

## Порядок по выбору аудиторской организации для АО «Эйр Астана»

1. Настоящий Порядок по выбору аудиторской организации (далее - Порядок) для АО «Эйр Астана» (далее Компания), устанавливает принципы и описывает процедуры выбора аудиторской организации (далее – Процедура) для Компании и ее дочерних организаций в соответствии с применимым законодательством Республики Казахстан и Уставом Компании. Порядок предусматривает проведение процедур выбора аудиторской организации, предшествующих заключению договора на оказание услуг аудиторской организации. Порядок разработан в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Компании, и другими внутренними документами Компании. Выбор Аудитора основывается на принципах:

- приобретения качественных услуг аудита финансовой отчетности и сопутствующих услуг;
- прозрачности процесса выбора, контроля и ответственности за принимаемые решения;
- отсутствия конфликта интересов и соблюдения независимости;
- эффективного расходования средств, используемых для закупок услуг аудита;
- предоставления всем Участникам равных возможностей;
- добросовестной конкуренции среди Участников.

2. В настоящем Порядке используются следующие основные понятия:

- **Аудитор** – аудиторская организация, рекомендованная компетентному органу для определения аудиторской организацией Компании в соответствии с Законом РК «Об акционерных обществах» и/или уставами Компании.
- **дочерняя организация** – дочерняя организация Компании, определяемая в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- **Единая комиссия** – консультативно-совещательный орган, который определяет стратегию выбора Аудитора и осуществляет процедуры выбора Аудитора для Компании, включая дочерние организации.
- **Заказчик** – Компания и/или дочерняя организация Компании
- **Участник** – аудиторская организация, претендующая на заключение договора о закупках услуг аудиторской организации по аудиту финансовой отчетности, и принимающая участие в процедуре выбора.

3. Единая комиссия осуществляет процедуру выбора среди международных аудиторских организаций, имеющих глобальную сеть организаций и/или аффилированные лица с целью получения доступа к международному опыту в области аудита финансовой отчетности, а также выполнения имеющих место требований рынков капитала (фондовых бирж). Список потенциальных аудиторских организаций определяется и утверждается Единой комиссией с учетом предложений организатора закупок Компании.

4. С целью реализации стратегии выбора Аудитора Единая комиссия вправе:

- 1) определять срок, на который выбирается Аудитор для Компании, включая их дочерние организации. При этом срок, на который выбирается Аудитор, не должен превышать 5 (пять) лет;

2) объединять Компанию, и её дочерние организации с целью проведения для них единой процедуры выбора и выбора единого Аудитора. При проведении единой процедуры выбора, создается Единая комиссия с представителями всех заинтересованных сторон. Решение об объединении и проведении единой процедуры выбора Компании принимается на заседании Комитета по аудиту Компании;

3) направлять техническую спецификацию (далее - Запрос на участие) потенциальным аудиторским организациям в соответствии с утвержденным списком потенциальных Участников.

5. Состав Единой комиссии, в случае выбора Аудитора для Компании и её дочерних организаций:

**Председатель Единой комиссии:** - Председатель Комитета по аудиту Компании

**Члены Единой комиссии:** - Члены Комитета по аудиту Компании;

- Заместитель первого руководителя Компании, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового Департамента Компании, курирующий вопросы финансовой отчетности

- Заместитель первого руководителя Дочерней организации, курирующий вопросы финансовой отчетности или руководитель финансового Департамента Дочерней организации, курирующий вопросы финансовой отчетности

**Секретарь Единой комиссии-** представитель организатора закупок (Департамента по закупкам и снабжению).

6. Решение об объединении Компании и её дочерних организаций с целью проведения по ним единой процедуры выбора и выбора единого Аудитора должно быть принято и оформлено протоколом заседания Комитета по аудиту Компании.

7. Кворум для проведения заседания Единой комиссии должен быть не менее половины от числа членов Единой комиссии. При равенстве голосов голос Председателя Единой комиссии является решающим. В случае, если Председатель Единой комиссии не сможет участвовать на заседании, Председателем назначается другой член Единой комиссии.

8. Процедура выбора предусматривает проведение следующих последовательных этапов:

1) при необходимости, организатором закупок готовится список дочерних организаций с обоснованием их включения в единую процедуру выбора;

2) Ответственные сотрудники из Финансового Департамента Компании и Департамента по закупкам и снабжению совместно разрабатывают проект технической спецификации. Далее Секретарь Единой Комиссии направляет данный проект членам Единой комиссии с приложением необходимых документов на согласование.;

3) Единая комиссия проводит первое заседание по процедуре выбора, на котором рассматриваются следующие основные вопросы:

1. Определение срока, на который выбирается Аудитор (не более 5-и лет);
2. Утверждение Запроса на участие;
3. Утверждение списка Участников
- 4) Решение Единой комиссии по итогам первого заседания оформляется

протоколом.

5) Организатор закупок, процедура выбора по которым осуществляется Единой комиссией, рассылает информацию о проведении процедуры выбора всем Участникам из утвержденного списка, с приложением Запроса на участие, с указанием следующих сроков:

- на подтверждение участия или неучастия потенциальных аудиторских организаций в Процедуре выбора – не менее 5 (пяти) рабочих дней,

- на предоставление официальных конкурсных предложений – не менее 10 (десяти) календарных дней с даты направления информации аудиторскими организациями об участии в процедуре выбора заказчика.

7) В случаях возникновения необходимости, организатор закупок может проводить встречи с потенциальными аудиторскими организациями для разъяснения им условий Процедуры выбора.

8) Конкурсные предложения Участников должны быть запечатаны и переданы организатору закупок по акту приема передачи документов;

9) После получения официальных конкурсных предложений ответственные сотрудники из Финансового Департамента Компании и Департамента по закупкам и снабжению совместно осуществляют их анализ на соответствие требованиям утвержденного Запроса на участие;

10) Организатор закупок осуществляет рассылку официальных конкурсных предложений и анализ их соответствия требованиям Запроса на участие членам Единой комиссии. Также, по согласованию с членами Единой комиссии, составляет график встреч с Участниками для представления ими устных презентаций (второе заседание Единой комиссии);

11) По итогам устных презентаций Единой комиссией проводится общее обсуждение всех Участников, по результатам которого заполняются оценочные листы и определяются Участники, занявшие первое, второе и третье места. В качестве типовых вопросов для оценки Участников Единая комиссия может использовать перечень критериев оценки, указанных в пункте 14 настоящего Порядка.

12) При необходимости, решением Единой комиссии определяется список аудиторских организаций для финального обсуждения, в который попадают аудиторские организации, набравшие наибольшее число голосов членов Единой комиссии. Единая комиссия проводит повторные встречи с аудиторскими организациями из списка для финального обсуждения, с целью получения дополнительных факторов, которые могут существенно влиять на выбор или позволят снизить стоимость услуг. По итогам повторных встреч оценочные листы могут быть откорректированы членами Единой комиссии и аудиторские организации, набравшие первое, второе и третье места могут быть повторно определены.

13) Победителем считается аудиторская организация, набравший наибольшее число голосов членов Единой комиссии, присутствующих на встрече. При равенстве голосов голос Председателя Единой комиссии является решающим;

14) По итогам устных презентаций Участников и финального обсуждения, Единая комиссия принимает решение об определении аудиторской организации;

15) Организатором закупок в течение 10-ти календарных дней со дня проведения итогового заседания Единой комиссии составляется проект протокола об итогах процедуры выбора и рассылается членам Единой комиссии для согласования.

9. В случаях осуществления процедуры выбора Единой комиссией, если у заказчика имеются обоснованные причины для непроведения процедуры выбора, если смена Аудитора может привести к негативным последствиям для заказчика,

Единая комиссия на первом заседании вправе рассмотреть вопросы:

1) об отсутствии необходимости в смене Аудитора при условии соответствия действующего Аудитора требованиям, указанным в запросе на участие в процедуре выбора;

2) об определении срока, на который выбирается действующий Аудитор (не более 5-и лет);

3) об утверждении Запроса на участие для действующего Аудитора.

10. Решение Единой комиссии по итогам обсуждения оформляется протоколом, который должен содержать обоснованные причины заказчика для непроведения процедуры выбора и заключение Единой комиссии по вопросу «об отсутствии необходимости в смене Аудитора».

11. Организатор закупок направляет информацию о проведении процедуры выбора действующему Аудитору в соответствии с подпунктом 5) пункта 8 настоящего Порядка.

12. На следующее заседание Единой комиссии (второе заседание) на рассмотрение выносятся полученное предложение действующего Аудитора по стоимости услуг по аудиту финансовой отчетности и анализ его соответствия требованиям Запроса на участие. Дальнейшая процедура выбора осуществляется в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка.

13. Решение Единой комиссии оформляется протоколом, и в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня принятия решения, организатор закупок направляет соответствующую информацию заинтересованным потенциальным аудиторским организациям.

14. Рекомендуемыми критериями для выбора Аудитора являются:

- **Подход к предоставлению услуг:** комплексные планы работ в целях обеспечения полного охвата аудита; выполнение и соблюдение финансовых и экономических проверок, а также эффективность и соотношение цены и качества проверок; предполагаемый подход к внешней кадровой ревизии, с целью свести к минимуму затраты на соблюдение требований; сотрудничество с внутренним аудитом с целью оптимизации использования ограниченных ресурсов аудита; выдача результатов аудита; глобальная сеть и ресурсы для оказания услуг в различных частях мира; соответствующая инфраструктура (офисы, представительства).

- **Требования к аудиторской команде:** профессиональная квалификация, навыки, размер рабочей силы (достаточное количество партнеров и других сотрудников), ясная и соответствующая структура проектной группы с четким распределением ролей и обязанностей сотрудников, наличие программы непрерывного профессионального образования для персонала, квалификация и промышленный опыт ключевого персонала (партнеров, старших сотрудников).

- **Качество обслуживания:** соответствующие процедуры проверки, включая обмен информацией, координации работы и контроля; соответствующие нормы процедуры для разрешения конфликта интересов; четкий механизм взаимодействия с Комитетом по аудиту, управления и других ключевых объектов Заказчика; механизмы обратной связи на очень конкретные, возникающие и технические вопросы (скорость и качество); специальные ИТ-системы, используемые для проведения аудита.

- **Серьезность намерений и репутация:** накопленный опыт в предоставлении услуг Участником с точки зрения сроков и качества (положительные или отрицательные); конкурентоспособность; энтузиазм, большой интерес Участника и т.д.

- **Время работы и стоимость услуг:** Соответствие рабочего времени и стоимости услуг с заданным объемом работ; прозрачность стоимости

обслуживания, наиболее конкурентоспособный общий пакет затрат и т.д.

- **Целостность:** соблюдение кодекса профессионального и этического поведения, применяемая ко всем сотрудникам, а также обновляемая ежегодно.

- **Объективность:** объективность при исполнении обязанностей.

- **Независимость:** эффективные процедуры соблюдения и контроля касательно независимости в ходе оказания аудиторских услуг.

- **Дополнительные преимущества:** будут привлекаться дополнительные и необходимые услуги в рамках платы за услуги аудита.

- **Коммуникации:** своевременный обмен информацией о результатах аудита, представляемый руководству при помощи комплексных писем, аудиторских отчетов и совещаний (если это необходимо). Связь должна быть адаптирована в соответствии с аудиторией.

15. Конкурсные предложения потенциальных аудиторских организаций рассматриваются организатором закупок, совместно с заместителем первого руководителя Компании, курирующим вопросы финансовой отчетности или руководителем финансового Департамента Компании, курирующим вопросы финансовой отчетности, на предмет соответствия требованиям, указанным в Запросе на участие.

16. При рассмотрении конкурсных предложений организатор закупок вправе:

- 1) запросить у участвующей в Процедуре выбора аудиторской организации материалы и разъяснения, необходимые для рассмотрения, оценки и сопоставления заявок;

- 2) с целью уточнения сведений, содержащихся в Запросах на участие, запросить необходимую информацию у соответствующих государственных органов, физических и юридических лиц.

17. Не допускается отклонение конкурсных предложений по формальным основаниям:

- 1) наличия ошибки, опечатки, описки в конкурсном предложении;

- 2) не указание информации (о банковских реквизитах, БИН, номеров свидетельств и другой информации) в формах представленных документов, которое не влияет на оценку и сопоставление заявок на участие в Процедуре выбора Единой комиссией;

- 3) по иным основаниям, не влияющим на предлагаемые Участником качество или цену аудиторских услуг.

18. Единая комиссия отклоняет конкурсные предложения потенциальных аудиторских организаций, в случае, если:

- 1) конкурсное предложение признано несоответствующим требованиям, указанным в Запросе на участие в процедуре выбора;

- 2) цена конкурсного предложения превышает сумму, указанную в Запросе на участие в Процедуре выбора;

- 3) Участник состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) и (или) в Реестре недобросовестных участников государственных закупок.

19. Итоги Процедуры выбора оформляются протоколом. Протокол об итогах Процедуры выбора подписывается Председателем и всеми присутствовавшими членами Единой комиссии.

20. В протоколе об итогах Процедуры выбора должна содержаться информация:

- 1) о месте и времени подведения итогов;

- 2) о поступивших предложениях от аудиторских организаций;

- 3) об отклоненных предложениях аудиторских организаций, участвовавших

в Процедуру выбора, основаниях отклонения;

4) о аудиторских организациях, признанных соответствующими требованиям, указанным в Запросе на участие;

5) о наличии несоответствий аудиторских организаций требованиям, согласно подпунктам 1) -3) пункта 22 данного приложения с обоснованием причин отсутствия влияния данных несоответствий на качество и стоимость аудиторских услуг, независимости аудиторской организации;

6) о победителе Процедуры выбора;

7) об участниках Процедуры выбора, занявших второе и третье места;

8) рекомендации об определении аудиторской организации;

9) заключение Единой комиссии по вопросу независимости победителя Процедуры выбора по отношению к Заказчику или Заказчикам;

10) иная информация по усмотрению Единой комиссии.

21. В случае обнаружения нарушений в проводимой/проведенной Процедуре выбора, Единая комиссия, до момента принятия компетентным органом решения, обязана отменить итоги Процедуры выбора. При этом, Процедура выбора должна быть проведена повторно.

В случае если, нарушения обнаружены после принятия решения компетентным органом об определении аудиторской организации, Единая комиссия представляет Заказчику рекомендацию о пересмотре указанного решения.

22. Секретарь Единой комиссии в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения об отмене итогов Процедуры выбора обязан письменно известить об этом Участников.

23. Документы по проводимым или проведенным Процедурам выбора хранятся у организатора закупок.

24. По итогам Процедуры выбора компетентный орган Заказчика принимает решение об определении аудиторской организации, осуществляющей аудит финансовой отчетности Заказчика и размер оплаты её услуг, на основании которого Заказчик заключает договор с Аудитором.

25. Заключение и исполнение договора с Аудитором о закупках услуг аудита финансовой отчетности осуществляется в соответствии с гражданским законодательством Республики Казахстан и настоящим Порядком, на основании решения компетентного органа Заказчика.

26. Объем закупаемых аудиторских и сопутствующих услуг, сроки оказания услуг, стоимость услуг и иные нормы договора, заключаемого Заказчиком с Аудитором должны в полном объеме соответствовать требованиям, которые предусмотрены утвержденным Запросом на участие.

27. Договором о закупках услуг аудита финансовой отчетности Заказчика необходимо предусмотреть обязательство Аудитора по ежегодному предоставлению Заказчику информации о текущих доходах Аудитора от оказания аудиторских и неаудиторских услуг группе

28. Изменения и дополнения, вносимые в договор с Аудитором, оформляются в виде дополнительного письменного соглашения к договору, являющегося неотъемлемой частью договора.

29. Обязательные минимальные требования к потенциальным аудиторским организациям и к составу команды аудита:

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

2) Аудиторская организация не вправе участвовать в Процедуре выбора, если она состоит в Перечне ненадежных потенциальных поставщиков

(поставщиков)

3) В рамках Процедуры выбора 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 аудиторской организации от оказания аудиторских и неаудиторских услуг Заказчику или её группе, а также долю этих доходов от всего дохода аудиторской организации.

4) Потенциальному участнику Процедуры выбора необходимо:

- иметь отраслевой опыт, в том числе практический опыт обслуживания клиентов аналогичного масштабу Заказчика (представить перечень основных клиентов в данной отрасли, объем участия и заинтересованность аудиторской организации в предоставлении услуг отрасли, в которой Заказчик осуществляет свою деятельность).

- предоставить подробную информацию по следующим пунктам:

- \*предлагаемый состав команды по проекту аудита Заказчика, в том числе ведущих партнеров и менеджеров;

- \*их роли и обязанности в выполнении задания;

- \*квалификацию и соответствующий опыт, включая 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.

- \*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/Наблюдательного совета;

- \*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.

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

- Качество услуг и конфликт интересов. Предоставить 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.

•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.

•Прочие дополнительные неаудиторские услуги. Опишите опыт и ресурсы, имеющиеся для оказания, в пределах представленного ценового предложения, неаудиторских услуг потенциально интересных для организации.