

Утверждено решением
Совета директоров АО «Эйр Астана»,
Протокол №160 от «21» октября 2016 г.

**ПОРЯДОК ПО ВЫБОРУ
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ
АО «ЭЙР АСТАНА»**

Алматы 2016

Содержание

	Стр.	
1	Общие положения	3
2.	Процедура выбора аудиторской организации	3
3	Требования для выбора аудиторской организации	5
	Приложение I Запрос на участие в процедуре выбора аудиторской организации	6
	Приложение II Состав Комиссии	11

1. Общие положения

Настоящий Порядок по выбору аудиторской организации для АО «Эйр Астана» (далее - Порядок), устанавливает принципы и описывает процедуры выбора аудиторской организации в соответствии с применимым законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

Порядок предусматривает проведение процедур выбора аудиторской организации, предшествующих заключению договора на оказание услуг аудиторской организации, в соответствии с положениями Регламента осуществления закупок АО «Эйр Астана», утвержденных решением Совета директоров (далее – Регламент по закупкам).

Порядок разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Регламентом по закупкам и другими внутренними документами Общества.

В Порядке используются следующие основные понятия:

Аудитор/Аудиторская организация - аудиторская организация, осуществляющая аудиторские услуги Обществу в соответствии с Законами РК «Об акционерных обществах», «Об аудиторской деятельности» и/или Уставом Общества в случае применимости;

Комиссия - Комиссия, которая создается внутри Общества на основании приказа Президента Общества для целей определения итогов проведенных процедур закупок по выбору Аудитора; состав Комиссии утверждается на основании приказа Президента Общества в соответствии с Приложением II к настоящему Порядку. Во время отсутствия Председателя, его функции выполняет заместитель председателя Комиссии. Общее количество членов Комиссии должно составлять нечетное число и быть не менее пяти человек. Председателем Комиссии выступает Главный бухгалтер Общества.

Регламент по закупкам – Регламент осуществления закупок АО «Эйр Астана», утвержденный решением Совета директоров Общества;

Комитет по аудиту – Комитет по аудиту Совета директоров Общества;

Система ERP - Enterprise Resource Planning system – Oracle;

2. Процедура выбора аудиторской организации

Процедуры выбора предусматривают проведение следующих этапов:

1. Уполномоченное лицо Департамента финансов Общества создает заявку на закуп в системе ERP. Заявка в обязательном порядке должна содержать техническую спецификацию с подробным описанием услуг. Заявка утверждается Главным бухгалтером/менеджером Департамента финансов Общества.
2. Утвержденная заявка в системе ERP отправляется в Департамент по закупкам и далее распределяется согласно иерархии ответственному специалисту по закупкам.
3. Специалист по закупкам, после получения утвержденной заявки на закуп:
 - 1) проверяет наличие технической спецификации;
 - 2) проверяет наличие средств в бюджете Департамента Финансов;

- 3) формирует и рассылает форму запроса коммерческого предложения с требуемой технической спецификацией всем потенциальным поставщикам в течении 3 (трех) рабочих дней. Запрос должен соответствовать форме согласно Приложению I к настоящему Порядку и должен содержать следующую информацию, но не ограничиваясь:
 - описание объема закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг (отчетные периоды, объем и характер аудиторских процедур);
 - условия оплаты, сроки и условия оказания услуг, включая проект графика подготовки и аудита или обзора отчетности, заявленной для аудита, или обзора внешним аудитором с указанием ожидаемых сроков выпуска соответствующих аудиторских отчетов;
 - срок и адрес для представления потенциальными поставщиками коммерческих предложений;
 - проект договора о закупках.
4. Минимальное количество потенциальных поставщиков, которым отправляется запрос на предоставление коммерческого предложения, должно быть не менее 4 (четырёх). Коммерческие предложения от потенциальных поставщиков должны быть получены в течение 15 (пятнадцати) календарных дней.
- 5 В случае не предоставления коммерческих предложений ни одним потенциальным поставщиком по истечению указанного срока в объявлении, специалист по закупкам обязан направить повторный запрос в течение 2 (двух) рабочих дней со сроком получения коммерческих предложений в течение 5 (пяти) рабочих дней
6. После получения коммерческих предложений от потенциальных поставщиков, Комиссией производится анализ всех полученных предложений, по результатам которого составляется сравнительная матрица со следующими данными (включая, но не ограничиваясь):
 - цена, как в разрезе услуг, так и общая сумма услуг;
 - соответствие требованиям технической спецификации;
 - заключение с предложением о выборе двух потенциальных поставщиков с указанием их преимуществ.
7. Сравнительная матрица с указанием двух потенциальных победителей должна быть составлена и подписана в течение 10 (десяти) рабочих дней. Сравнительная матрица подписывается постранично Председателем и всеми участниками Комиссии.
8. Далее Сравнительная матрица с коммерческими предложениями потенциальных поставщиков должна быть направлена на рассмотрение Комитета по аудиту, который рассматривает предложение Комиссии по выбору 2 (двух) потенциальных поставщиков и дает рекомендацию для предварительного утверждения.
9. Далее рекомендация Комитета по аудиту направляется на рассмотрение Совету директоров и Общему собранию акционеров Общества для принятия указанными органами Общества соответствующих решений в пределах их компетенции согласно Уставу Общества.
10. После определения общим собранием акционеров Общества аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества, выносится Решение об итогах закупок с выбранным поставщиком в соответствии с Регламентом по закупкам.
11. В срок не более 25 (двадцати пяти) календарных дней после вынесения Решения об итогах закупок заключается договор с выбранным поставщиком.
12. Выбор Аудитора осуществляется на срок не более 3-х лет.

3 Требования для выбора аудиторской организации

Требования для выбора аудиторской организации включают, но не ограничиваются следующим:

- квалификационный уровень сотрудников аудиторской организации;
- профессиональный опыт сотрудников аудиторских организаций на казахстанском рынке;
- профессиональный опыт сотрудников аудиторских организаций на международном рынке;
- местное и международное знание бизнеса авиационной индустрии (чем больше клиентов у аудиторской организации в авиационной индустрии, тем большее понимание проблем в данной индустрии и тем раннее нахождение оптимальных решений).

Приложение 1 к настоящему Порядку может быть использовано при подготовке полного перечня требуемых спецификаций.

**Приложение I к Порядку по выбору
аудиторской организации для АО «Эйр Астана»**

ЗАПРОС

на участие в процедуре выбора аудиторской организации для АО «Эйр Астана»

АО «Эйр Астана» приглашает Вас принять участие в процедуре выбора аудиторской организации для оказания аудиторских услуг, просим Вас предоставить ценовое (коммерческое) предложение согласно данной технической спецификации:

Техническая спецификация

Проведение Обзора промежуточной финансовой отчетности за 1-ое полугодие 2017, 2018 и 2019 гг., и обзор финансовых данных по формам АО «ФНБ «Самрук-Казына» за соответствующие периоды подготовленные в соответствии с МСФО 34, аудита финансовых отчетностей за 31 декабря 2017, 2018 и 2019 гг, и аудит финансовых данных по формам АО «ФНБ «Самрук-Казына» за соответствующие периоды, подготовленных в соответствии с МСФО.

Основные требования:

I. Требования по услугам

1. Аудит:

а) Аудит финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017, 2018 и 2019 гг, и аудит финансовых данных по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» подготовленные в соответствии с МСФО за те же периоды. Период проведения – январь-февраль, следующего за отчетным годом, и предварительные промежуточные процедуры за 9 месяцев, в рамках годового аудита, должны быть закончены до 15го ноября отчетного года. Срок предоставления подписанного аудиторского заключения – не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным годом, которые могут варьироваться по требованию акционеров.

б) Срок предоставления аудиторского заключения по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» по вышеупомянутым периодам – не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным годом, которые могут варьироваться по требованию акционеров.

с) Все вышеуказанные аудиторские заключения и финансовые отчетности должны быть выпущены по 7 экземпляров на английском языке в тенге, на английском языке в долларах США, на русском языке в тенге и на казахском языке в тенге.

д) Финансовые данные по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» должны быть выпущены только на русском языке в тенге;

е) Предоставление аудитором рабочих таблиц, с целью заполнения информации по АО «Эйр Астана», необходимой для Аудита, не позднее 10-го января периода, следующего за отчетным периодом.

ф) Участие в/наблюдение за Инвентаризацией в октябре –декабре отчетного года;

г) Подготовка и выпуск Письма-рекомендаций руководству на русском и английском языках вместе с выпуском годового аудиторского отчета по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО не позднее 15 марта года, следующего за отчетным годом, включающее:

- анализ учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета требованиям законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и Международным стандартам финансовой отчетности;

- анализ оценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками товаров, работ и услуг;

- существенные недостатки системы внутреннего контроля и управления рисками;

- анализ информационных систем и организации управления информационными системами;

h) Статус исполнений рекомендаций предыдущего периода по окончании аудиторской проверки аудируемого периода, но не позднее 15 марта года, следующего за отчетным

2. Обзор:

a) Обзор промежуточной финансовой отчетности за 1-ое полугодие 2017, 2018 и 2019 годов, и обзор финансовых данных по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» подготовленные в соответствии с МСФО 34 за те же периоды. Период проведения – июль месяц отчетного года, и предварительные промежуточные процедуры за первый квартал отчетного года, в рамках полугодичного обзора, должны быть закончены ранее до 15го мая отчетного года. Срок предоставления подписанного отчета по Обзору – не позднее 31 июля отчетного года, которые могут варьироваться по требованию акционеров.

b) Срок предоставления аудиторского заключения по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» по вышеупомянутым периодам – не позднее 31 июля отчетного года, которые могут варьироваться по требованию акционеров.

c) Все вышеуказанные аудиторские заключения и финансовые отчетности должны быть выпущены по 5 экземпляров на английском языке в тенге, на английском языке в долларах США, на русском языке в тенге и казахском языке в тенге.

d) Финансовые данные по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» должны быть выпущены только на русском языке в тенге;

e) Предоставление аудитором рабочих таблиц, с целью заполнения АО «Эйр Астана» информации, необходимой для Обзора, не позднее 10-го июля отчетного периода.

3. Аудиторский отчет по подтверждению финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2017, 2018 и 2019 годов, подготовленных согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса». Аудиторское заключение должно быть предоставлено в 2-х экземплярах на русском языке в срок до 15 марта года следующего за отчетным.

4. Проверка правильности начисления налогов, декларации о совокупном годовом доходе АО «Эйр Астана»;

5. Рекомендации по изменениям в МСФО если применимы к финансовой отчетности АО «Эйр Астана» и проведение разъяснительной работы по возникающим вопросам, связанным с отчетностью в течение года. Информировать и консультировать нас о влиянии изменений в МСФО, включая соответствующие примечания к раскрытию информации в финансовой отчетности.

6. В случае выхода на IPO во время действия контракта, пункт 1 остается без изменений и пункт 2 меняется следующим образом. Компания оставляет за собой право выбрать любой из нижеперечисленных вариантов оказания услуг:

a) В пункт 2 добавляется дополнительный Обзор промежуточной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2017, 2018, 2019 годов и за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017, 2018, 2019 годов подготовленные в соответствии с МСФО, в том числе аудиторские заключения по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» за те же периоды. Сроки предоставления подписанного отчета по Обзору – не позднее последнего дня следующего за отчетным месяцем, которые могут варьироваться по требованию акционеров. Все вышеуказанные аудиторские заключения и финансовые отчетности должны быть выпущены по 5 экземпляров на английском языке в тенге, на английском языке в долларах США, на русском языке в тенге и казахском языке в тенге.

Предоставление аудитором рабочих таблиц, с целью заполнения АО «Эйр Астана» информации, необходимой для Обзора, не позднее 10-го числа последнего месяца отчетного периода.

б) В пункте 2 вместо Обзора будет Аудит (за 1-ое полугодие 2017, 2018 и 2019 годов) с теми же сроками и отчетами и дополнительно Обзор промежуточной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2017, 2018, 2019 годов и за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2017, 2018, 2019 годов подготовленные в соответствии с МСФО, в том числе аудиторские заключения по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» за те же периоды. Сроки предоставления подписанного отчета по Обзору/Аудиту – не позднее последнего дня следующего за отчетным месяцем, которые могут варьироваться по требованию акционеров. Все вышеуказанные аудиторские заключения и финансовые отчетности должны быть выпущены по 5 экземпляров на английском языке в тенге, на английском языке в долларах США, на русском языке в тенге и казахском языке в тенге.

Предоставление аудитором рабочих таблиц, с целью заполнения АО «Эйр Астана» информации, необходимой для Аудита/Обзора, не позднее 10-го числа последнего месяца отчетного периода.

с) Пункт 2 изменяется таким образом, что вместо Обзора будет Аудит (за 1-ое полугодие 2017, 2018 и 2019 годов) с теми же сроками и отчетами, а также Аудит промежуточной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2017, 2018, 2019 года и за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2017, 2018, 2019 года подготовленные в соответствии с МСФО, в том числе аудиторские заключения по формам АО «ФНБ Самрук-Казына» за те же периоды. Сроки предоставления подписанного отчета по Аудиту – не позднее последнего дня следующего за отчетным месяцем, которые могут варьироваться по требованию акционеров. Все вышеуказанные аудиторские заключения и финансовые отчетности должны быть выпущены по 5 экземпляров на английском языке в тенге, на английском языке в долларах США, на русском языке в тенге и казахском языке в тенге.

Предоставление аудитором рабочих таблиц, с целью заполнения АО «Эйр Астана» информации, необходимой для Аудита, не позднее 10-го числа последнего месяца отчетного периода.

d) предоставление писем-заверений ("comfort letters") по листингу ценных бумаг на международном рынке капитала.

II. Требования к потенциальному поставщику

Потенциальный поставщик должен представить в своей тендерной заявке (в технической спецификации) таблицу соответствия всем нижеперечисленным обязательным требованиям со ссылкой на страницы тендерной документации, являющиеся подтверждающими такое соответствие документами.

1. Потенциальный поставщик должен соответствовать следующим качественным и количественным характеристикам:

1) Экспертные знания в области авиаиндустрии, принимая во внимание все нижеперечисленные subparagraphы (экспертные знания означают наличие у потенциального поставщика работников с соответствующей квалификацией и опытом работы).

2) Наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в области авиаиндустрии, финансовом и других секторах экономики), 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 оказание услуг.

3) Объективность аудитора – соблюдение принципов независимости Аудитора и отсутствия конфликта интересов у Аудитора, в частности в следующих случаях:

- оказание неаудиторских услуг в период, за который проводится аудит, оказание

которых ведет к нарушению принципа независимости по виду и по факту. Аудитор не может быть вовлечен в оказание услуг, предполагающих принятие управленческих решений и не может аудировать информацию, в составление которой был вовлечен.

- Аудитор 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 конкурентами клиента;

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

Следовательно, необходимо предоставить обоснование об отсутствии риска возникновения конфликта интересов у аудиторской организации в соответствии с требованиями Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), по всем услугам, оказанным или планируемым для оказания в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

2. Потенциальный поставщик должен предоставить:

- 1) документ, подтверждающий членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

- 2) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации (предоставить копию договора или страхового полиса);

- 3) копию квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;

- 4) историческую информацию по сопровождению IPO на международном уровне;

- 5) опыт предоставления писем-заверений ("comfort letters") Казахстанским компаниям при листинге ценных бумаг на международных рынках капитала.

3. Требования к специалистам потенциального поставщика:

- 1) Партнер – работник, состоящий на руководящей должности в аудиторской организации, что подтверждается доверенностью от аудиторской организации.

- 2) Наличие не менее 4 (четырёх) специалистов: Партнера проекта - Руководителя аудита, Независимого партнера, Технического партнера по вопросам методологии МСФО, и Менеджера проекта, сертифицированных по международным стандартам АССА или СРА США (с предоставлением нотариально засвидетельствованных копий подтверждающих квалификационных документов);

- 3) Для проекта необходимо привлечение не менее 3 (трех) партнеров. При этом:

- как минимум 1 (один) партнер должен являться сертифицированным аудитором РК (иметь квалификационное свидетельство «аудитор»),

- как минимум 1 (один) из партнеров должен иметь значительный опыт в проведении аудита финансовой отчетности по МСФО авиационных компаний;

- как минимум 1 (один) из них должен владеть английским, казахским и русским языком;

- как минимум 1 (один) из них должен являться гражданином Республики Казахстан (с предоставлением нотариально засвидетельствованных квалификационных документов);

- 4) Наличие в компании не менее 25 (двадцать пять) сотрудников, имеющих квалификацию СРА или АССА или СА или АСА или равноценную международную профессиональную квалификацию; из них не менее 20 (двадцати) граждан РК (предоставить нотариально засвидетельствованные копии сертификатов);

В случае, если потенциальным поставщиком представляются документы для подтверждения его соответствия требованиям тендерной документации, исходящие от

компетентных органов и организаций иностранных государств, они принимаются при наличии консульской легализации, если иное не предусмотрено законодательством Республики Казахстан или международным договором, участниками которого являются Республика Казахстан и государство, от органов и организаций которого исходит представляемый документ.

5) Наличие в компании не менее 3 работников, имеющих значительный опыт (не менее 3 лет) в оказании услуг по аудиту и обзору финансовой отчетности компаний в области международной авиаиндустрии;

6) Наличие Разрешений на работу в Казахстане для иностранных сотрудников вовлеченных в аудит/обзор и указанных в тендерной заявке;

Для подтверждения соответствия специалистов вышеназванным требованиям потенциальный поставщик представляет в документах тендерной заявки резюме специалистов с указанием опыта работы и перечня компаний-клиентов, и следующие подтверждающие документы:

1) для казахстанских специалистов: нотариально засвидетельствованные копии трудовых договоров или выписку из штатного расписания-расстановки (с указанием фамилии, имени, отчества работника, номера и даты приказа на прием, а также должности работника), заверенную подписью первого руководителя и печатью потенциального поставщика;

2) для специалистов, не являющихся резидентами РК:

- письмо-обязательство потенциального поставщика о привлечении указанных специалистов из штата своих аффилированных организаций в других странах, являющихся членами глобального объединения аудиторских организаций;
- письмо-подтверждение от этих аффилированных организаций-работодателей о согласии предоставить указанных специалистов потенциальному поставщику для оказания услуг по данным проектам.

**Приложение II к Порядку по выбору
аудиторской организации для АО «Эйр Астана»**

**Состав Комиссии
по выбору аудиторской организации**

Председатель комиссии:

Главный Бухгалтер
АО «Эйр Астана»

Заместитель председателя комиссии:

Старший менеджер по финансовому учету
АО «Эйр Астана»

Члены комиссии:

Вице-президент по закупкам
АО «Эйр Астана»

Старший советник по финансовым вопросам
АО «Эйр Астана»

Менеджер по финансовой отчетности
АО «Эйр Астана»

Менеджер по процедурам закупок
АО «Эйр Астана»

Менеджер по закупкам
АО «Эйр Астана»