно утвержденным методикам и учетной политики АО;
8. Копии акта сверки с налоговым комитетом по состоянию на 31.12.2018 г. и копии лицевых счетов по всем налоговым платежам за период с 01.01.18 по 31.12.18 и 1 квартал 2019 г. включительно;
9. Копия актов сверки остатков денежных средств на всех банковских счетах;
10. Копия приказов на проведение инвентаризации активов и обязательств (ТМЗ, основные средства, дебиторская-кредиторская задолженности, расчеты по займам и вознаграждениям, включая ТМЗ и основные средства, числящиеся на ответственности и на счетах за балансового учета. Предоставить копии результатов инвентаризации в электронной форме (сличительная ведомость), копии принятых решений по выявленным недостаткам, излишкам, материальным лицам и соответствующие бухгалтерские справки и бухгалтерские проводки;
11. Документы по переоценке основных средств (если проводилась) с раскрытием информации: – кем, по какому Договору, результаты дооценки, уценки и т.д.);
12. Копии протоколов общего собрания собственников или решения участников *по таким существенным вопросам как утверждение финансовой отчетности, начисление дивидендов и т.д.* за 2017-2018 годы и период 2019 года - на дату проведения аудита .
13. Копии актов проведенных в 2018 году и период 2019 года – на дату проведения аудита проверок контролирующих органов и принятых решений по ним (протоколы, акты, постановления);
14. Копии сверок расчетов на 31.12.2018 года с основными поставщиками и заказчиками. По импортным – экспортным поставкам – копии Договоров, инвойсы и ГТД, копии сверки с валютным отделом банка по паспортам сделок и с контрагентом-нерезидентом в валюте учета;

15. Налоговая отчетность за 2017, 2018 годы (включая подготовленную Декларацию по КПП по форме 100 с приложениями и соответствующими налоговыми регистрами - см. Налоговую учетную политику);
16. Список «связанных» сторон и характер операций по ним в 2018 году;
17. Информация по займам, кредитам и обязательствам иного характера (гарантийные обязательства, предоставление залога, поручительства за третью сторону и т.д.);
18. Материалы проверок ревизионной службы или службы внутреннего контроля. Письменный отчет об исполнении замечаний по прошлогоднему аудиту. Документальные подтверждения факта публикации в СМИ и (или) размещения отчетности в Депозитарии МФ РК;
19. Информация по претензиям, судебным искам, иным событиям (как от контрагентов, так и к контрагентам), влияющим на содержание финансовой отчетности за отчетный период;
20. Информация кадровой службы о профессиональном составе ключевого руководящего состава и бухгалтерской службы за 2018 год и период 2019 г. - на дату проведения аудита, по установленной форме;
21. Подготовить и представить справку от имени руководства АО о важнейших событиях, произошедшие после отчетной даты (с 31 декабря 2018 года до даты завершения аудита): крупные приобретения, частичная или полная реорганизация, смена ключевого руководства, крупные заимствования, крупные сделки и т.д.

## **II. Процедуры:**

1. Привести в порядок кассовые документы, авансовые отчеты;
2. Иметь в наличии журнал регистрации бухгалтерских корректирующих справок по отчетному периоду с содержанием, раскрытием корректировок и разрешительной санкции руководителя или иного ответственного лица;
3. Первичные документы за отчетный период по возможности сгруппировать, пронумеровать и переплести.
4. «Кассовая книга» - по итогам года, в обязательном порядке подлежат распечатыванию на бумажном носителе.
5. Подготовить краткий отчет о реализации рекомендаций по результатам аудита за предыдущий отчетный период.
6. Акты сверок на 31 декабря отчетного года с основными и существенными дебиторами и кредиторами должны быть соответствующе оформлены в обязательном порядке - до начала аудита.
7. Заказчик принимает на себя обязательства заполнить и предоставить Исполнителю информацию в электронных формах, предназначенные для эффективного проведения аудита.

Указанный перечень документов и процедур не является окончательным. При необходимости аудиторы могут запросить дополнительную бухгалтерскую, кадровую, статистическую, управленческую, справочную, нормативную и иную информацию.

Заказчик обязуется к согласованной дате аудита подготовить рабочие места для аудиторов, обеспечить доступ к бухгалтерской базе данных учета, средствам копирования, безусловный доступ ко всем первичным документам учета и отчетности и должностным лицам и сотрудникам, информация которых будет ценна для проведения аудита.

|  |                    |
|--|--------------------|
| АО «СПК «Туркестан»<br><br>_____ ФИО<br>М.П. | _____<br><br>_____ |
|--|--------------------|

**Приложение №3**  
к договору о закупках услуги  
по проведению ревизий финансовых (аудита)  
№ \_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г

**ИИН/БИН**

Заказчик \_\_\_\_\_  
*полное наименование, адрес, данные о средствах связи*

Исполнитель \_\_\_\_\_  
*полное наименование, адрес, данные о средствах связи*

Договор (контракт) \_\_\_\_\_

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| Номер документа | Дата составления |
|                 |                  |

**АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАННЫХ УСЛУГ)**

| Номер по порядку | Наименование работ (услуг) (в разрезе их подвидов в соответствии с технической спецификацией, заданием, графиком выполнения работ (услуг) при их наличии) | Дата выполнения работ (оказания услуг) | Сведения об отчете о научных исследованиях, маркетинговых, консультационных и прочих услугах (дата, номер, количество страниц) (при их наличии) | Единица измерения | Выполнено работ (оказано услуг) |                 |           |
|------------------|---|--|---|-------------------|---------------------------------|-----------------|-----------|
| Номер по порядку | Наименование работ (услуг) (в разрезе их подвидов в соответствии с технической спецификацией, заданием, графиком выполнения работ (услуг) при их наличии) | Дата выполнения работ (оказания услуг) | Сведения об отчете о научных исследованиях, маркетинговых, консультационных и прочих услугах (дата, номер, количество страниц) (при их наличии) | Единица измерения | количество                      | цена за единицу | стоимость |
| 1                | 2   | 3                                      | 4   | 5                 | 6                               | 7               | 8         |
| 1                | Услуги по проведению ревизий финансовых (аудита) за 2018 год  |  | Аудиторский отчет от «___» _____ 2019 г., _____ страницы  |                   |                                 |                 |           |
| Итого            |   |  |   |                   |                                 | x               |           |

Сведения об использовании запасов, полученных от заказчика \_\_\_\_\_  
*наименование, количество, стоимость*

Приложение: Перечень документации, в том числе отчет(ы) о маркетинговых, научных исследованиях, консультационных и прочих услугах (обязательны при его (их) наличии) на \_\_\_\_\_ страниц \_\_\_\_\_

Сдал (Исполнитель) \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
*должность                      подпись                      расшифровка подписи*

Принял (Заказчик) \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
*должность                      подпись                      расшифровка подписи*

**М.П.**

Дата подписания (принятия) работ (услуг) \_\_\_\_\_  
**М.П.**

Исп.: Камал Н. . Согл.: Джауханов М. , Джумашева Ш., Копбаев О., Смайылова Д.



**Отчетность по местному содержанию в работах и услугах**

| № п/п<br>Договора<br>(m) | Стоимость<br>Договора<br>(СД <sub>j</sub> )<br>KZT | Суммарная<br>стоимость<br>услуг в<br>рамках<br>договора<br>(СТ <sub>j</sub> )<br>KZT | Суммарная<br>стоимость<br>договоров<br>субподряда<br>в рамках<br>договора<br>(ССД <sub>j</sub> )<br>KZT | Доля фонда<br>оплаты<br>труда<br>казахстанских<br>кадров,<br>выполняющего<br>j-ый договор<br>(R <sub>j</sub> ) % | №п/п<br>услуги<br>(n) | Кол-во<br>товаров<br>Закупленных<br>поставщиком<br>в целях<br>исполнения<br>договора | Цена<br>услуги<br>KZT | Стоимость<br>(СТ <sub>i</sub> )<br>KZT | Доля МС<br>согласно<br>Сертификата<br>СТ-KZ (M <sub>i</sub> )<br>% | Сертификат СТ-<br>KZ |                | Примечание |
|--------------------------|--|--|---|--|-----------------------|--|-----------------------|--|--|----------------------|----------------|------------|
|                          |  |  |   |  |                       |  |                       |  |  | Номер                | Дата<br>выдачи |            |
| 1                        |  |  |   |  |                       | 0  |                       | 0                                      | -  |                      |                |            |
| <b>ИТОГО</b>             |  |  |   |  |                       |  |                       |  |  |                      |                |            |

Доля местного содержания рассчитывается согласно Единой методики расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг, утвержденной Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 260, по следующей формуле:

$$MC_{p/y} = 100\% \times \frac{\sum_{j=1}^m ((CД_j - CТ_j - CСД_j) \times R_j + \sum_{i=1}^n (CТ_i \times M_i))}{S}$$

где:

**m** - общее количество j-ых договоров, заключенных в целях выполнения работы (оказания услуги), включая договор между заказчиком и подрядчиком, договоры между подрядчиком и субподрядчиками и т.д.;

**j** - порядковый номер договора, заключенного в целях выполнения работы (оказания услуги);

**СД<sub>j</sub>** - стоимость j-ого договора;

**СТ<sub>j</sub>** - суммарная стоимость товаров, закупленных поставщиком или субподрядчиком в целях исполнения j-ого договора;

**ССД<sub>j</sub>** - суммарная стоимость договоров субподряда, заключенных в целях исполнения j-ого договора;

**R<sub>j</sub>** - доля фонда оплаты труда казахстанских кадров в общем фонде оплаты труда работников поставщика или субподрядчика, выполняющего j-ый договор;

**n** - общее количество наименований товаров, закупленных поставщиком или субподрядчиком в целях исполнения j-ого договора;

**i** - порядковый номер товара, закупленного поставщиком или субподрядчиком в целях исполнения j-ого договора;

**СТ<sub>i</sub>** - стоимость i-ого товара;

**M<sub>i</sub>** - доля местного содержания в товаре, указанная в сертификате о происхождении товара формы «СТ-KZ»;

**M<sub>i</sub> = 0**, в случае отсутствия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ», если иное не установлено [пунктом 7](#) Единой методики расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг, утвержденной Приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 260;

**S** - общая стоимость договора.

Доля местного содержания (%): **\*\*MC<sub>p/y</sub> = \_\_\_\_\_ %** \*\* указывается итоговая доля местного содержания в договоре в цифровом формате до сотой доли (0,00)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ ФИО

м.п

Исп.: Камал Н. . Согл.: Джауханов М. , Джумашева Ш., Копбаев О., Смайылова Д.