**Внешний аудит**

Внешний аудит Компании проводится ТОО «КПМГ Аудит» согласно договору о долгосрочных закупках услуг аудита финансовой отчетности на 2019-2021 годы заключенному в соответствии с Правилами осуществления закупок товаров, работ и услуг акционерным обществом «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» и организациями, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат акционерному обществу «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» на праве собственности или доверительного управления, утвержденных Советом директоров от 25 сентября 2013 года (протокол №3) и Правилами осуществления закупок товаров, работ и услуг акционерным обществом «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания», от 29 ноября 2013 года (протокол №14), на основании протокола об итогах открытого тендера от 20 февраля 2019 года №9897 и согласно приказа о закупках от 14 марта 2019 года № 105.

**Описание Услуг**

Поставщик оказывает аудиторские услуги, включая Сопутствующие услуги, по проведению аудита консолидированной и/или отдельной финансовой отчетности Заказчика, подготовленных в соответствии с МСФО и в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан в соответствии с Законом Республики Казахстан №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» по состоянию на и за годы, заканчивающиеся 31 декабря каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год.

Поставщик при оказании Услуг должен руководствоваться Законом Республики Казахстан № 304-I «Об аудиторской деятельности».

Услуги аудита финансовой отчетности на 2019-2021 годы, оказываемые в соответствии с МСА, предусматривают:

**1. Полугодовой обзор финансовой отчетности, состоящий из:**

1) проведение обзора сокращенной отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности за период с 1 января по 30 июня каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год, в соответствии с ISRE 2410, подготовленного в соответствии с МСБУ № 34, с предоставлением отчета по обзору;

2) проведение обзора отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности на 30 июня каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год (в случае наличия требования о его проведении), составленной для целей консолидации в формате, утвержденном протоколом заседания Правления АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»;

3) оказание Сопутствующих услуг.

**2. Промежуточный аудит финансовой отчетности за 9 месяцев, состоящий из:**

1) проведение промежуточных аудиторских процедур по итогам за период с 1 января по 30 сентября каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год по отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности Заказчика;

2) оказание Сопутствующих услуг.

**3. Аудит годовой финансовой отчетности, состоящий из:**

1) проведение аудита годовой отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности Заказчика каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах;

2) проведение аудита годовой отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности Заказчика по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год, подготовленным в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан согласно Закону Республики Казахстан №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (данный пункт предоставляется по требованию Заказчика);

3) проведение аудита отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря каждого финансового года в период с 2019 года по 2021 год, составленной для целей консолидации в формате, утвержденном протоколом заседания Правления АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек»;

4) оказание Сопутствующих услуг.

**Сопутствующие услуги.**

Оказание Сопутствующих услуг (без предоставления отчета), перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость Услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству Заказчика подразумевает:

- предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности;

- предоставление рекомендаций по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Заказчика;

- предоставление рекомендаций по методологии и результатам оценки справедливой стоимости приобретения предприятий (в случае, если приобретения имели место);

- презентация результатов аудита финансового года Заказчика в период с 2019 по 2021 для членов Совета директоров/Комитета по аудиту и руководства Заказчика, по запросу любого из указанных органов;

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

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

- оценку ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, переоценку активов и обязательств, и по требованию Заказчика методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг);

- оценка адекватности системы 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;

- оценка деятельности службы внутреннего аудита Заказчика по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- анализ организации контроля за деятельностью аффилированных лиц Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

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

- анализ методологии актуарных расчетов, использованных при составлении финансовой отчетности (в случае наличия требования о его проведении).

**Прочие дополнительные условия.**

Поставщик при оказании услуг должен соблюдать следующее:

-Поставщик при необходимости выезжает по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности;

- в целях соблюдения норм положенности по площадям офисных помещений Заказчик не предоставляет офисные помещения специалистам проектной команды Поставщика. Размещение и оснащение рабочего места необходимыми ресурсами (мебель, интернет, связь, компьютерное оборудование и др) специалистов Поставщик должен обеспечить за счет собственных средств;

- Поставщик проведет оценку системы внутреннего контроля и выявит основные недостатки для целей проведения аудита;

- Аудит будет проводиться в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСА, включая принцип материальности и допустимой ошибки по отдельным счетам;

- Заказчику будет немедленно сообщено о случаях неполного предоставления Поставщику требуемой информации. Вся информация о выявленных материальных ошибках будет предоставлена руководству Заказчика;

- Аудиторские процедуры будут включать в себя оценку состояния бухгалтерского и налогового учета Заказчика, что и определит объем применяемой Аудитором выборки в ходе оказания Услуг;

- Поставщик будет осуществлять свою работу по оказанию Услуг на основании документов, предоставленных Заказчиком;

- Результатами оказания Услуг могут быть не только аудиторские отчеты, письма-руководству, но и письменная информация (отчеты и иные документы, а также консультации, как устные, так и письменные), которые совместно именуются «Результаты Сопутствующих услуг».

Общая Стоимость Договора составляет сумму в размере 80 600 000 (восемьдесят миллионов шестьсот тысяч) тенге 00 тиын, в том числе сумма НДС 8 635 714,29 тенге, что по годам составит:
- на 2019 год – 25 000 000 тенге, в том числе сумма НДС – 2 678 571,43 тенге;

- на 2020 год – 26 800 000 тенге, в том числе сумма НДС – 2 871 428,57 тенге;

- на 2021 год – 28 800 000 тенге, в том числе сумма НДС – 3 085 714,29 тенге.