

ДОГОВОР 23-30-У
О закупках услуг по аудиту финансовой отчетности
АО «Бухтарминская ГЭС» на 2023-2025 года

г. Серебрянск

« 30 » июня 2023 года

АО «Бухтарминская ГЭС», именуемое в дальнейшем «Заказчик» в лице Директора Рубцова С.Н., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ТОО «PREMIUM AUDITOR», именуемое в дальнейшем «Аудитор», в лице Директора Кузнецовой И.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», а по отдельности как указано выше «Сторона», в соответствии с Порядком осуществления закупок акционерным обществом «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления (далее – Порядок), и на основании Решения Правления АО «Самрук-Энерго» от 27 июня 2023 года № 22, заключили настоящий договор о закупках услуг по аудиту финансовой отчетности АО «Бухтарминская ГЭС» на 2023-2025 года (далее - Договор либо настоящий Договор) о нижеследующем.

Исполнитель, подписывая настоящий Договор, подтверждает, что:

- является субъектом предпринимательства, созданным и действующим в соответствии с законодательством;
- отсутствуют какие-либо ограничения, запреты для подписания настоящего Договора;
- оценил и идентифицировал все свои предпринимательские риски перед подписанием настоящего Договора.

1 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1. В настоящем Договоре нижеперечисленные понятия будут иметь следующее толкование:

- 1) «Договор» - гражданско-правовой договор, заключенный между Заказчиком и Аудитором в соответствии с Правилами закупок, зафиксированный в письменной форме, подписанный Сторонами со всеми приложениями и дополнениями к нему;
- 2) «Стоимость Договора» - означает цену, которая должна быть выплачена Заказчиком Аудитору в рамках Договора за полное выполнение последним своих договорных обязательств;
- 3) «Аудит» - проверка Аудитором финансовой отчетности Заказчика с целью выражения независимого мнения о ее достоверности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- 4) «Международные стандарты аудита (далее - МСА)» международные стандарты аудита, выпущенные Международной федерацией бухгалтеров;
- 5) «Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО)», «Международные стандарты бухгалтерского учета» (далее - МСБУ) - стандарты финансовой отчетности, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности;
- 6) «Аудиторский отчет» - письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита, выпущенный Аудитором по отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности Заказчика в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСА;
- 7) «Услуги» - услуги, оказываемые Аудитором, являющиеся предметом настоящего Договора, и включающие в себя:

- проведение обзора финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023, 2024, 2025 гг., и предоставление аудиторского отчета по обзору финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с МСФО;

- проведение аудита финансовых отчетностей Заказчика по состоянию и за года, заканчивающиеся 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг., и предоставление аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности Заказчика, подготовленных в соответствии с МСФО.

8) «Сопутствующие услуги» - вспомогательные услуги, оказываемые Аудитором, необходимые для надлежащего и качественного оказания Услуг и выполнения обязательств по Договору, предусмотренные настоящим Договором.

9) «Руководство»/«Руководство Заказчика» - органы (общее собрание акционеров (единственный акционер), Совет директоров, исполнительный орган) и (или) должностные лица Заказчика.

2 ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

2.1. Аудитор, являющийся членом профессиональной аудиторской организации, обязуется оказать Услуги, включая Сопутствующие услуги, в соответствии с технической спецификацией (Приложение 1 к настоящему Договору), а Заказчик обязуется принять и оплатить Услуги в соответствии с настоящим Договором, при условии надлежащего исполнения Аудитором своих обязательств по Договору.

2.2. Перечисленные ниже документы и условия, оговоренные в них, образуют Договор и считаются его неотъемлемой частью, а именно:

- 1) настоящий Договор;
- 3) техническая спецификация/техническое задание (Приложение 1 к Договору);
- 4) форма отчета по местному содержанию (Приложение 2 к Договору);
- 5) форма акта об оказанных Услугах (Приложение 3 к Договору);

2.3. По результатам оказанных Услуг Аудитором предоставляются:

2.3.1 по результатам полугодичного обзора и финального аудита:

- 1) аудиторские отчеты:

- отчет по обзору финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023, 2024, 2025 гг., подготовленных в соответствии с МСФО на русском языке;

- отчет по аудиту финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за года, заканчивающиеся 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг., подготовленных в соответствии с МСФО, на русском языке;

2) аудиторский обзор финансовой отчетности, подготовленной по формам АО «Самрук-Қазына»;

3) отчет руководству о рекомендациях по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю, по итогам аудита годовой финансовой отчетности, 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 Аудитора за подписью руководителя или уполномоченного им лица.

2.4 Аудитор оказывает нижеследующие Сопутствующие услуги в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую Стоимость Договора, предусмотренную разделом 5 настоящего Договора, с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письме руководству Заказчика:

2.4.1 выражение мнения по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Заказчика;

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

2.4.3 презентация результатов аудита за 2023 - 2025 года Заказчика для членов Совета директоров и руководства Заказчика по запросу любого из указанных органов;

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

2.4.5 проведение налогового обзора за 2023 - 2025 года 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;

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

2.4.7 оценку ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика, оценку и переоценку активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг);

2.4.8 оценку адекватности управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с системой внутреннего контроля и с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

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

2.4.10 оценку соответствия деятельности Заказчика требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

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

2.4.12 оценку Учетной политики Заказчика на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО;

2.5 Аудитор обязуется при необходимости (по согласованию с Заказчиком) присутствовать при проведении Заказчиком ежегодной инвентаризации товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов, для подтверждения их достоверного отражения в финансовой отчетности за 2023 - 2025 года.

3 ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

3.1 Аудитор обязуется:

3.1.1 качественно оказывать Услуги в соответствии с требованиями международных стандартов аудита, законодательства Республики Казахстан;

3.1.2 заблаговременно запрашивать у Заказчика необходимую информацию для оказания Услуг, учитывая время и срок для ее сбора и обработки;

3.1.3 обеспечивать сохранность документов, полученных от Заказчика, а также составленных в процессе выполнения Услуг, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

3.1.4 сообщать Заказчику о выявленном несоответствии финансовой отчетности и иных документов, используемых в процессе аудита, законодательству Республики Казахстан;

3.1.5 неукоснительно соблюдать требования законодательства Республики Казахстан при оказании Услуг по настоящему Договору;

3.1.6 своевременно сообщать Заказчику об обстоятельствах, препятствующих своевременному исполнению Аудитором настоящего Договора, а также процедурах и мерах, необходимых в этой связи для осуществления и принятия Аудитором;

3.1.7 предоставить Заказчику Аудиторские отчеты в сроки и на условиях, указанных в Приложении 1 к настоящему Договору;

3.1.8 предоставить эффективные рекомендации и предложения по улучшению деятельности Заказчика и составлению финансовой отчетности по недостаткам, которые могут быть обнаружены при оказании Услуг;

3.1.9 сдать оказанные Услуги Заказчику по промежуточным и годовым актам приема- сдачи оказанных Услуг и выписать счета-фактуры в соответствии с применимым законодательством Республики Казахстан;

3.2 Аудитор имеет право:

3.2.1 самостоятельно определять методы проведения аудита и выразить независимое мнение;

3.2.2 получать и проверять необходимую для выполнения условий настоящего Договора бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию Заказчика;

3.2.3 получить оплату за оказанные Услуги в соответствии с настоящим Договором;

3.2.4 Аудитор может привлекать, в целях надлежащего исполнения своих обязательств по Договору, свои аффилированные лица, партнеров или работников других юридических лиц, за исключением лиц, привлечение которых ограничивается законодательством Республики Казахстан и требованиями к специалистам Аудитора Услуг, указанными в Приложении 1 к настоящему Договору. В случае привлечения таких аффилированных лиц, партнеров или работников других юридических лиц для целей настоящего Договора, они будут рассматриваться в качестве агентов Аудитора либо лиц, оказывающих ему Услуги, а не как партнеры или агенты какой бы то ни было иной стороны, либо лица, оказывающего Услуги такой стороне, при этом Аудитор несет ответственность за их действия перед Заказчиком, как если бы они были его собственными партнерами или работниками во всех отношениях. При этом не допускается передача Аудитором аффилированным лицам, партнерам или работникам других юридических лиц на соисполнение в совокупности более двух третей от общего объема Услуг.

3.3 Заказчик обязуется:

3.3.1 предоставить всю необходимую информацию для оказания Услуг;

3.3.2 принять меры для обеспечения необходимыми условиями сотрудников Аудитора в процессе оказания Услуг по настоящему Договору (офисное помещение, оснащенное телефонными каналами связи);

3.3.3 производить оплату Услуг Аудитора в размере и порядке, предусмотренных Разделом 5 настоящего Договора;

3.3.4 своевременно информировать Аудитора обо всех существенных фактических, потенциальных или известных случаях, касающихся судебных разбирательств, исков, материального взыскания или потенциальных обязательств Заказчика, а также изменениях в структуре или бизнесе Заказчика, которые могут повлиять на отчетные суммы активов, обязательств, доходов и расходов в финансовом году;

3.3.5 предоставить Аудитору, подписанное первым руководителем и главным бухгалтером Заказчика, стандартное Письмо - представление в соответствии с Международными стандартами аудита (на основании ~~бра~~ который Аудитор направит Заказчику);

3.3.6 перед публикацией Аудиторского отчета или его передачей третьим сторонам не сокращать и не вносить изменения в текст Аудиторского отчета, а также прилагать к Аудиторскому отчету полный комплект финансовой отчетности Заказчика, в отношении которой проводился аудит и который был представлен для оказания Услуг;

3.4 Заказчик имеет право:

3.4.1 требовать исполнения обязательств Аудитором в полном объеме в соответствии с условиями настоящего Договора;

3.4.2 знакомиться с предварительными итогами аудита, вносить по предложению Аудитора необходимые корректировки в финансовую отчетность;

3.4.3 получать от Аудитора необходимую информацию о требованиях законодательства Республики Казахстан и МСА, касающихся проведения аудита, а после ознакомления с аудиторским отчетом - о международных актах и нормативных правовых актах Республики Казахстан, на которых основываются замечания и выводы заключения Аудитора;

3.4.4 потребовать возврата документов, являющихся собственностью Заказчика, предоставленных Аудитору в процессе реализации настоящего Договора. При этом Аудитор имеет право на сохранение по 1 (одной) копии любого документа, на любом носителе, подготовленной, полученной от Заказчика в процессе оказания услуг, а также копии любой документации, использовавшейся в процессе оказания Услуг, в целях подтверждения факта профессионального взаимодействия с Заказчиком, для случаев законного истребования уполномоченными государственными органами, а также в соответствии с внутренней политикой Аудитора;

3.4.5 запрашивать в согласованные с Аудитором сроки у Аудитора промежуточные отчеты о ходе оказания Услуг;

3.4.6 запрашивать у Аудитора документацию по местному содержанию в рамках исполнения Договора, а также требовать у Аудитора иную информацию по вопросам казахстанского содержания;

3.4.7 привлекать Аудитора (без дополнительной оплаты таких услуг) для проверки аутентичности перевода Аудиторского отчета или других результатов оказания Услуг с языка, на котором были представлены или подтверждены документы, на любой другой язык.

3.4.8 выявлять недостатки в оказанных Услугах и требовать их устранения;

3.4.9 в одностороннем порядке отказаться от исполнения Договора и требовать возмещения убытков в случае представления Аудитором недостоверной информации по доле местного содержания в Услугах;

3.4.10 требовать от Аудитора возмещения реального ущерба, нанесенного Заказчику вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Аудитором своих обязательств по настоящему Договору в соответствии с законодательством Республики Казахстан в пределах, установленных условиями Договора;

4 ПОРЯДОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

4.1 Аудитор проведет оценку системы внутреннего контроля и выявит основные недостатки для целей проведения аудита.

4.2 Аудит будет проводиться в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами аудита, включая принцип материальности и допустимой ошибки по отдельным счетам.

4.3 Заказчику будет немедленно сообщено о случаях неполного представления Аудитору требуемой информации. Вся информация о выявленных значительных материальных ошибках будет предоставлена руководству Заказчика.

Аудиторские процедуры будут включать в себя оценку состояния бухгалтерского учета Заказчика, что и определит объем применяемой Аудитором выборки в ходе оказания Услуг по настоящему Договору.

4.4 Аудитор будет осуществлять свою работу по оказанию Услуг на основании документов, предоставленных Заказчиком.

4.5 В случае если Аудитор придет к заключению о том, что состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля Заказчика не соответствуют применимым

требованиям законодательства РК, сроки предоставления Аудиторских отчетов могут быть изменены по согласованию Сторон.

4.6 Аудитор обязуется действовать в пределах сроков, указанных в Приложении 1 к настоящему Договору.

4.7 Датой оказания Услуг считается дата подписания между Исполнителем и Заказчиком Акта об оказанных Услугах (далее – Акт).

4.8 Изменение сроков предоставления Аудиторских отчетов производится в случае, если фактически требуемая информация, необходимая для завершения аудита, не может быть представлена Заказчиком в запрашиваемый Аудитором разумный период времени. Эти вопросы будут обсуждаться Аудитором и Заказчиком для согласования любых письменных поправок, если и когда таковые возникнут, в отношении сроков завершения проекта отчета. Аудитор не несет ответственности за нарушение сроков оказания Услуг, если такое нарушение было вызвано непредставлением или несвоевременным представлением Заказчиком Аудитору запрашиваемой информации, или если переданная Заказчиком информация не соответствует запросам Аудитора.

4.9 После выпуска аудиторских отчетов по годовой финансовой отчетности Аудитор предоставляет Заказчику акт приема-сдачи оказанных Аудитором Услуг вместе с Аудиторским отчетом и оригиналами счетами-фактурами за оказанные Услуги. Заказчик подписывает, датирует и возвращает Аудитору такой акт приема-сдачи или, в случае возражений по качеству Услуг, направляет Аудитору письменный мотивированный отказ от его подписания в течение 10 (десяти) дней после получения акта приема-сдачи. Предоставление Аудиторского отчета, не соответствующего ожиданиям Заказчика, не означает ненадлежащего исполнения своих обязательств Аудитором. Аудитор вправе рассмотреть возражения Заказчика, и вправе устранить в согласованные сроки их только в том, случае, если Аудитор, с учетом профессиональных стандартов и применимого законодательства, согласен с такими возражениями. Если в течение 10 (десяти) дней Аудитор не получил от Заказчика подписанный акт приема-передачи, то Услуги и акт приема-передачи будут автоматически считаться принятыми Заказчиком.

4.10 Результатами оказания Услуг (далее по тексту - «Результаты Услуг») являются Аудиторский отчет и отчет руководству.

4.11 Аудиторские отчеты и Результаты Услуг, в том числе Результаты сопутствующих услуг, полученные в результате исполнения настоящего Договора, предназначаются только для использования Заказчиком. Услуги, определенные настоящим Договором, не будут планироваться и проводиться с расчетом того, что какая-либо третья сторона будет полагаться на их результаты, или в отношении какой-то определенной операции и, соответственно, вопросы, интересующие третью сторону, не будут специально решены, и могут существовать определенные обстоятельства, которые могут быть оценены третьей стороной по-другому, или в отношении определенной операции. Предоставленные по настоящему Договору Услуги должны быть использованы только Заказчиком, и содержание Результатов услуг, Результатов сопутствующих услуг не должно раскрываться третьей стороне. Аудитор не принимает на себя ответственность перед любой третьей стороной, которая получила доступ к Результатам Услуг и Результатам сопутствующих услуг, или в чьем распоряжении такие Результаты окажутся.

5 ЦЕНА ДОГОВОРА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

5.1 Стоимость Договора составляет: 2023г. – 1 409 400 тенге, 2024г. – 1 472 580 тенге, 2025г. – 1 523 610 тенге, без учета НДС. Стоимость включает в себя вознаграждение за Услуги и все налоги, сборы и иные платежи в бюджет, стоимость Сопутствующих услуг, а также иные расходы Аудитора, осуществляемые в ходе исполнения настоящего Договора в связи с оказанием Услуг (именуемые далее «Прочие расходы») и изменению в сторону увеличения не подлежит.

5.2 Расчет, в том числе окончательный расчет, по Договору производится в срок не позднее 15 (пятнадцать) календарных дней с даты предоставления документов, предшествующих оплате:

5.3.1. Акт об оказанных Услугах по форме согласно Приложению 3 к Договору;

5.3.2. Счет-фактура;

5.3.3. Счет на оплату;

5.3.4. Оплата по настоящему Договору производится Заказчиком путем перечисления денег на счет Аудитора после предоставления Аудитором Заказчику документов, предшествующих оплате.

5.3 За дату оплаты принимается дата поступления денег на расчетный счет Аудитора.

5.4 Несвоевременное предоставление Аудитором документов, предшествующих оплате в соответствии с настоящим Договором, освобождает Заказчика от ответственности за несвоевременную оплату.

5.5 После окончания оказания Услуг/части Услуг, Аудитор обязан предоставить Заказчику в двух экземплярах акт приема-сдачи оказанных Услуг и оригинал счета-фактуры. Заказчик возвращает Аудитору один экземпляр подписанного акта приема-сдачи или направляет Аудитору письменный мотивированный отказ от его подписания в течение 10 (десяти) дней после получения от Аудитора акта приема-сдачи. Мотивированный отказ от подписания акта приема-сдачи направляется в случае невыполнения Аудитором Услуг, включая Сопутствующие услуги, в соответствии с технической спецификацией (Приложение 1 к настоящему Договору). В случае если Аудитор по истечении указанных 10 (десяти) дней не получит от Заказчика подписанный акт приема-сдачи или мотивированный отказ от его подписания, Стороны признают, что акт приема-сдачи подписанным. Услуги считаются принятыми после подписания Сторонами промежуточного Акта приема-сдачи оказанных Услуг (далее – «промежуточный Акт») в части Услуг, оказанных на момент подписания промежуточного Акта и после подписания окончательного Акта приема-сдачи оказанных Услуг - в части Услуг, оказанных с момента подписания промежуточного Акта.

6 КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ

6.1 Стороны обязуются в период действия настоящего Договора и в течение 3-х (трех) лет после окончания срока его действия строго соблюдать конфиденциальность информации по предмету настоящего Договора, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

6.2 Раскрытие конфиденциальной информации, является нарушением условий настоящего Договора и может повлечь за собой расторжение настоящего Договора и возмещение другой Стороне в полном объеме, нанесенного в связи с этим реального ущерба.

6.3 В случае раскрытия Заказчиком содержания Результатов сопутствующих услуг Аудитора какому-либо третьему лицу, Заказчик соглашается возместить и оградить Аудитора, от любых и всех претензий и действий третьих лиц, а также ущерба, урегулированных, убытков, обязательств, затрат и расходов, включая, без ограничения, обоснованные юридические расходы, возникающие в связи с услугами или их результатами по настоящему Договору. Вышеизложенное, однако, не будет применимо в том случае, если третье лицо согласилось оградить и освободить Аудитора от обязательств, убытков, требований, затрат, расходов и претензий, возникающих со стороны таких третьих лиц, получивших доступ к, полагавшимся на или действовавшим на основании информации или материалов, раскрытых Заказчиком такому третьему лицу.

6.4 Вся документация и информация, передаваемая и/или используемая Сторонами по настоящему Договору, является конфиденциальной, и Стороны не вправе

без предварительного письменного согласия другой Стороны передавать такую информацию третьим лицам, за исключением уполномоченных государственных органов, АО «Самрук-Казына», имеющих право требовать информацию по настоящему Договору в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН И ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

7.1 Аудитор несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по Договору по основаниям и в порядке, предусмотренным законодательством Республики Казахстан и настоящим Договором. Общий размер ответственности Аудитора по Договору ограничивается суммой реального ущерба, но не более двойного размера полученной Аудитором оплаты Услуг, в связи с которыми возникли основания для ответственности. Реальный ущерб не включает все последующие убытки, потерю прибыли или другие экономические убытки. Ни при каких обстоятельствах Аудитор не несет ответственность за убытки, ущерб, расходы или затраты, возникшие в любом виде или являющиеся следствием небрежности, халатности, обмана, бездействия, искажения или преднамеренного невыполнения обязательств со стороны Заказчика, руководства Заказчика или любых связанных с Заказчиком лиц. Ни при каких обстоятельствах Аудитор не несет ответственности за любые специальные, последующие, косвенные, штрафные убытки, упущенную выгоду или подобные убытки, даже если Аудитор был извещен о возможности их возникновения.

7.2 За исключением влияния обстоятельств непреодолимой силы, в случае нарушения Аудитором сроков оказания Услуг, предусмотренных настоящим Договором, Аудитор обязан оплатить Заказчику в течение 7 (семи) календарных дней с момента получения соответствующего счета неустойку в размере 0,1% от стоимости несвоевременно оказанных Услуг по Договору за каждый день просрочки, но не более 5% от Стоимости Договора за соответствующий год.

7.3 За исключением влияния обстоятельств непреодолимой силы, в случае нарушения Аудитором сроков устранения недостатков (замечаний) и в случае если такие нарушения не обусловлены нарушением своих обязательств Заказчиком, в том числе обязательств по своевременному предоставлению необходимой информации и документов, предусмотренных настоящим Договором, Аудитор обязан оплатить Заказчику в течение 7 (семи) календарных дней с момента получения соответствующего счета неустойку в размере 0,1% от стоимости несвоевременно оказанных Услуг по Договору за каждый день просрочки, но не более 5% от Стоимости Договора за соответствующий год.

7.4 За исключением последствий обстоятельств непреодолимой силы, в случае нарушения Заказчиком сроков оплаты, предусмотренных настоящим Договором, Заказчик обязан оплатить в течение 7 (семи) календарных дней с момента получения соответствующего письма-уведомления Аудитору неустойку в размере 0,1% от стоимости несвоевременно оплаченного счета за каждый день просрочки, но не более 5% от Стоимости договора за соответствующий год.

7.5 За исключением последствий обстоятельств непреодолимой силы, в случае нарушения Заказчиком сроков приемки оказанных услуг, предусмотренных настоящим Договором, Заказчик обязан оплатить в течение 7 (семи) календарных дней с момента получения соответствующего письма-уведомления Аудитору неустойку в размере 0,1% от стоимости несвоевременно оплаченного счета за каждый день просрочки, но не более 5% от Стоимости договора за соответствующий год.

7.6 Заказчик может в любое время расторгнуть настоящий Договор, направив Аудитору соответствующее письменное уведомление, если Аудитор становится

банкротом или неплатежеспособным. В этом случае расторжение осуществляется немедленно, и Заказчик в течение 5 (пяти) дней оплачивает Аудитору стоимость оказанных Услуг и фактические затраты, связанные с исполнением Договора, на день расторжения.

7.7 Заказчик может в любое время расторгнуть настоящий Договор в силу нецелесообразности его дальнейшего выполнения, направив Аудитору соответствующее письменное уведомление за 30 (тридцать) календарных дней до даты такого расторжения. В уведомлении должна быть указана причина расторжения настоящего Договора, должен оговариваться объем аннулированных договорных обязательств, а также дата вступления в силу расторжения настоящего Договора, при этом уведомление должно быть исполнено в оригинале на официальном бланке Заказчика и за подписью его первого руководителя или уполномоченного лица. При этом стороны при необходимости производят взаиморасчеты по фактически оказанным услугам и понесённым расходам до даты такого расторжения.

7.8 Дополнительно Стороны согласились, что за нарушение условий настоящего Договора Заказчик может расторгнуть настоящий Договор, направив Аудитору письменное уведомление о невыполнении обязательств за 15 (пятнадцать) рабочих дней до даты расторжения:

а) если Аудитор не может оказать Услуги в сроки, предусмотренные Договором;

б) если Аудитор не может выполнить какие-либо другие свои обязательства по настоящему Договору.

Если в период выполнения Договора Аудитор в любой момент столкнется с условиями, мешающими своевременному оказанию Услуг, Аудитор должен незамедлительно направить Заказчику письменное уведомление о факте задержки, ее предположительной длительности и причине(ах). После получения уведомления от Аудитора Стороны должны оценить ситуацию и продлить срок выполнения Договора Аудитором. В этом случае такое продление должно быть оформлено Сторонами путем внесения поправки в текст Договора.

7.9 Когда Договор аннулируется в силу обстоятельств, предусмотренных п.7.6 - п.7.8 настоящего Договора, Аудитор имеет право требовать оплату только за фактически оказанные услуги и понесенные затраты, связанные с исполнением Договора, на день расторжения.

7.10 Заказчик и Аудитор должны прилагать все усилия к тому, чтобы разрешать в процессе прямых переговоров все разногласия или споры, возникающие между ними по Договору или в связи с ним.

Если в течение 21 (двадцати одного) дня после начала таких переговоров Стороны не смогут разрешить спор по Договору, любая из Сторон может потребовать решения этого вопроса в судебном порядке в соответствии с законодательством Республики Казахстан по месту нахождения Заказчика.

8 МЕСТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

8.1 Аудитор обязан предоставлять сведения о местном содержании в оказываемых услугах по запросу заказчика, в установленные в запросе сроки по форме согласно Приложению №2 к Договору.

8.2 После завершения оказания Услуг в полном объеме, Аудитор в течение 5 (пяти) рабочих дней должен предоставить Заказчику Отчетность по местному содержанию согласно Приложению №2 к Договору. (Для поставщиков товаров дополнительно к отчетности сертификаты формы СТ-KZ (оригинал, нотариально засвидетельствованная копия, либо копия, заверенная печатью уполномоченного органа

по выдаче сертификата о происхождении товара для внутреннего обращения) на предоставляемый товар).

8.3 Заказчик вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения Договора и требовать возмещения убытков в случае представления Исполнителем недостоверной информации по доле местного содержания в Услугах.

8.4 В случае нарушения сроков предоставления Отчётности по местному содержанию Аудитор выплачивает Заказчику в качестве неустойки сумму эквивалентную 0,05% за каждый день просрочки, но не более 5% от общей стоимости Договора. Выплата неустойки не освобождает Аудитора от представления Заказчику Отчётности по местному содержанию.

8.5 Аудитор должен предусмотреть соблюдение требований настоящего раздела всеми субподрядчиками, привлекаемыми Исполнителем к оказанию услуг/работ, и обеспечить предоставление соответствующей информации по местному содержанию.

9 СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

9.1 Договор вступает в силу с даты подписания его обеими Сторонами и действует до «31» марта 2026 г., а в части взаиморасчетов – до полного исполнения обязательств Сторонами.

10 ОБСТОЯТЕЛЬСТВА НЕПРЕОДОЛИМОЙ СИЛЫ

10.1 Стороны освобождаются от ответственности за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих обязательств по Договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), которые включают без ограничения: наводнения, пожары, техногенные катастрофы, другие стихийные природные явления, военные действия, террористические акты, блокада, забастовки, а также запретные меры государственных органов, оказавшие непосредственное влияние на исполнение условий Договора.

10.2. При возникновении обстоятельства непреодолимой силы Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательств, должна сообщить другой Стороне о предполагаемом сроке действия форс-мажора в письменной форме (уведомление) в течение 5 (пяти) календарных дней с момента наступления таких обстоятельств и их причинах, а также предоставить документы, подтверждающие факт наступления таких обстоятельств, выданные компетентным органом.

11 АНТИКОРРУПЦИОННЫЕ УСЛОВИЯ

11.1. При исполнении своих обязательств по Договору, Стороны подтверждают, что они и их работники не совершали, не побуждали к совершению действий, нарушающих либо способствующих нарушению законодательства Республики Казахстан в сфере противодействия коррупции (далее – Антикоррупционное законодательство), не выплачивали, не предлагают выплатить и не разрешали выплату каких-либо денежных средств или ценностей, прямо или косвенно, любым лицам, для оказания влияния на действия или решения этих лиц с целью получить какие-либо неправомерные преимущества или иные неправомерные цели.

11.2. При исполнении своих обязательств по Договору, Стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей Договора законодательством, как дача/получение взятки, коммерческий подкуп, а также действия, нарушающие требования Антикоррупционного законодательства, положений действующего Кодекса поведения Заказчика, а также

законодательства и международных актов о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

11.3. Исполнитель не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня подписания настоящего Договора, письменно подтверждает, что он ознакомлен с Кодексом поведения Заказчика, расположенным на корпоративном интернет ресурсе Заказчика.

11.4. За нарушение условий, предусмотренных пунктами 12.1.1. и 12.1.2 настоящего раздела Договора, Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

12 ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

12.1. ЮРИДИЧЕСКИЕ Внесение изменений и дополнений в Договор допускается в случаях, предусмотренных пунктом 1 Статьи 71 Стандарта управления закупочной деятельностью акционерного общества «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» и организаций пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления.

12.2. Счета к оплате, выставленные Аудитором по факсимильной связи, могут быть приняты Заказчиком к оплате в случае последующего предоставления Аудитором оригиналов документов в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней.

12.3. Передача Сторонами своих прав и обязательств по настоящему Договору третьим лицам без письменного согласия на то другой Стороны не допускается.

12.4. Все приложения, дополнения и изменения к настоящему Договору могут быть внесены только по согласованию Сторон, оформляются письменно, подписываются уполномоченными лицами Сторон и скрепляются печатями Сторон.

12.5. Настоящий Договор составлен на русском языке в 2-х (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по 1 (одному) экземпляру для каждой из Сторон.

12.6. Все, что не урегулировано настоящим Договором, регламентируется законодательством Республики Казахстан.

13 АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ

От имени Заказчика

АО «Бухтарминская ГЭС»
070825, Республика Казахстан, ВКО,
район Алтай, город Серебрянск,
улица Графтио, 5
БИН 961240000147
ИИК KZ586010151000070681
АО «Народный банк Казахстана»
БИК HSBKZKX



Рубцов С.Н.

От имени Аудитора

ТОО «PREMIUM AUDITOR»
070000, Республика Казахстан,
Восточно-Казахстанская область, город
Усть-Каменогорск, улица Добролюбова 34/2,
офис 43
БИН 220240009759, БИК КСЖВКЗКХ
ИИК KZ418562203115433602
АО «Банк ЦентрКредит»



Кузнецова И.В.

Техническая спецификация**«Услуги по проведению аудита финансовой отчетности»**

(код ЕНС ТРУ 692010.000.000002)

1 Предмет закупки

Требуется оказать аудиторские услуги, включая сопутствующие услуги, по проведению аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Заказчиков, подготовленных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), и в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Приказом МФ РК от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» за 2023, 2024, 2025 гг.

Наименование и адреса аудируемой организаций:

АО «Бухтарминская ГЭС» - РК, ВКО, р. Алтай, г. Серебрянск, ул. Графтио,5.

2 Срок оказания услуг: с момента заключения договора до 31.03.2026 года.**3 Объем услуг:**

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

1) выпуск отчета об обзоре АО «Бухтарминская ГЭС» по финансовой отчетности подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию и за периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023, 2024, 2025 гг. на русском языке;

2) выпуск аудиторского отчета финансовой отчетности АО «Бухтарминская ГЭС», подготовленного в соответствии с МСФО по состоянию и за года, заканчивающиеся 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг., на русском языке;

3) выпуск аудиторского отчета АО «Бухтарминская ГЭС» финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Приказом МФ РК 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 года, заканчивающиеся 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг., на русском языке;

4) аудиторский обзор финансовой отчетности, подготовленной по формам АО «Самрук-Қазына»;

5) предоставление отчета руководству на бланке организации поставщика за подписью руководителя или уполномоченного им лица, по итогам аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, по состоянию и за года, заканчивающиеся 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг., с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков, а также статус исполнения рекомендаций выданных за предыдущий год на бланке организации поставщика за подписью руководителя или уполномоченного им лица, на русском языке.

4 Место оказания услуг

Услуги должны быть оказаны по адресу: АО «Бухтарминская ГЭС» - ВКО, р-н Алтай, г. Серебрянск, ул. Графтио,5.

5 Сроки оказания услуг:

Услуги по аудиту или обзору финансовой отчетности, письма руководству должны быть представлены Заказчикам в следующие сроки:

- 1) Аудиторские отчеты по обзору финансовой отчетности подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 30 июня (2023-2025 гг.) в срок до 20 июля (2023-2025 гг.);
- 2) Аудиторский отчет по аудиту финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за период с 1 января по 31 декабря (2023-2025 гг.) в срок до 10 февраля (2024-2026 гг.);
- 3) Аудиторский отчет по аудиту отдельной финансовой отчетности за период с 1 января по 31 декабря подготовленной в соответствии с Приказом МФ РК от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», (2023-2025 гг.) в срок до 10 февраля (2024-2026 гг.);
- 4) аудиторский обзор финансовой отчетности, подготовленной по формам АО «Самрук-Қазына» (2023-2025гг.) в срок до 10 февраля (2024-2026 гг.);
- 5) Письмо-руководству по итогам аудита финансовой отчетности за период с 1 января по 31 декабря (2023-2025 гг.) в срок до 10 февраля (2024-2026 гг.)

6 Требования к закупаемой услуге:

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

Аудиторские услуги предусматривают также 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:

- по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;
- по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Заказчиков;
- по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретения имели место);
- презентация результатов аудита Заказчиков для членов Совета директоров/Комитета по аудиту и руководства Заказчиков по запросу любого из указанных органов;
- представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Заказчиков;
- проведение налогового обзора без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, (в особенности тех вопросов, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);

- проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;
- оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе: оценка порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика, оценка и переоценка активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ/услуг);
- оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчиков 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 Заказчиков требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- присутствие аудитора при проведении Заказчиками инвентаризации ОС, НМА и ТМЗ (при необходимости, по согласованию с Заказчиком);
- оценка учетной политики Заказчиков на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО.

7 Требования к потенциальному поставщику услуг:

7.1 В обязательном порядке Потенциальному Поставщику необходимо предоставить подтверждение и обоснование независимости Потенциального Поставщика от Заказчика и любых его связанных сторон путем предоставления соответствующего заявления в своем официальном конкурсном предложении на оказание услуг, что включает в себя информацию о текущих доходах от оказания аудиторских и неаудиторских (консультационных) услуг группе Фонда.

7.2 В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 ноября 2012 года № 1434 «О некоторых вопросах лицензирования аудиторской деятельности» Потенциальный Поставщик должен соответствовать следующим квалификационным требованиям (в составе тендерной заявки предоставить копии документов):

- 1) наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- 2) наличие квалификационного свидетельства «аудитор» выданного Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы у руководителя аудиторской организации, а также у аудиторов;
- 3) наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;
- 4) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

5) отсутствие в течение последнего одного года административных правонарушений и взысканий, налагаемых на Потенциального Поставщика за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных нарушениях.

7.3 Потенциальный Поставщик не может оказывать услуги, которые ведут к нарушению принципа объективности и конфиденциальности. Например, угроза нарушения принципа объективности и конфиденциальности может быть создана:

- когда аудитор выступает в роли конкурента своему непосредственному клиенту, или имеет совместные предприятия или аналогичные объединения, в которых большинство участников являются конкурентными клиентами;

- когда аудитор оказывает услуги клиентам, чьи интересы конфликтны или клиенты находятся в состоянии диспутов и дискуссий друг с другом по вопросам, операциям и проблемам.

В связи с чем Потенциальный Поставщик должен предоставить заверение о не нарушении принципа объективности и конфиденциальности.

Заказчик

АО «Бухтарминская ГЭС»

Директор

Исполнитель

ТОО «PREMIUM AUDITOR»

Директор



Рубцов С. Н.



Кузнецова И. В.

Отчетность по местному содержанию в работах и услугах

№ п/п договора (m)	Стоимость договора (СД) KZT	Суммарная стоимость товаров в рамках договора (СТ) KZT	Суммарная стоимость договоров субподряда в рамках договора (ССД) KZT	Доля фонда оплаты труда казахстанских кадров, выполняющего j-ый договор (Rj) %	№ п/п услуг (n)	Кол-во товаров, закупленных поставщиком в целях исполнения договора	Цена товара KZT	Стоимость (СТ) KZT	Доля КС согласно Сертификата СТ-KZ (Кi) %	Сертификат СТ-KZ		Примечание
										Номер	Дата выдачи	
1					1							
2					2							
m					n							
ИТОГО												

Доля местного содержания рассчитывается согласно Единой методике расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг, утвержденной приказом Министра по инвестициям и развитию РК от 20 апреля 2018г. №260 по следующей формуле:

$$M_{C_{p/y}} = 100\% \times \frac{\sum_{j=1}^m ((C_{D_j} - ST_j - CC_{D_j}) \times R_j + \sum_{i=1}^n (ST_i \times M_i))}{S}, \text{ где:}$$

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

СД_j - стоимость j-ого договора;

СТ_j - суммарная стоимость товаров, закупленных поставщиком или субподрядчиком в целях исполнения j-ого договора;

ССД_j - суммарная стоимость договоров субподряда, заключенных в целях исполнения j-ого договора;

R_j - 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_i - стоимость i-ого товара;

M_i - доля местного содержания в товаре, указанная в сертификате о происхождении товара формы «СТ-KZ»; M_i = 0, в случае отсутствия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ», если иное не установлено пунктом 9 настоящей Единой методике расчета организациями местного содержания при закупке товаров, работ и услуг;

S - общая стоимость договора.
 Доля фонда оплаты труда казахстанских кадров в общем фонде оплаты труда работников поставщика или субподрядчика, выполняющего j-ый договор, рассчитывается по следующей формуле:

$$R_j = \text{ФОТРК/ФОТ}, \text{ где:}$$

ФОТРК - фонд оплаты труда казахстанских кадров поставщика или субподрядчика, выполняющего j-ый договор, за период действия j-го договора;

ФОТ - общий фонд оплаты труда работников поставщика или субподрядчика, выполняющего j-ый договор, за период действия j-го договора.

Филиалы (представительства) юридических лиц не являются поставщиками или субподрядчиками. В случае, если стороной j-ый договор является филиал (представительство юридического лица, при расчете коэффициента R_j, указывается общее количество сотрудников такого юридического лица.

Доля местного содержания в договоре (%): _____

М.П.

Ф.И.О. руководителя, подпись

Ф.И.О. исполнителя, контактный телефон, дата предоставления

**M_{C_{p/y}} = _____
 ** указывается итоговая доля местного содержания в договоре в цифровом формате до сотой доли (0,00)

Типовая форма Акта об/о оказанных услугах/выполненных работах/приеме-передачи товара

Приложение 50 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562
 Форма Р-1

Заказчик _____ ИИН/БИН

Исполнитель _____

 полное наименование, адрес, данные о средствах связи

Договор (контракт) _____ № _____ «__» _____ 20__ г.

АКТ ОБ/О ОКАЗАННЫХ УСЛУГАХ/ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТАХ/ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРА*

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Наименование ТРУ (в разрезе их подвидов в соответствии с технической спецификацией, заданием, графиком выполнения ТРУ при их наличии)	Дата выполнения ТРУ **	Сведения об отчете о научных исследованиях, маркетинговых, консультационных и прочих услугах (дата, номер, количество страниц) (при их наличии) ***	Единица измерения	Выполнено ТРУ		
					количество	цена за единицу	стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
				Итого		х	

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) _____ / _____ / _____ Принял (Заказчик) _____ / _____ / _____

должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

М.П. _____ Дата подписания (принятия) ТРУ
 _____ М.П.

*Применяется для приемки-передачи товаров, выполненных работ (оказанных услуг), за исключением

строительно-монтажных работ.

**Заполняется в случае, если даты выполненных работ/оказанных услуг/приема-передачи товаров приходятся на различные периоды, а также в случае, если даты выполнения работ/оказания услуг/приема-передачи товаров и даты подписания (принятия) ТРУ различны.

***Заполняется в случае наличия отчета о научных исследованиях, маркетинговых, консультационных и прочих услугах