

Утверждена
Решением комиссии по выбору
аудиторской организации
АО «Вагонсервис»
от « 14 » декабря 2020 года
Протокол № 07/24 от 14.12.2020 г

**ЗАПРОС НА УЧАСТИЕ В ПРОЦЕДУРЕ ВЫБОРА
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
(далее – Запрос на участие в Процедуре выбора)

АО «Вагонсервис» приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, подробное описание которых приводиться ниже:

а) информация, предоставляемая Заказчиком и утвержденная Комиссией Заказчика:

1. АО «Вагонсервис», г.Нур-Султан, ул. Кабанбай батыра 19/1 блок Е, 6 этаж, кабинет 0610.

2. Проведение независимого аудита финансовой отчетности за 2021 – 2023 годы, оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита, предусматривают:

1) проведению промежуточных аудиторских процедур за период с 1 января по 30 сентября каждого финансового года в период с 2021 года по 2023 год по финансовой отчетности Заказчика с предоставлением письма-отчета руководству Заказчика:

2) проведение аудита годовой финансовой отчетности за 2021 – 2023 годы с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах:

- аудит финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО;
- аудит финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО, в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации в периодических изданиях (либо в средствах массовой информации), в соответствии с перечнем, формами, утвержденными уполномоченным органом Республики Казахстан, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

3) оказание сопутствующих услуг, перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству:

- анализ учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета требованиям законодательства Республики

Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- анализ и выражение мнения по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретения имели место), оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженностей;

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

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;

- проведение налогового обзора за 2021 – 2023 годы (без предоставления налогового отчета). 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;

- оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика;

- оценка адекватности систем внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

- оценка состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации, связанных с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

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

- оценка выявленных случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество);

- презентация результатов аудита за 2021 – 2023 годы руководству и Совету Директоров по требованию Заказчика;

- при необходимости выезжать по месту нахождения региональных участков Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска финансовой отчетности;

3. Срок оказания услуг с даты заключения договора до «20» марта 2024 года, ожидаемый срок выпуска соответствующего аудиторского отчета не позднее «01» февраля 2022 года, «01» февраля 2023 года и «01» февраля 2024 года.

Аудиторская организация должна передать Заказчику следующие результаты оказания услуг:

- 1) Предоставление Заказчику письма руководству по итогам 9 месяцев промежуточной финансовой отчетности за 2021 - 2023 годы, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, на бланке организации поставщика за подписью

руководителя или уполномоченного им лица в срок до «01» декабря 2021 года, до «01» декабря 2022 года и до «01» декабря 2023 года соответственно.

2) Выпуск Отчета независимых аудиторов по финансовой отчетности за 2021 -2023 годы, подготовленной в соответствии с МСФО в срок до «01» февраля 2022 года, «01» февраля 2023 года и до «01» февраля 2024 года соответственно.

3) Выпуск Отчета независимых аудиторов по финансовой отчетности за 2021 – 2023 годы, подготовленной в соответствии с МСФО, для публикации в периодических изданиях (либо в средствах массовой информации), в соответствии с перечнем, формами, утвержденными уполномоченным органом Республики Казахстан, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности в срок до «01» марта 2022 года, до «01» марта 2023 и до «01» марта 2024 года соответственно.

4) Предоставление Заказчику письма руководству по итогам аудита финансовой отчетности за 2021 - 2023 годы, подготовленной в соответствии с МСФО, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, на бланке организации поставщика за подписью руководителя или уполномоченного им лица в срок до «15» февраля 2022 года, до «15» февраля 2023 года и до «15» февраля 2024 года соответственно.

Отчеты независимых аудиторов должны основываться на результатах аудита и должны содержать мнение о том, представлена ли финансовая отчетность Заказчика достоверно, во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО.

Аудиторский отчет, подготовленный на государственном и русском языках, должен содержать независимое мнение партнера и аудиторской организации о составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Местом оказания услуг является фактическое место нахождения Заказчика.

4. Сумма, выделенная для закупки услуг аудиторской организации, составляет 2021 год – 12 500 000 тенге без учета НДС, (двенадцать миллионов пятьсот тысяч) тенге без НДС, за 2022 год – 13 375 000 тенге без НДС, (тринадцать миллионов триста семьдесят пять тысяч) тенге без учета НДС, за 2023 год – 14 311 250 тенге без НДС, (четырнадцать миллионов триста одиннадцать тысяч двести пятьдесят) тенге без учета НДС.

5. Ответственные должностные лица, с которыми Участники имеют право встретиться с целью получения информации для подготовки официального предложения на оказание услуг:

- 1) Тирикулова К.И. - Главный бухгалтер – Директор Департамента бухгалтерского учета, тел. 600-465;
- 2) Мухамбеталиев А.С. - менеджер 2 уровня, тел. 600-456;
- 3) Имекова Ш.И. - менеджер 1 уровня, тел. 600-894.

6. Акционерное общество «Вагонсервис», имеет 3 филиала. Основной целью деятельности является получение дохода.

№ п/п	Наименование Заказчика	Структура Заказчика в разрезе филиалов
1	Акционерное общество «Вагонсервис»	Западный филиал по ремонту пассажирских вагонов АО «Вагонсервис»
2		Акмолинский филиал по ремонту пассажирских вагонов АО «Вагонсервис»
3		Алматинский филиал по ремонту пассажирских вагонов АО «Вагонсервис»

АО «Вагонсервис» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство технического обслуживания в объеме ТО-1, ТО-2, ТО-3, текущего отцепочного ремонта, экипировка водой, твердым и дизельным топливом пассажирских и приравненных к ним типов вагонов;
- производство плановых видов ремонта пассажирских вагонов;
- ассенизаторская очистка биотуалетов замкнутого типа пассажирских и приравненных к ним вагонов;
- производство работ по монтажу, ремонту и оснащению оборудованием пассажирских вагонов по повышению комфорта;
- ремонт и техническое обслуживание статистических преобразователей частот;
- ремонт и техническое обслуживание системы пожарной сигнализации;
- ремонт и техническое обслуживание радиостанций для связи начальника поезда с машинистом локомотива;
- ремонт установки моноблочной вентиляционно-климатической (УМВК);
- ремонт установки климатической ремонтной (УКР);
- смена компрессоров системы кондиционирования воздуха пассажирских и приравненных к ним типов вагонов;
- внутренняя уборка и наружная обмывка вагонов скоростных пассажирских поездов;
- внутренняя уборка пассажирских вагонов в пути следования и пунктах оборота;
- замена аккумуляторных батарей пассажирских вагонов.
- отопление пассажирских вагонов в пути следования и пунктах оборота;
- участие в создании и деятельности других организаций в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством Республики Казахстан;
- сбор (заготовка), хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных и черных металлов;
- сдача в аренду вагонов и продажа вагонов;
- иная деятельность, не запрещенная законодательством Республики Казахстан.

Более подробную информацию о Компании уполномоченные представители потенциальных Участников могут получить в электронном виде или на бумажных носителях по адресу: г.Нур-Султан, ул. Кабанбай батыра 19/1 блок Е, 6 этаж,

кабинет 0610, в срок до «___» _____ 202__ г., после подписания ими соглашения о конфиденциальности, при необходимости.

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

в) информация, предоставляемая Комиссией Заказчика:

1. План-график проведения процедуры выбора аудиторской организации с указанием всей необходимой информации (место, время, контакты ответственных лиц);

2. Продолжительность устной презентации должна быть не более 15 минут. Количество экземпляров презентационного материала не менее 6 (шести) экземпляров.

Официальные конкурсные предложения на оказание услуг от потенциальных участников принимаются по адресу: г.Нур-Султан, ул. Кабанбай батыра 19/1 блок Е, 6 этаж, кабинет 0610 в срок до «___» _____ 20__ года, «15» час. «00» мин.

Требования к официальному конкурсному предложению (типовые)

В обязательном порядке необходимо предоставить:

- подтверждение и обоснование независимости Участника от Заказчика и любых его связанных сторон;
- таблицу соответствия Требованиям к официальному конкурсному предложению с указанием ссылок на соответствующие разделы и страницы официального конкурсного предложения;
- подтверждение на соответствие квалификационным требованиям к аудиторским организациям по проведению обязательного аудита, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Возможно включение в официальное конкурсное предложение иной полезной информации по усмотрению Участника.

1. Общие требования.

Участнику необходимо представить следующую информацию:

- наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
- наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

2. Обязательные требования к аудиторской организации.

Участником может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Республики Казахстан требованиям к аудиторским организациям.

Требования к Участникам конкурса, установленные в соответствии с настоящими Правилами, являются едиными для всех Участников.

Аудиторская организация не вправе участвовать в процедуре выбора, если она состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) и (или) в Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

Аудиторская организация должна подтвердить свою независимость путем представления ею соответствующего заявления в своем официальном конкурсном предложении на оказание услуг, что включает в себя информацию о текущих доходах Участника/Аудитора от оказания аудиторских и консультационных услугах группе компаний Фонда и группе компаний Заказчика. Данная информация должна включать долю этих доходов от всего дохода Участника/Аудитора.

В последующем данную информацию текущий Аудитор должен предоставлять

ежегодно Комитету по аудиту Фонда в период действия договора на оказание аудиторских услуг.

А также информация о текущих доходах Участника/Аудитора от оказания аудиторских и консультационных услуг группе Заказчика (с указанием будущих доходов) должна ежегодно предоставляться Комитету по аудиту и управляющему, курирующему вопросы финансовой отчетности Заказчика. Отдельно предоставляется информация о тендерах группы Фонда, где участник /Аудитор участвует или собирается участвовать на дату предоставления данной информации.

3. Ресурсы для оказания услуг по аудиту.

1) Наличие не менее 3 специалистов, имеющих квалификацию по ACCA/ CPA/ CA/ ASA в команде, задействованной в аудите Компаний;

2) наличие не менее 5 аудиторов, имеющих казахстанское квалификационное свидетельство «Аудитор», в аудиторской организации;

3) наличие не менее 1 (одного) менеджера по аудиту Заказчика проекта имеющего опыт проведения внешнего аудита в железнодорожной отрасли, а также имеющего квалификацию по ACCA/ CPA/ CA/ ASA;

4) желательно наличие не менее 1 партнера, директора или старшего менеджера по IT, имеющих опыт проведения внешнего аудита в железнодорожной отрасли, опыт проведения аудита компании с операционной системой SAP, а также наличие в команде специалиста, имеющего опыт практического внедрения SAP в Казахстане.

5) наличие филиала аудиторской организации в городе Нур-Султан;

6) наличие как минимум у 2 (двух) партнеров, задействованных в аудите Компании, опыт проведения внешнего аудита в транспортно-логистической и железнодорожной отрасли, не менее 3 (трех) лет. При этом обязательным условием является описание проектов с указанием контактных данных компаний-клиентов.

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- предлагаемый состав рабочей группы по проекту, в том числе главные партнеры и менеджеры;
- их роли и обязанности в выполнении задания;
- соответствующий опыт проведения аудита аналогичных клиентов;
- минимальный объем часов в год, уделяемый проекту каждым из руководителей проекта;
- обязательства в отношении планирования смены аудиторов и преемственности персонала, работающего по проекту;
- обязательства в отношении профессионального развития сотрудников;
- другие ресурсы и подробное описание предлагаемых услуг;
- перечень и охват вовлеченных локальных офисов.

4. Квалификация

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштаба;
- перечень основных клиентов в данной отрасли;
- объем участия и заинтересованность фирмы в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность.

5. Подход к проведению аудита

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- методология и стратегия аудита применительно к особенностям и требованиям Заказчика;
- координация работы и контроли;
- сроки проведения аудита;
- подход к работе с руководством и членами Комитета по аудиту;
- подход к взаимодействию со службами внутреннего аудита (при их наличии);
- подход к рассмотрению налоговых вопросов;
- подход и способы решения сложных и нестандартных технических вопросов по учету;
- обязательства по постоянному совершенствованию и повышению результативности аудита.

6. Смена аудиторов

Если применимо, представьте план организации смены аудиторов, а именно, требования к процедуре ознакомления с результатами предыдущих аудиторских проверок и предложения по обеспечению бесперебойной работы.

7. Качество услуг и конфликт интересов

Предоставьте подробную информацию по следующим пунктам:

- общий подход к обеспечению качества услуг и управлению отношениями с клиентом;
- потенциальные конфликты и подход к их разрешению (включая описание работы, выполняемой для прямых конкурентов);
- обязательства и подход к ротации партнеров и планированию преемственности членов проектной команды;
- описание системы контроля качества и оценки удовлетворенности клиента.

8. Рабочее время и стоимость услуг

Стоимость услуг предоставляется в форме отдельного документа и должна

включать следующее:

- человеко-часы и фиксированные ставки по предлагаемым аудиторским услугам, услугам по аудиту обязательной и другой отчетности;
- механизм определения стоимости аудита за первый и последующие годы;
- метод калькуляции стоимости услуг;
- предлагаемый график оплаты счетов, а также гибкость данного процесса.

9. Прочие дополнительные услуги в рамках аудиторских услуг

- опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания прочих услуг в рамках аудиторских услуг, потенциально интересных для организации.