

## **Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларын бекіту туралы**

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылғы 8 мамырдағы № 474 қаулысы.

2008 жылғы 4 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Бюджет кодексінің 133-бабының 1-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасының Үкіметі **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. Қоса беріліп отырған Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидалары бекітілсін.

2. Осы қаулыға қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасы Үкіметінің кейбір шешімдерінің күші жойылды деп танылсын.

3. Осы қаулы қол қойылған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі және ресми жариялануға тиіс.

Қазақстан Республикасының

Премьер-Министрі

С. Ахметов

Қазақстан Республикасы

Үкіметінің

2013 жылғы 8 мамырдағы

№ 474 қаулысымен

бекітілген

## **Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидалары**

Осы Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) 2008 жылғы 4 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Бюджет кодексінің 133-бабы 1-тармағына сәйкес әзірленді және Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының (бұдан әрі – Ұлттық қор) жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау тәртібін айқындайды.

### **1. Жалпы ережелер**

1. Осы Қағидаларда пайдаланылатын негізгі ұғымдар:

1) дауыс беру бюллетені – дауыс беруге қойылған мәселелер бойынша конкурстық комиссияның сырттай отырысында дауыс беруге арналған бюллетень;

2) жұмыс органы (конкурс ұйымдастырушы) – Ұлттық қордың жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау жөніндегі конкурсты (бұдан

әрі – конкурс) ұйымдастыру және өткізу бойынша барлық іс-шараларды жүзеге асыратын, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізуге арналған шартқа қол қоюға Қазақстан Республикасының Үкіметі уәкілеттік берген бюджетті атқару жөніндегі орталық уәкілетті орган;

3) конкурстық комиссия – конкурсты өткізу және жеңімпазды айқындау мақсатында құрылатын алқалы орган;

4) конкурсқа қатысушы – конкурсқа қатысуға ниет білдірген заңды тұлға;

5) конкурстық құжаттама – конкурстық өтінімді дайындау үшін конкурсқа қатысушыға берілетін, осы Қағидалардың көшірмесінен және конкурс өткізу туралы хабарландырудан тұратын құжаттама;

6) конкурстық өтінім – осы Қағидаларда көзделген шарттар мен талаптарға сәйкес конкурсқа қатысушы конкурсқа қатысу үшін беретін құжаттар тізбесі.

**Ескерту. 1-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

2. Аудиторлық ұйымды таңдау Ұлттық қордың сыртқы аудитін жүргізу туралы шарттың (бұдан әрі – шарт) оңтайлы талаптарын анықтауға бағытталған конкурсты өткізу жолымен жүзеге асырылады.

3. Аудиторлық ұйымды анықтау үшін конкурс әрбір екі жыл сайын қаржылық есептілік пен талдамалық есепке қоса берілетін аудиторлық есеп түрінде Ұлттық қордың жыл сайынғы аудит нәтижелерін бере отырып, өткізіледі.

## **2. Конкурстық комиссияның қызметін ұйымдастыру тәртібі**

4. Конкурс өткізу үшін Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі кеңес (бұдан әрі - Ұлттық қорды басқару жөніндегі кеңес) мүшелерінің ұсынысы бойынша құрамында 9 адамы бар конкурстық комиссия құрылады, оның құрамына Ұлттық қорды басқару жөніндегі кеңес мүшелері кіруі мүмкін. Конкурстық комиссияның құрамы төрағаны, төрағаның орынбасарын, сондай-ақ конкурстық комиссияның мүшелерін қамтиды және Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысымен бекітіледі.

Қазақстан Республикасы Үкіметінің қаулысында мыналар:

1) конкурстық комиссияның құрамы;

2) конкурс өткізу және оның нәтижелері бойынша конкурстың жеңімпазын айқындау туралы тапсырма;

3) конкурсты өткізу мерзімдері көрсетіледі.

4-1. Конкурстық комиссияның отырысы бетпе-бет және сырттай нысандарда өткізілуі мүмкін.

Конкурстық комиссия отырыстарының бетпе-бет нысаны:

1) конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашу;

2) конкурсқа қатысушылардың техникалық және қаржылық ұсыныстарын бағалау;

3) конкурстың қорытындысын шығару кезінде өткізіледі.

Конкурстық комиссия отырыстарының сырттай нысаны:

1) конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін, сондай-ақ қайталама конкурс өткізуге хабарландыру мәтінін конкурстық комиссияның мүшелерінің бекітуі;

2) конкурсты өтпеді деп тану;

3) егер конкурс жеңімпазы болып танылған конкурсқа қатысушы белгіленген мерзімде шартқа қол қоймаса, конкурстық комиссияның басқа конкурсқа қатысушымен шартқа қол қою туралы шешім қабылдауы кезінде өткізіледі.

**Ескерту. Қағида 4-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

5. Конкурс өткізу жөніндегі барлық ұйымдастыру іс-шаралары жұмыс органына жүктеледі.

Жұмыс органы осы Қағидалардың 4-тармағының шарттарына сәйкес Қазақстан Республикасы Үкіметінің конкурстық комиссия құру туралы қаулысының жобасын Қазақстан Республикасының Үкіметіне тиісті жылдың 1 маусымына дейінгі мерзімде енгізеді.

Жұмыс органы Қазақстан Республикасы Үкіметінің конкурстық комиссия құру туралы қаулысы қабылданған күннен бастап 10 (он) жұмыс күні ішінде осы Қағидалардың 12-тармағының талаптарын ескере отырып, конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін конкурстық комиссияның мүшелерімен келіседі.

**Ескерту. 5-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

6. Конкурстық комиссияның төрағасы оның қызметін басқарады, комиссияның отырыстарында төрағалық етеді, оның жұмысын жоспарлайды. Төраға болмаған кезде оның функцияларын орынбасары орындайды.

Конкурстық комиссияның төрағасы немесе ол болмаған жағдайда төрағаның орынбасары конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін бекіту туралы конкурстық комиссияның отырысын өткізуі мүмкін.

Осы Қағидалардың 77-тармағына сәйкес конкурс өткізілмеді деп танылған жағдайда, конкурстық комиссияның төрағасы немесе ол болмаған жағдайда төрағаның орынбасары күн тәртібіндегі мәселелер бойынша қайталама конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін бекіту туралы мәселе қаралатын кезекті отырыс өткізуі мүмкін.

Конкурстық комиссияның төрағасы немесе ол болмаған жағдайда төрағаның орынбасары конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін бекіту туралы конкурстық комиссияның отырысын өткізу жөнінде шешім қабылдағаннан кейін жұмыс органы

конкурстық комиссияның мүшелеріне конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтінінің жобасын немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтінінің жобасын қоса бере отырып, жазбаша нысанда хабарлама жібереді.

Конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін бекіту туралы конкурстық комиссияның сырттай отырысы өткізілген жағдайда конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтінінің жобасы немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтінінің жобасы қоса берілген жазбаша нысандағы хабарламаға жұмыс органы дауыс беру бюллетенін қоса береді.

Конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтіні немесе қайталама конкурс өткізу туралы хабарландыру мәтіні келісілгеннен кейін жұмыс органы оның республикалық мерзімді баспа басылымдарында жариялануын және жұмыс органының веб-сайтында орналастырылуын қамтамасыз етеді.

**Ескерту. 6-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

7. Конкурстық комиссияның ұйымдастырушылық қызметін жұмыс органының қызметкері болып табылатын конкурстық комиссияның хатшысы қамтамасыз етеді. Конкурстық комиссияның хатшысы конкурстық комиссияның мүшесі болып табылмайды және конкурстық комиссия шешімдер қабылдаған кезде оның дауыс беру құқығы болмайды.

Конкурстық комиссияның хатшысы конкурсты ұйымдастыру және өткізу үшін жауапты жұмыс органының құрылымдық бөлімшесінің лауазымды адамдарының ішінен, жұмыс органының бірінші басшысының бұйрығына сәйкес белгіленеді.

Конкурстық комиссияның хатшысы:

- 1) осы Қағидалардың 12-тармағының талаптарына сәйкес конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін қалыптастырады;
- 2) конкурсқа қатысушыларға конкурстық құжаттаманы ұсынады;
- 3) осы Қағидаларға 1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша конкурсқа қатысушыларды , конкурстық құжаттаманы және конкурстық өтінімдерді тіркеу журналын (бұдан әрі – Тіркеу журналы) жүргізеді;
- 4) конкурсқа қатысушылардан конкурстық өтінімдері бар конверттерді қабылдайды ;
- 5) конкурстық комиссия отырысының күн тәртібін қалыптастырады, конкурстық комиссияны қажетті құжаттармен қамтамасыз етеді, конкурстық комиссия отырысын өткізуді ұйымдастырады;
- 6) конкурстық комиссия отырыстарының хаттамаларын ресімдейді және оған қол қойғызады;
- 7) конкурстық өтінімдер ашылған кезден бастап конкурс құжаттарының сақталуын қамтамасыз етеді;
- 8) осы Қағидаларда көзделген өзге де функцияларды жүзеге асырады.

8. Бетпе-бет отырыстың хаттамасында конкурстық комиссия мүшелерінің ескертулерін, ұсыныстарын және пікірлерін қоса алғанда, өткізілген отырыс жөніндегі барлық мәліметтер тіркеледі. Хаттамаға төраға, орынбасар, сондай-ақ конкурстық комиссияның қатысып отырған мүшелері және конкурстық комиссияның хатшысы қол қояды.

**Ескерту. 8-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

9. Егер дауыс беруге конкурстық комиссия құрамынан мүшелердің кемінде үштен екісі қатысқан болса, конкурстық комиссияның бетпе-бет немесе сырттай нысандағы отырыстары заңды болып саналады. Дауыс беру кезінде дауыстардың саны тең бөлінген жағдайда конкурстық комиссия төрағасының немесе ол болмаған жағдайда төраға орынбасарының дауыс беру шешуші болып саналады.

Конкурстық комиссияның сырттай отырысын өткізген кезде жұмыс органы конкурстық комиссияның мүшелеріне осы Қағидаларға 1-1-қосымшаға сәйкес нысан бойынша конкурстық комиссия төрағасы қол қойған жазбаша нысандағы хабарламаны, сауалнама арқылы қарау үшін айқындалған мәселелер бойынша материалдарды және әрбір мәселе бойынша дауыс беру бюллетенін жібереді.

Сырттай отырыстың хаттамасында дауыс беру бюллетенімен қоса конкурстық комиссия мүшелерінің ерекше пікірлерін ("қарсы", "қалыс қалған" дауыс беру жағдайында) қоса алғанда, өткізілген отырыс бойынша барлық мәліметтер тіркеледі және оған конкурстық комиссияның төрағасы, орынбасары және хатшысы қол қояды.

Бюллетеньде мынадай мәліметтерді қамтылуға тиіс:

- 1) бюллетень нөмірі;
- 2) толтырылған және қол қойылған бюллетень ұсынылатын мекенжай;
- 3) толтырылған және қол қойылған бюллетеньді ұсынудың шекті күні;
- 4) конкурстық комиссияның отырысын өткізудің бастамашысы;
- 5) отырыстың күн тәртібінің дауыс беруге қойылған мәселесінің атауы;
- 6) ерекше пікірін көрсете отырып, дауыс беруге қойылған мәселе бойынша жауаптардың нұсқалары ("жақтады", "қарсы", "қалыс қалды") ("қарсы", "қалыс қалды" деп дауыс беру жағдайында);
- 7) конкурстық комиссия мүшесінің тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қол қоюға арналған орын;
- 8) қол қойылған күні.

Толтырылған бюллетеньді конкурстық комиссияның мүшесі жұмыс органына қағаз тасығышта 5 (бес) жұмыс күні ішінде ұсынуға тиіс.

Бюллетеньді факсимильді немесе электрондық (сканерленген) нысанда 2 (екі) жұмыс күні ішінде беріп, кейіннен материалдар қарауға түскен сәттен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде қағаз тасығыштағы түпнұсқасын ұсынуға рұқсат етіледі.

Жұмыс органына белгіленген мерзімде келіп түскен бюллетеньдер дауыс беру қорытындыларын шығарған кезде ескеріледі және Конкурстық комиссияның сырттай отырысының хаттамасына қоса беріледі.

Егер конкурстық комиссияның мүшесі бюллетеньді көрсетілген мерзімде жұмыс органына ұсынбаған жағдайда, онда конкурстық комиссияның мүшесі конкурстық комиссияның сырттай отырысын өткізу кезінде оң дауыс берді деп есептеледі.

**Ескерту. 9-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

10. Конкурстық комиссияның отырысында конкурстық комиссия мүшесінің болмауы, осы фактіні растайтын құжаттарды жұмыс органына ұсына отырып, дәлелді себебі болғанда ғана мүмкін болады.

Конкурстық комиссияның қандай да бір мүшесі болмаған жағдайда конкурстық комиссия отырысының хаттамасында осы фактіні растайтын құжаттарды қоса бере отырып, оның болмау себебі көрсетіледі.

11. Конкурстық комиссия оны құру туралы шешім күшіне енген күнінен бастап жарамды болады және шарт жасалған күнінен бастап өз қызметін тоқтатады.

### **3. Конкурстық құжаттама**

12. Конкурс өткізу туралы хабарландыру мынадай мәліметтерді:

- 1) жұмыс органының атауы мен орналасқан жерін;
- 2) Ұлттық қордың сыртқы аудитін өткізудің талап етілетін мерзімдерін;
- 3) конкурстық құжаттаманы алудың орны мен тәсілдерін;
- 4) конкурсты өткізудің орны мен уақытын, сондай-ақ конкурстық өтінімдерді берудің орны мен мерзімін;
- 5) конкурсқа қатысушыларға қойылатын біліктілік талаптарын;
- 6) орындауға тиіс кез келген ілеспе қызметтерді;
- 7) кепілді жарнаның негізгі шарттарына қойылатын талаптарды, сондай-ақ осындай кепілді жарнаның әрекет ету мерзімін;
- 8) конкурстық өтінімдердің күші болатын мерзімді;
- 9) конкурстық өтінімдердің конверттерін ашу орнын, күнін және уақытын дәл көрсетуді;
- 10) конкурстық өтінімдерді қабылдауға, сондай-ақ конкурс өткізу және оларға байланысты құжаттар мен материалдарды ресімдеу жөнінде түсіндірулер беруге уәкілеттік берілген лауазымды тұлғалардың байланыс деректері (тегі, аты, әкесінің аты, жұмыс органының мекенжайы, телефоны мен кабинетінің нөмірі);
- 11) конкурсқа қатысушының өкілінде конкурстық құжаттаманың көшірмесін алу жөніндегі өкілеттіктің болуы шартын;
- 12) басқа да қажетті ақпаратты қамтиды.

13. Конкурстық құжаттама конкурсқа қатысушыларға немесе олардың уәкілетті өкілдеріне не сенім білдірілген адамдарына мемлекеттік және орыс тілдерінде ұсынылады.

#### **4. Конкурстық комиссияның өкілеттіктері**

14. Конкурстық комиссия өз қызметінде Қазақстан Республикасының Конституциясы мен заңдарын, Қазақстан Республикасының Президенті мен Үкіметінің актілерін, өзге де нормативтік құқықтық актілерді, сондай-ақ осы Қағидаларды басшылыққа алады.

15. Конкурстық комиссия:

1) конкурстық өтінімдерді қабылдау және конкурсты өткізу мерзімін (уақытын) белгілейді;

2) осы Қағидалардың 12-тармағының талаптарына сәйкес конкурс өткізу туралы хабарландырудың мәтінін бекітеді;

3) конкурсқа қатысушылар ұсынған құжаттарды жан-жақты және объективті қарайды;

4) конкурсты өткізеді;

5) өзінің қызметінде құпиялылықты сақтайды және Ұлттық қордың жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізуге байланысты шығыстарды жабуға жұмсалатын қаражатты барынша үнемдеуді қоса алғанда, Қазақстан Республикасының мүдделерін басшылыққа алады;

6) конкурсқа қатысушылардан түскен конкурстық құжаттамаларда қамтылған мәліметтерді, материалдар мен құжаттарды нақтылай алады;

7) конкурсқа қатысушылар конкурстық өтінімдерді беру мерзімі аяқталғанға дейін күнтізбелік 3 (үш) күннен кешіктірмей конкурсты өткізу шарттарын өзгерте алады, бұл туралы конкурсқа барлық қатысушыларға дереу хабарланады. Бұл ретте конкурстық комиссияға құжаттарды беру және конкурсты өткізу мерзімдері күнтізбелік 10 (он) күнге ұзартылады.

16. Жұмыс органы конкурстық комиссияның атынан конкурсқа қатысушының конкурстық өтінімін нақтылау мақсатында конкурсқа қатысушыға оларға жауаптарды ұсыну мерзімін көрсете отырып, жазбаша нысанда сұрау салуларын жібереді. Бұл ретте конкурсқа қатысушы сұрау салуларға жауаптарды жазбаша нысанда сұрау салуда көрсетілген мерзімнен кешіктірмей жібереді.

17. Конкурстық комиссия конкурстың өткізілуін ұйымдастыруды қамтамасыз етеді.

#### **5. Конкурсқа қатысушылар**



18. Конкурса қатысуға аудитті жүргізуге арналған лицензиясы бар және қаржы институттарына аудиторлық қызмет көрсету саласында кемінде 5 жыл жұмыс тәжірибесі бар тұлғалар жіберіледі.

19. Конкурстық өтінімді ұсынған конкурса қатысушы немесе оның уәкілетті өкілі конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашу кезінде қатыса алады.

20. Осы Қағидалардың 39-тармағында көзделген шарттарда конкурса қатысушы кепілді жарнаны енгізеді.

21. Конкурса қатысушы:

1) осы Қағидаларда, өзге де нормативтік құқықтық актілерде белгіленген талаптарға қатысты түсіндірулерді алу үшін жазбаша нысанда, бірақ конкурстық комиссияның қарауына конкурстық өтінімдерді беру мерзімі аяқталғанға дейін күнтізбелік 10 (он) күннен кешіктірмей жұмыс органына жүгіне алады. Бұл ретте қосымша ақпаратты алуға арналған уақыт конкурса қатысу үшін құжаттарды беруге белгіленген жалпы мерзімді өзгертпейді.

Жұмыс органы конкурса қатысушының сұрау салуына жауапты сұрау салуды алған күннен бастап бес (5) жұмыс күні ішінде жібереді;

2) конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткенге дейін конкурстық өтінімді кері қайтарып алуға немесе өзгертуге құқылы.

22. Конкурса қатысушылар конкурсты өткізу кезеңінде конкурстық комиссияның шешіміне ықпал етуі мүмкін іс-қимылдар жасай алмайды. Конкурса қатысушыларға конкурстың басқа қатысушыларының беделін түсіретін ақпаратты конкурстық комиссияға тікелей немесе жанама беруге тыйым салынады.

## **6. Конкурстық өтінімдердің мазмұны мен оларды беру тәртібі**

23. Конкурстық өтінім аудит жүргізу жөніндегі қызметтерді осы Қағидаларда және Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілерінде белгіленген талаптар мен шарттарға сәйкес көрсетуге конкурса қатысушының келісімін білдіру нысаны болып табылады.

24. Конкурса қатысушылар дайындаған және ұсынатын конкурстық өтінім құжаттардың мынадай тізбесін:

1) осы Қағидаларға 2-қосымшаға сәйкес нысан бойынша конкурса қатысуға өтінімді;

2) техникалық ұсынысты;

3) қаржылық ұсынысты;

4) салыстырып тексеру үшін түпнұсқасын ұсына отырып, конкурса қатысушының аудиторлық қызметпен айналысуға құқығын растайтын лицензияның көшірмесін;

5) конкурс туралы хабарландыру күнінен бір ай бұрын берілген міндеттемелердің барлық түрлері бойынша конкурса қатысушының мерзімі өткен берешегі жоқтығы



туралы тиісті салық органының белгіленген нысанындағы анықтамасының түпнұсқасын;

б) конкурстық өтінімді қамтамасыз етудің (кепілді жарнаның) енгізілгенін растайтын құжаттарды қамтиды.

25. Конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі конкурс өткізілуі туралы хабарландыру жарияланған күнінен бастап кемінде күнтізбелік 30 (отыз) күн болып белгіленген. Көрсетілген мерзімнен кейін берілген конкурстық өтінімдер жарамсыз деп саналады және оларды конкурстық комиссия қарауға қабылдамайды әрі олар конкурсқа қатысушыға ашылмастан қайтарылуға тиіс.

26. Конкурсқа қатысушы конкурстық құжаттамаға сәйкес дайындалған конкурстық өтінімді желімделген конвертте конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі аяқталғанға дейін ұсынады.

27. Конкурстық өтінімдері бар конверттер жұмыс органына конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі аяқталғанға дейін қолма-қол ұсынылады.

28. Жұмыс органы:

1) конкурсқа қатысушының атынан конкурстық өтінімі бар конвертті ұсынған уәкілетті өкіл өкілеттіктерінің құжаттық дәлелінің болуын тексереді;

2) конкурстық өтінімі бар конверттерде осы Қағидалардың 33-тармағында көзделген мәліметтердің болуын тексереді. Осы Қағидалардың 33-тармағының талаптарын бұза отырып ресімделген конкурстық өтінімдері бар конверттер тіркеуге жатпайды және:

конкурстық өтінімі бар конверттерді алған күннен бастап 5 (бес) жұмыс күні ішінде конкурсқа қатысушыға;

конкурстық өтінімі бар конвертті ұсынған конкурсқа қатысушының уәкілетті өкіліне дереу қайтарылады;

3) тиісінше ресімделген конкурстық өтінімі бар конверттерді қабылдайды және осы тармақта көзделген мәліметтерді тіркеу журналына енгізеді;

4) енгізілген конкурстық өтінімге өзгерістер мен толықтыруларды конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткенге дейін қабылдайды;

5) конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткенге дейін конкурстық өтінімді кері қайтару жағдайында оның қайтарылуын қамтамасыз етеді.

Жұмыс органына ұсынылған конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі аяқталғаннан кейін ұсынылған конкурстық өтінімі бар конверт тіркеуге жатпайды, ашылмайды және осы тармақтың 2) тармақшасында көзделген тәртіппен және мерзімде қайтарылады.

Конкурсқа қатысушының толық атауы мен пошталық мекенжайын көрсетпестен ұсынылған конкурстық өтінімі бар конверт тіркеуге жатпайды және ашылмайды, бірақ күнтізбелік бір жыл бойында сақталуға тиіс.

29. Тіркеу журналына конкурстық комиссияның хатшысы қол қояды және жұмыс органының мөрімен бекітеді.

30. Конкурса қатысуға өтінім басылуы немесе өшпейтін сиямен жазылуы және оған конкурса қатысушының қолы қойылған және мөрмен бекітілген болуы тиіс.

31. Конкурса қатысуға арналған конкурстық өтінім мемлекеттік және орыс тілдерінде жасалады және ұсынылады. Конкурса қатысушы конкурстық өтінімді басқа тілде жасаған және ұсынған жағдайда, оған дәлме-дәл аудармасы (нотариалдық расталған) қоса беріледі.

32. Конкурстық өтінімде конкурса қатысушының грамматикалық немесе арифметикалық қателерін түзетуі қажет болған жағдайларды қоспағанда, жолдар арасында ешқандай қосымша жазбалар, өшірілген немесе қосып жазылған жазулар болмауға тиіс.

33. Конкурса қатысушы техникалық ұсыныс пен қаржылық ұсынысты әртүрлі конверттерге желімдейді, сыртқы бетінде тиісінше "Техникалық ұсыныс" және "Қаржылық ұсыныс" деп белгілей отырып, конкурса қатысушының толық атауы мен пошталық мекенжайы көрсетіледі.

Содан кейін техникалық ұсыныс пен қаржылық ұсынысы бар конверттер сыртқы конвертке салынады, оның сыртқы бетіне конкурса қатысушының толық атауы мен пошталық мекенжайы және конверттің мазмұны, жұмыс органының толық атауы мен пошталық мекенжайы, конкурстың атауы, сондай-ақ мынадай: "(конкурстық өтінім ашылатын күн мен уақыт көрсетілсін) ДЕЙІН АШЫЛМАСЫН" деген мазмұндағы мәтін көрсетілуі тиіс.

34. Конкурса қатысушының техникалық ұсынысы мынадай ақпаратты:

1) Қазақстан Республикасындағы, Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы елдеріндегі, басқа мемлекеттердегі банктерге және өзге де қаржы ұйымдарына бәсекелестік-шектеулер тұрғысынан аудиторлық қызметтер көрсетудегі жұмыс тәжірибесін;

2) Ұлттық қордың сыртқы аудитін (бұдан әрі – аудит) жүргізу процесі бойынша қысқаша түйіндеме мен жұмыс жоспарын;

3) аудит жүргізу жөнінде ұсынылатын қызметтердің тізбесін;

4) маманның біліктілігіне құжаттамалық растаманы;

5) құпиялылықты сақтау міндеттемесін қамтиды.

Конкурса қатысушының техникалық ұсынысы осы Қағидаларға сәйкес конкурса қатысушы ұсынатын не конкурстық комиссия сұратқан өзге де ақпаратты қамтиды.

35. Конкурса қатысушының қаржылық ұсынысы әрбір жылға аудит жүргізу жөніндегі қызметтердің Қазақстан Республикасының ұлттық валютасында көрсетілген жалпы құнын, оның ішінде кәсіби қызметтерді көрсеткені үшін сыйақы мөлшерін, үстеме шығыстардың болжамды сомасын және салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдердің сомасын қамтиды.

36. Конкурса қатысушы өзінің конкурстық өтінімін дайындауға және беруге байланысты барлық шығыстарды көтереді. Жұмыс органы конкурсты өткізудің сипатына немесе нәтижелеріне қарамастан, осы шығыстар бойынша міндеттемелер көтермейді.

## 7. Конкурстық өтінімдерді қамтамасыз ету

37. Конкурса қатысушы конкурстық өтінімін қамтамасыз етуді кепілді ақшалай жарна түрінде конкурстық комиссия белгілеген мөлшерде енгізеді.

38. Конкурса қатысушы конкурстық өтінімін қамтамасыз етуді өзінің:

1) конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткеннен кейін өзінің конкурстық өтінімін кері қайтарып алмауы не өзгертпеуі және (немесе) толықтырмауының кепілі ретінде енгізеді;

2) оны конкурстың жеңімпазы деп айқындаған жағдайда шарт жасасу және осы Қағидалардың талаптарына сәйкес шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізуінің кепілі ретінде енгізеді.

39. Кепілді жарна жұмыс органының конкурстық құжаттамада көрсетілген банктегі шотына аударылады.

40. Конкурстық өтінімді қамтамасыз етуі жоқ конкурстық өтінімдердің барлығын конкурстық комиссия конкурстық құжаттаманың талаптарына жауап бермейтін ретінде кері қайтарады.

41. Жұмыс органы енгізілген конкурстық өтінімді қамтамасыз етуді конкурса қатысушыға мынадай жағдайлардың біреуі туындаған күннен бастап 3 (үш) жұмыс күні ішінде қайтарады:

1) конкурса қатысушының конкурстық өтінімінің жарамдылық мерзімінің өтуі;

2) шарттың күшіне енуі және конкурс жеңімпазының конкурстық құжаттамада көзделген шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізуі;

3) конкурстың қорытындылары туралы хаттамаға қол қойылуы. Көрсетілген жағдай конкурстың жеңімпазы деп айқындалған конкурса қатысушыға қолданылмайды;

4) конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі өткенге дейін конкурстық өтінімді қайтарып алу;

5) егер конкурс осы Қағидалардың 77-тармағының 1), 2) және 3) тармақшаларында көрсетілген себептер бойынша өткізілмеді деп танылған жағдайда.

**Ескерту. 41-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

42. Жұмыс органы конкурса қатысушыға, егер конкурса қатысушы:

1) конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткеннен кейін конкурстық өтінімді қайтарып алса, өзгертсе немесе толықтырса;

2) конкурстың жеңімпазы ретінде айқындала отырып, белгіленген мерзімдерде Ұлттық қордың аудитін жүргізу туралы шартқа қол қоймаса;

3) егер конкурстық құжаттамада көзделген нысанда, көлемде және шарттарда осындай қамтамасыз етуді енгізу талап етілмесе, оған қол қойылғаннан кейін аудитті жүргізу туралы шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізбесе, ол енгізген кепілді жарнаны қайтармайды.

43. Осы Қағидалардың 42-тармағында көзделген жағдайлардың бірі туындаған жағдайда, конкурстық өтінімді қамтамасыз ету сомасы Ұлттық қордың кірісіне есептеледі.

## **8. Конкурсты ұйымдастыру және өткізу тәртібі**

44. Жұмыс органы конкурстық комиссияға жүгінген конкурсқа қатысушыларға осы Қағидаларда және Қазақстан Республикасының өзге де нормативтік құқықтық актілерінде белгіленген талаптарға қатысты түсіндірулерді белгіленген тәртіппен ұсынады.

45. Жұмыс органы Қазақстан Республикасының Үкіметі конкурс өткізу туралы шешім қабылдаған күнінен бастап күнтізбелік 15 (он бес) күннен кешіктірмей осы Қағидалардың 12-тармағына сәйкес хабарландыруды республикалық мерзімді баспа басылымында жариялайды, сондай-ақ жұмыс органының веб-сайтында орналастырады.

46. Конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашуды конкурстық комиссия конкурстық құжаттамада көрсетілген күні, уақытта және жерде, конкурстық комиссияның барлық мүшелері мен конкурсқа қатысушылардың немесе олардың уәкілетті өкілдерінің қатысуымен жүргізеді.

Ашылуға конкурстық құжаттамада белгіленген мерзімде ұсынылған конкурстық өтінімдері бар конверттер жатады.

Конкурстық өтінім осы Қағидаларға сәйкес ашылады және қаралады.

Конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашу кезінде конкурстық комиссия қатысушы тұлғаларға мыналарды:

- 1) конкурстық комиссияның құрамын;
- 2) конкурстық өтінімді белгіленген мерзімде ұсынған конкурсқа қатысушыларды;
- 3) конкурстық өтінімдерін конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі біткеннен кейін ұсынған, өтінімдері қайтарылуға тиіс конкурсқа қатысушыларды;
- 4) конкурсқа қатысушының атауы мен орналасқан жерін;
- 5) конкурстық өтінімде қамтылған құжаттардың тізбесі мен олардың қысқаша мазмұнын;
- 6) конкурстық өтінімдерге өзгерістер мен толықтырулар енгізу фактілерінің бар не жоқ екенін, сондай-ақ оның себептерін дауыстап айтып тұрады.

Конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашқаннан кейін осы Қағидаларға 3-қосымшаға сәйкес конкурстық комиссияның хатшысы конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашу хаттамасын жасайды, оған конкурстық комиссияның төрағасы,

орынбасары, қатысып отырған барлық мүшелері және конкурстық комиссияның хатшысы қол қояды.

Конкурстық өтінімдерді ашу хаттамасының көшірмесі конкурстық өтінімдер бар конверттерді ашу жөніндегі конкурстық комиссияның отырысында болмаған конкурсқа қатысушыларға немесе олардың уәкілетті өкілдеріне олардың жазбаша сұрау салуы бойынша сұрау салуды алған күннен бастап 3 (үш) жұмыс күнінен кешіктірмей жіберіледі.

47. Конкурстық өтінімдерді қарау рәсімі осы Қағидалардың талаптарында көзделген конкурстық өтінімнің құжаттары мен материалдарының толық болуы және тиісінше ресімделуі тұрғысынан оларды алдын ала зерделеуді және тексеруді қамтиды.

Толық емес және/немесе дәйексіз ақпарат беру немесе осы Қағидалардың талаптарына сай келмейтін конкурстық өтінімдерді ұсыну конкурстық комиссияның осы конкурстық өтінімді кейінге қалдыруына негіз болады.

Конкурстық комиссия енгізілген конкурстық өтінімді қамтамасыз етуді мынадай:

1) конкурстық өтінімді қамтамасыз етудің жарамдылық мерзімі жетіспеуі;  
2) конкурстық өтінімді қамтамасыз етудің тиісінше ресімделмеуі, ол конкурстық комиссияға мыналарды:

конкурстық өтінімді қамтамасыз етуді берген тұлғаны;

оған қатысу үшін конкурстық өтінімді қамтамасыз ету енгізіліп отырған конкурстың атауын;

конкурстық өтінімді қамтамасыз етудің жарамдылық мерзімі және (немесе) сомасын, сондай-ақ оны ұсыну шарттарын;

кепілді жарна пайдасына енгізіліп отырған тұлғаны анықтауға мүмкіндік беретін мәліметтердің болмауынан көрініс табады;

3) кепілді жарнаның конкурстық құжаттамада белгіленген мөлшерден кем енгізілуі жағдайларында конкурстық құжаттаманың талаптарына сәйкес келмейді деп таниды.

48. Конкурс конкурстық өтінімдерді берудің соңғы мерзімі аяқталған күнінен бастап күнтізбелік 15 (он бес) күн ішінде өткізіледі.

Бұл ретте конкурстық комиссия алдымен конкурсқа қатысушылардың техникалық ұсыныстарын, одан кейін қаржылық ұсыныстарын қарайды.

Конкурс аяқталғаннан кейін конкурстық комиссия конкурстың жеңімпазын айқындайды.

**Ескерту. 48-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен**

49. Техникалық ұсыныстары бар конверттер ашылғаннан кейін әрбір конкурстық өтінім бойынша мынадай ақпарат жарияланады және хаттама жасалады:

1) конкурсқа қатысушы;

2) конкурстық өтінімнің жинақылығы және оның осы Қағидаларда көзделген талаптарға сәйкестігі.

50. Қаржылық ұсыныстары бар конверттерді ашқаннан кейін конкурстық комиссия оларға тіркеу нөмірін беруді (тіркеу күнін көрсете отырып) жүзеге асырады, қаржылық ұсыныстарын берген конкурсқа қатысушылардың қаржылық ұсыныстарын тіркеудің хронологиялық тәртібімен жариялайды.

51. Конверттерді ашқаннан кейін конкурстық комиссия техникалық және қаржылық ұсыныстары бар ашылған конверттерді конкурстық комиссияның хатшысына береді.

52. Конверттерді ашу нәтижелері бойынша конкурстық комиссия отырысының хаттамасында конкурстық өтінімдерді ұсынған барлық конкурсқа қатысушылардың тізбесі, сондай-ақ өзге мәліметтер тіркеледі және қабылдау немесе кейінге қалдыру себептерін көрсете отырып, конкурстық өтінімдерді қабылдау немесе кейінге қалдыру туралы конкурстық комиссияның шешімі туралы тиісті жазбалар жүргізіледі.

53. Конкурс аяқталғаннан кейін осы Қағидалардың 28-тармағында көзделген жағдайларды қоспағанда, конкурстық өтінімдер конкурсқа қатысушыларға қайтарылмайды және шартқа қол қойылғаннан кейін жұмыс органының хатымен Ұлттық қорды басқару жөніндегі кеңеске сақтауға беріледі.

54. Жұмыс органы конкурсқа қатысушыларды және Қазақстан Республикасының Үкіметін конкурс өткізу қорытындылары бойынша конкурстың нәтижелері туралы ресми хабардар етеді.

## **9. Конкурс өткізілді деп танылған кезде конкурс жеңімпазын айқындау тәртібі**

55. Конкурс жеңімпазын айқындау үшін конкурстық комиссия техникалық ұсыныстың сапасы мен қаржылық ұсыныс құнының ара қатынасын айқындайтын коэффициенттерді, сондай-ақ Ұлттық қордың аудитін жүргізу жөніндегі қызметтерді ұсынудың ең төменгі құнын белгілейді. Көрсетілген коэффициенттердің сомасы бірлікке тең.

56. Техникалық ұсыныстың сапасын және қаржылық ұсыныстың құнын айқындайтын коэффициенттер техникалық ұсыныс сапасының басымдылығын негізге ала отырып белгіленеді.

57. Техникалық және қаржылық ұсыныстары ең жоғары қорытынды балмен бағаланатын конкурсқа қатысушы конкурстың жеңімпазы болып саналады.

58. Конкурсқа қатысушылардың техникалық ұсыныстарын бағалау мынадай өлшемдер бойынша жүзеге асырылады:

1) мыналарды қамтитын:

Қазақстан Республикасындағы, Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы елдеріндегі және басқа мемлекеттердегі банктерге және басқа қаржы институттарына аудиторлық қызмет көрсету жөніндегі жұмыс тәжірибесін;

аудитті жүргізу процесі жөніндегі қысқаша түйіндемені;

Ұлттық қордың алдағы бухгалтерлік есепті талдау (бухгалтерлік есептің Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасының нормаларына және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкестігін бағалауды қоса алғанда), Ұлттық қордың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін талдау (Ұлттық қор тәуекелдерін талдауды қоса алғанда), Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қызметкерлеріне ақпараттық аудит бойынша қызметтер көрсету және Ұлттық қор мәселелері жөнінде консультациялық қызметтерді көрсету туралы аудиторлық қорытындыны ұсыну мерзімін көрсете отырып, егжей-тегжейлі жұмыс жоспарын қамтитын техникалық сапа;

2) маманның біліктілігі және мыналарды: арнайы білімін, аудит саласындағы жұмыс тәжірибесін, басқа мемлекеттердің ұқсас қорларының аудитін жүргізудегі іс жүзіндегі тәжірибесін қамтитын оның практикалық тәжірибесі.

59. Конкурсқа қатысушының белгіленген өлшемдер бойынша техникалық ұсынысын бағалауды осы Қағидаларға 4-қосымшаға сәйкес әрбір өлшем бойынша 1-ден бастап 100-ге дейінгі балл шәкілі бойынша конкурстық комиссияның мүшелері жүргізеді.

Техникалық ұсыныстарды қарағаннан және бағалағаннан кейін конкурстық комиссияның мүшесі осы Қағидаларға 5-қосымшаға сәйкес конкурсқа қатысушылардың техникалық ұсыныстарын бағалаудың формулярын толтырады.

60. Конкурсқа қатысушының техникалық ұсынысының орташа баллы екі өлшем бойынша (техникалық сапа және мамандардың біліктілігі, олардың практикалық тәжірибесі) баллдардың жалпы санын білдіретін конкурстық комиссияның барлық мүшелері бағасының орташа арифметикалық мәні ретінде айқындалады.

61. Техникалық ұсыныстың қорытынды баллы техникалық ұсыныстың орташа баллының осы Қағидаларға 6-қосымшада көрсетілген тәртіпке сәйкес екі өлшем бойынша (200 балл) баллдың ең жоғары санына ара қатынасымен айқындалады.

62. Конкурсқа қатысушының қаржылық ұсынысын бағалау конкурсқа қатысушылардың қаржылық ұсыныстарын салыстыру әдісімен айқындалады және аудитті жүргізу жөніндегі қызметтің ең төменгі құнының негізінде олардың арасындағы жеңімпазды айқындайды.

63. Конкурсқа қатысушылардың бірнешеуінің техникалық ұсыныс бойынша жинаған балдары тең болған кезде, сондай-ақ конкурсқа қатысушылардың қаржылық ұсыныстарының құны тең болған жағдайда конкурстық комиссия шешімімен аудит жөніндегі қызметтер нарығындағы жұмыс тәжірибесі неғұрлым көп конкурсқа қатысушы жеңімпаз деп танылады.

**Ескерту. 63-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

64. Конкурсқа қатысушылардың қаржылық ұсыныстарын бағалау және салыстыру жөніндегі конкурстық комиссия отырысының нәтижелері бойынша:



1) конкурстық комиссияның төрағасы, ал ол болмаған жағдайда төрағаның орынбасары қаржылық ұсыныстарды бағалау және салыстыру өткізілген күні:

конкурстық комиссияның отырысына қатысып отырған тұлғаларға өткізілген конкурстың нәтижелерін хабарлайды және қатысушыларға конкурстың жеңімпазын жариялайды;

конкурстың жеңімпазына конкурстық комиссияның төрағасы не оның міндетін атқарушы адам қол қойған жазбаша хабарламаны береді;

конкурсқа қатысушыларды немесе олардың уәкілетті өкілдерін конкурстың қорытындылары туралы хаттаманың көшірмесі берілетін күні, уақыты және орны туралы хабардар етеді;

2) конкурстық комиссияның хатшысы:

конкурсқа қатысушылардың қаржылық ұсыныстарын бағалау және салыстыру жөніндегі конкурстық комиссия отырысы өткізілген күнінен бастап екі жұмыс күнінен кешіктірмей конкурстың қорытындылары туралы хаттаманы жасайды және оған отырыста қатысып отырған конкурстық комиссия мүшелерінің барлығының, сондай-ақ конкурстық комиссия хатшысының қол қоюын және әрбір парағына бұрыштама қойып шығуын қамтамасыз етеді;

ол туралы мәліметтер конкурстық өтінімдерді тіркеу журналына енгізілген конкурстық өтінім ұсынған конкурсқа қатысушылардың кез келгенінің талап етуі бойынша мұндай жазбаша сұрау салуды алған күнінен бастап үш жұмыс күні ішінде конкурсқа қатысушыларға өтеусіз негізде конкурстың қорытындылары туралы хаттаманың көшірмесін жібереді.

65. Конкурстың қорытындылары туралы хаттама мынадай ақпаратты:

1) конкурстың қысқаша сипаттамасын;

2) конкурс жеңімпазы туралы деректерді, ол конкурс жеңімпазы болып танылған шарттарды;

3) өздерінің конкурстық өтінімдерін ұсынған басқа конкурсқа қатысушылардың біліктілігі туралы ақпаратты;

4) басқа қатысушылардың конкурстық өтінімдерінің бағасын және қысқаша мазмұнын;

5) конкурстық өтінімдерді бағалау және салыстыру өлшемдерінің қысқаша мазмұнын;

6) егер конкурс нәтижесінде конкурс жеңімпазы анықталмаса, тиісті себептерді көрсетуді;

7) конкурстық өтінімдерді кері қайтару себептерін көрсетуді;

8) конкурстық құжаттаманы түсіндіру туралы сұрау салулардың, оларға жауаптардың жинақталған мазмұнын, сондай-ақ егер мұндай орын алған болса, конкурстық құжаттамаға өзгерістер мен толықтырулардың жинақталған мазмұнын;

9) өзге мәліметтерді қамтиды.

**Ескерту. 65-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен**

66. Конкурс конкурстың жеңімпазы айқындалғаны туралы комиссия шешім қабылдағаннан кейін өткізілген болып саналады, ол туралы тиісті хаттама жасалады.

Конкурс жеңімпазы тиісті жылдың 1 (бірінші) қазанына дейін айқындалады.

**Ескерту. 66-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен**

67. Конкурсдық комиссияның шешімі конкурсқа қатысушыларға ол қабылданған күннен бастап күнтізбелік 10 (он) күннен кешіктірілмей ауызша жеткізіледі.

68. Конкурсдық комиссияның шешімімен конкурс жеңімпазы анықталғаннан кейін 5 (бес) жұмыс күні ішінде жұмыс органы конкурс жеңімпазына осы Қағидаларға 6-1-қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізуге арналған шарттың үлгі нысанына сәйкес шарттың жобасын 20 (жиырма) жұмыс күні ішінде қарау және келісу үшін жібереді.

Аудиторлық ұйымның шарттың жобасын келісуі шартқа қол қоюға аудиторлық ұйымның келісетіні туралы еркін нысандағы жазбаша хабарлама түрінде жүзеге асырылады.

Жұмыс органы шарт жобасын келісу туралы хатты алғаннан кейін 10 (он) жұмыс күні ішінде конкурс жеңімпазымен мемлекеттік және орыс тілдеріндегі шартқа қол қояды.

**Ескерту. 68-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

69. Егер конкурс жеңімпазы болып танылған конкурсқа қатысушы шартқа белгіленген мерзімде қол қоймаса, конкурсдық комиссия басқа конкурсқа қатысушымен шартқа қол қою туралы шешім қабылдайды. Бұл ретте шартқа қол қоймаған конкурс жеңімпазы енгізген конкурсдық өтінімді қамтамасыз ету осы Қағидалардың 42-тармағына сәйкес Ұлттық қордың кірісіне есепке алынады.

Бұл жағдайда конкурсдық комиссия конкурсдық өтінімі (техникалық ұсыныс пен қаржылық ұсыныс құнының қорытынды балы бойынша) бұдан бұрын конкурстың жеңімпазы деп жарияланған қатысушыдан кейінгі орында тұрған конкурсқа қатысушыны конкурстың жеңімпазы деп жариялайды, бұл ретте конкурсдық комиссия аталған қатысушыға оның конкурсдық өтінімі (техникалық ұсыныс пен қаржылық ұсыныс құнының қорытынды балы бойынша) бұдан бұрын конкурстың жеңімпазы деп жарияланған қатысушыдан кейінгі орында тұруы себебінен оны конкурстың жеңімпазы деп жариялағаны туралы жазбаша хабарлама жібереді.

**Ескерту. 69-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

70. Конкурсдық комиссия осы Қағидалардың 69-тармағында көрсетілген себептер бойынша конкурстың жеңімпазы деп жариялаған конкурсқа қатысушы өзінің конкурсдық өтінімі жеңді деп танылғаны туралы жұмыс органының не конкурсдық комиссияның жазбаша хабарламасын алған сәттен бастап 3 (үш) жұмыс күні ішінде

жұмыс органын не конкурстық комиссияны шартқа қол қоюға келісетіні туралы немесе шартқа қол қоюдан бас тартатыны туралы жазбаша хабардар етеді.

Конкурстық комиссия осы Қағидалардың 69-тармағында көрсетілген себептер бойынша конкурс жеңімпазы деп жарияланған конкурсқа қатысушы шартқа қол қоюға келіскен жағдайда конкурсқа қатысушы осы Қағидалардың 7-бөліміне сәйкес конкурстық өтінімді кепілді қамтамасыз етуді енгізеді.

Бұл ретте, егер конкурстық комиссия осы Қағидалардың 69-тармағында көрсетілген себептер бойынша конкурс жеңімпазы деп жариялаған конкурсқа қатысушы шартқа қол қоюға келісіп, конкурстық өтінімді кепілді қамтамасыз етуді енгізсе, ал кейін шартқа қол қоюдан бас тартса, осы тармаққа сәйкес енгізілген конкурстық өтінімді қамтамасыз ету осы Қағидалардың 42-тармағына сәйкес Ұлттық қордың кірісіне жатқызылады.

Конкурстық комиссия осы Қағидалардың 69-тармағында көрсетілген себептер бойынша конкурс жеңімпазы деп жариялаған конкурсқа қатысушы шартқа қол қоюдан бас тартқан жағдайда конкурстық комиссия жаңа конкурс өткізу туралы шешім қабылдайды.

**71. Алып тасталды – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

72. Егер конкурстық құжаттамада конкурсқа қатысушының шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізуі көзделсе, онда шарт конкурсқа қатысушы осындай қамтамасыз етуді толық енгізгеннен кейін ғана күшіне енеді.

Шартта аванс төлеу көзделген жағдайды қоспағанда, шарттың орындалуын қамтамасыз ету мөлшері шарттың жалпы сомасының кемінде 5 (бес) пайызын құрайды және конкурстың жеңімпазы оны жұмыс органының есебіне ақша кепілдігі түрінде енгізеді.

Шартта аванс төлеуі көзделген жағдайда шарттың орындалуын қамтамасыз ету шарттың жалпы сомасының кемінде 5 (бес) пайызы болуға тиіс авансқа тең мөлшерде белгіленеді.

73. Егер аудитор белгіленген мерзімдерде шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгізбесе немесе жасалған шарт бұзылса, бұрын конкурстың жеңімпазы (техникалық ұсыныс пен қаржылық ұсыныс құнының қорытынды балы бойынша) деп жарияланған қатысушыдан кейінгі орында тұрған конкурсқа басқа қатысушымен шарт жасалады немесе жаңа конкурс жарияланады.

**Ескерту. 73-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

74. Жұмыс органы енгізілген шарттың орындалуын қамтамасыз етуді конкурс жеңімпазы осы шарт бойынша өзінің міндеттемелерін толық және тиісінше орындаған жағдайда ғана, шартта көрсетілген мерзімдерде немесе аудитор міндеттемелерді толық орындаған сәтінен бастап бес жұмыс күні ішінде оған қайтарады.

75. Егер аудитор шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамаса немесе тиісінше орындамаса, онда конкурсты ұйымдастырушы Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес енгізілген шарттың орындалуын қамтамасыз етуді ұстап қалады.

76. Конкурстың жеңімпазы аудитор болып тағайындалады және осы Қағидаларға 7-қосымшаға сәйкес Ұлттық қордың сыртқы аудитін жүргізуге арналған техникалық тапсырмаға сай онымен 2 (екі) жыл мерзімге аудитті жүргізуге арналған шарт жасалады. Шарт конкурс жеңімпазы – аудитор мен жұмыс органының арасында жасалады.

**Ескерту. 76-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

## **10. Конкурс өткізілмеді деп тану тәртібі**

77. Конкурс мынадай жағдайларда:

1) ұсынылған конкурстық өтінімдер болмаған;

2) егер оған екіден кем конкурсқа қатысушы қатысқан болса, бұл жағдайда конкурстық комиссия жалғыз қатысушының конкурстық өтінімі бар конвертті ашпайды;

3) егер конкурсқа қатысушылардың ұсыныстары конкурстың шарттарын қанағаттандырмайды деп танылса;

4) егер конкурс жеңімпазы деп танылған конкурсқа қатысушы белгіленген мерзімде шартқа қол қоймаған жағдайда конкурс өткізілмеді деп танылады.

Осы тармақта көрсетілген жағдайларда конкурстық комиссияның төрағасы, орынбасары, қатысып отырған барлық мүшелері және конкурстық комиссияның хатшысы қол қоятын хаттама ресімделеді.

**Ескерту. 77-тармаққа өзгеріс енгізілді – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен**

77-1. Жұмыс органы конкурс жеңімпазының белгіленген мерзімде шартқа қол қоймағаны туралы және конкурсқа басқа қатысушымен шарт жасасу туралы шешім бойынша дауыс беру қажеттігі туралы конкурстық комиссия мүшелеріне жазбаша нысанда хабарлама мен дауыс беру бюллетенін жібереді.

**Ескерту. Қағида 77-1-тармақпен толықтырылды – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

78. Конкурс өткізілмеді деп танылған жағдайда, комиссияның шешімі бойынша қайталама конкурс өткізу туралы хабарландыру жарияланады.

Бұл ретте конкурсқа қатысушылардың қайталама конкурста қатысуға конкурстық өтінімдері қайталама конкурс өткізу туралы хабарландыру жарияланған күнінен бастап күнтізбелік 14 (он төрт) күннен кешіктірмей ұсынылады.

79. Конкурса бір ғана конкурса қатысушының қатысуына байланысты қайталама конкурс өткізілмеді деп танылған жағдайда, конкурстық комиссия отырыс өткізеді, онда онымен шарт жасасу туралы шешім қабылдайды.

**Ескерту. 79-тармақ жаңа редакцияда – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының  
жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу  
үшін  
аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына  
1-қосымша

**Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін конкурса қатысушыларды, конкурстық құжаттама мен конкурстық өтінімдерді тіркеу журналы**

Конкурсты өткізу мерзімі:

Жұмыс органының атауы:

Жұмыс органының мекенжайы:

P/с №	Конкурса қатысушының атауы	Конкурса қатысушының пошталық мекенжайы	Конкурса қатысушының деректемелері	Конкурса қатысушының, уәкілетті өкілдің, сенім білдірілген тұлғаның Т.А.Ә., паспорттық деректері	Конкурстық құжаттаманы беру			Конкурстық өтінімді қабылдау	Конкурстық өтінімге енгізілген өзгерістер мен толықтырулақ туралы ақпарат
					Атауы	Күні мен уақыты	Конкурса қатысушының, уәкілетті өкілдің, сенім білдірілген тұлғаның қолы	Күні мен уақыты	
									Конкурса қатысушының, уәкілетті өкілдің, сенім білдірілген тұлғаның

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына 1-1-қосымша  
Нысан

**Ескерту. Қағида 1-1-қосымшамен толықтырылды – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

**№ \_\_\_ дауыс беру бюллетені**

Толтырылған және қол қойылған бюллетень ұсынылатын мекенжай:

Бюллетеньді ұсынудың соңғы күні: 20\_\_ жылғы \_\_\_\_\_

Конкурстық комиссияның отырысын өткізудің бастамашысы: \_\_\_\_\_

Отырыстың күн тәртібіндегі мәселенің атауы: \_\_\_\_\_

Конкурстық комиссия мүшесінің шешімі (белгі қойылсын):

"Жақтады"

"Қарсы"

Ерекше пікірді жазу ("қарсы" дауыс берген жағдайда толтыру үшін міндетті)

---

---

"Қалыс қалды"

Ерекше пікірді жазу ("қалыс қалды" деп дауыс берген жағдайда толтыру үшін міндетті)

---

---

Конкурстық комиссия мүшесі:

---

(тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), қолы)

20\_\_ жылғы \_\_\_\_\_.

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының  
жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу  
үшін  
аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына  
2-қосымша

(Кімге) \_\_\_\_\_

(конкурсты ұйымдастырушының атауы)

(Кімнен) \_\_\_\_\_

(конкурсқа қатысушының атауы)

## Конкурсқа қатысуға арналған өтінім

---

(конкурсқа қатысушының атауы)

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау бойынша конкурс өткізу жөніндегі конкурстық құжаттаманы қарап әрі оларды алғанын растай отырып, жалпы сомасы

---

(цифрлармен және жазбаша)

конкурстық құжаттамаға сәйкес техникалық тапсырмаға сай Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізу бойынша қызмет көрсетулерді орындауды жүзеге асыруды ұсынады.

Осы конкурстың өтінім:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_
7. \_\_\_\_\_
8. \_\_\_\_\_
9. \_\_\_\_\_
10. \_\_\_\_\_ тұрады.

Біздің конкурстық өтінім ұтты деп танылған жағдайда, Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін орындауды \_\_\_\_\_ (жазбаша)

күннің ішінде қамтамасыз етуді және біздің конкурстық өтінім ұтты деп танылғаны туралы Сіздің хабарламаңыз алынған күннен бастап \_\_\_\_\_ (жазбаша)

күннің ішінде жұмысты аяқтауға міндеттенеміз.

Біз, конкурстық құжаттамада айтылған төлемнің базалық шарттарымен келісеміз. Төлемнің мынадай баламалы шарттарын

---

\_\_\_\_\_ ұсынамыз,

(мұндайлар болса, төлемнің баламалы шарттары аталады)

бұл ретте \_\_\_\_\_

(ақшалай мәні көрсетілсін, жазбаша)

мөлшеріндегі баға жеңілдігін ұсынамыз.



Біздің конкурстық өтінім танылған жағдайда біз шарттың жалпы сомасынан \_\_\_\_\_ пайызды құрайтын сомада сыртқы аудит жүргізу (жазбаша)

туралы шарттың орындалуын қамтамасыз етуді енгіземіз.

Осы конкурстық өтінім конкурстық өтінімдерді ашқан күнінен бастап \_\_\_\_\_ күн ішінде жарамды.

(жазбаша)

Сыртқы аудит жүргізу туралы шарт жасасқан сәтке дейін осы конкурстық өтінім оны ұтты деп тану туралы Сіздің хабарламаңызбен бірге біздің арамыздағы міндетті шарттың рөлін орындайтын болады.

---

(конкурсқа қатысушының атауы)

оның атынан және тапсырмасы бойынша конкурстық өтінімге қол қоюға барлық өкілеттігі бар тұлғаның

---

(қолы, күні) М.О. (лауазымы, Т.А.Ә.)

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына 3-қосымша

**Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау конкурсына қатысуға арналған конкурстық өтінімдері бар конверттерді ашу хаттамасы**

---

(ашу орны, уақыты және күні)

1. Мына құрамдағы Конкурстық комиссия:

---

(төрағаның, оның орынбасарының, конкурстық комиссия мүшелерінің Т.А.Ә., лауазымы және конкурсқа қатысуға арналған өтінімдерді ашу уақыты, күні және орны көрсетіледі)  
конкурсқа қатысуға арналған өтінімдері бар конверттерді ашу рәсімін жүргізді.

2. Мына конкурсқа қатысушыларға конкурстық құжаттаманың көшірмелері берілді:

---

(конкурстық құжаттаманың көшірмелері берілген барлық конкурса қатысушылардың атауы, мекенжайы)

3. Мына конкурса қатысушылардың конкурса қатысуға арналған өтінімдері:

---

(конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ұсынудың соңғы мерзімі өтіп кеткеннен кейін конкурса қатысуға арналған өтінімдерін ұсынған барлық конкурса қатысушылардың атауы көрсетіледі)  
мына негіздер бойынша \_\_\_\_\_ ашылмай қайтарылды.

4. Конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ұсынудың соңғы мерзімі өтіп кеткенге дейін конкурса қатысуға арналған өтінімдерін ұсынған мына конкурса қатысушылардың:

---

(конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ұсынудың соңғы мерзімі өтіп кеткенге дейін конкурса қатысуға арналған өтінімдерін ұсынған барлық конкурса қатысушылардың атауы, мекенжайы, конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ұсыну уақыты конкурса қатысуға арналған өтінімдерді тіркеу журналына сәйкес хронологиялық тәртіпте көрсетіледі)  
конкурса қатысуға арналған өтінімдері ашылды және

---

қамтиды, (өтінімде қамтылған құжаттардың тізбесі, конкурса қатысуға арналған өтінімдерді кері қайтарып алу және өзгергені туралы ақпарат, конкурстық өтінім құжаттарының парақтарының саны көрсетіледі), олар конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ашу кезінде қатысып отырғандардың барлығына жарияланды.

5. Конкурстық өтінімдерді ашу кезінде мына конкурса қатысушылар қатысты:

---

(конкурса қатысуға арналған өтінімдерді ашу кезінде қатысқан барлық конкурса қатысушылардың, олардың уәкілетті өкілдерінің Т.А.Ә., атауы, мекенжайы).

Конкурстық комиссия төрағасының,  
мүшелерінің және хатшысының  
Т.А.Ә. қолдары

---

---

---

## Конкурса қатысушылардың техникалық ұсыныстарын белгіленген өлшемдер бойынша бағалау

р/с №	Өлшем атауы	Балдар саны	Конкурса қатысушылардың атауы			

Ұсыныстың техникалық сапасы 100 балл

1 Қазақстандағы, ТМД елдеріндегі және басқа мемлекеттердегі қаржы институттарына аудиторлық қызмет көрсетудегі тәжірибе 1-ден 20 балға дейін

2 Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының аудитін жүргізу 1-ден 30 процесі және аудиторлық балға дейін қорытындыны ұсыну мерзімі көрсетілген егжей-тегжейлі жұмыс жоспары

3 Қазақстан Республикасы 1-ден 20 Ұлттық қорының бухгалтерлік балға дейін есебін талдау, оның ішінде:

- бухгалтерлік есептің 1-ден 15 Қазақстан Республикасының балға дейін қолданыстағы заңнамасының нормаларына сәйкестігін бағалау;  
- бухгалтерлік есептің халықаралық 1-ден 5 қаржылық есептіліктің балға дейін стандарттарына сәйкестігін бағалау

4 Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын ішкі бақылау 1-ден 20 жүйесінің тиімділігін талдау, балға дейін оның ішінде:

Қазақстан Республикасы  
Ұлттық қорының 1-ден 10  
тәуекелдерін талдау балға дейін  
5 Ақпараттық аудит бойынша 1-ден 5  
қызметтер көрсету балға дейін  
6 Қазақстан Республикасының 1-ден 5  
Ұлттық қоры мәселелері бойынша балға дейін  
Қазақстан Республикасы  
Ұлттық Банкінің қызметкерлеріне  
консультациялық қызмет  
көрсету  
7 Мамандардың біліктілігі 100 балл  
және олардың практикалық  
тәжірибесі  
8 Арнайы білімі 1-ден 20  
балға дейін  
9 Аудит саласындағы жұмыс 1-ден 20  
тәжірибесі балға дейін  
10 Қаржы секторындағы жұмыс 1-ден 15  
тәжірибесі балға дейін  
11 Қаржы ұйымдарының аудитін 1-ден 10  
жүргізу бойынша жұмыс балға дейін  
тәжірибесі бар мамандардың болуы  
12 Қосымша білімі 1-ден 5  
балға дейін  
13 Мемлекеттік және орыс тілдерін білу 1-ден 10  
балға дейін  
14 Ақпараттық жүйелер бойынша 1-ден 10  
аудиторлардың болуы балға дейін  
15 Қазақстан Республикасы 1-ден 10  
Ұлттық қорының және/немесе балға дейін  
басқа мемлекеттердің ұқсас  
қорларының аудитін жүргізудің  
практикалық тәжірибесі  
Конкурстық комиссия мүшесінің Т.А.Ә. \_\_\_\_\_  
қолы  
күні \_\_\_\_\_

## Конкурсқа қатысушылардың техникалық ұсыныстарын бағалау формуляры

Р/с №	Конкурсқа қатысушының атауы	Ұсыныстың техникалық сапасы	Мамандардың біліктілігі мен олардың практикалық тәжірибесі	Техникалық ұсынысты бағалау (3-баған + 4-баған)
1	2	3	4	5

Конкурстық комиссия мүшесінің Т.А.Ә.

\_\_\_\_\_

(қолы)

\_\_\_\_\_

(күні)

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының  
жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу  
үшін  
аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына  
6-қосымша

## Конкурсқа қатысушы ұсынысының қорытынды баллын есептеу тәртібі

1. Конкурсқа қатысушы ұсынысының қорытынды баллы:

$$B = T \times K1 + F \times K2$$

формуласы бойынша айқындалады, мұндағы

B – конкурсқа қатысушы ұсынысының қорытынды баллы;

T – конкурсқа қатысушының техникалық ұсынысының қорытынды баллы;

K1 – техникалық ұсыныс сапасының коэффициенті;

F – конкурсқа қатысушының қаржылық ұсынысын бағалау;

K2 – қаржылық ұсыныс құнының коэффициенті.

2. Конкурсқа қатысушының техникалық ұсынысының қорытынды баллы:

C

$$T = \frac{C}{n}$$

C max

формуласы бойынша айқындалады, мұндағы

C – комиссия мүшелерінің техникалық ұсынысын бағалаудың орташа арифметикалық мәні;

C max – техникалық ұсыныстың екі өлшемі бойынша ең көп баллы (200).

3. Конкурса қатысушының қаржылық ұсынысын бағалау:

$P_{\min}$

$F = \underline{\hspace{2cm}}$

формуласы бойынша айқындалады, мұндағы

$P_{\min}$  – комиссия белгілейтін аудиторлық тексерістің ең аз құны;

$P$  – конкурса қатысушының қаржылық ұсынысының құны.

Қазақстан Республикасы Ұлттық  
қорының жыл сайынғы сыртқы  
аудитін жүргізу үшін  
аудиторлық ұйымды таңдау  
қағидаларына  
6-1-қосымша  
Нысан

**Ескерту. Қағида 6-1-қосымшамен толықтырылды – ҚР Үкіметінің 06.02.2020 № 43 қаулысымен.**

## **Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізуге арналған үлгі шарт**

Нұр-Сұлтан қаласы  
20\_\_ жылғы

Бір тараптан бұдан әрі "тапсырыс беруші" деп аталатын, Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2013 жылғы 8 мамырдағы № 474 қаулысымен бекітілген Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларының 76-тармағына сәйкес Қазақстан Республикасы Үкіметінің атынан әрекет ететін Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің атынан Қазақстан Республикасының Қаржы министрі/вице-министрі (тегі, аты, әкесінің аты (бар болса)) \_\_\_\_\_ және екінші тараптан бұдан әрі "аудитор" деп аталатын \_\_\_\_\_ жылғы \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ хаттамаға сәйкес Қазақстан Республикасы Ұлттық қорына жыл сайынғы сыртқы аудитті жүргізу үшін тәуелсіз аудиторды таңдау жөніндегі конкурстық комиссияның шешімімен конкурс жеңімпазы деп танылған, Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша аудиторлық ұйым болып табылатын, аудиторлық қызметпен айналысуға \_\_\_\_\_ жылғы \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ лицензиясы бар және "Қазақстан Республикасы Аудиторлар палатасы" кәсіби аудиторлық ұйымының мүшесі болып табылатын \_\_\_\_\_ (атауы) аудиторлық ұйымының атынан Жарғы негізінде әрекет ететін \_\_\_\_\_ (тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), бұдан әрі бірлесіп "Тараптар", ал жеке-жеке "Тарап" деп немесе жоғарыда көрсетілгендей аталатындар мына төмендегілер туралы Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізуге арналған шартты (бұдан әрі – шарт) жасасты.

### **1. Шарттың нысанасы**

1. Аудитор шарттың және халықаралық аудит стандарттарының талаптарына сәйкес \_\_\_\_\_ және \_\_\_\_\_ жылдар үшін Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының (бұдан әрі – қор) жылдық қаржылық есептілігіне аудит (бұдан әрі – аудит) жүргізуге міндеттенеді, ал тапсырыс беруші аудит нәтижелерін қабылдауға және шартта белгіленген тәртіппен және мерзімде ақы төлеуге міндеттенеді.

Аудит нәтижелері аудитордың тәуелсіз пікірін білдіретін аудиторлық есеп түрінде ресімделеді.

Аудиттің мақсаттары мен міндеттері аудитордың аудиторлық есепте (бұдан әрі – аудиторлық есеп) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарға және Халықаралық бухгалтерлер федерациясының Халықаралық аудиторлық стандарттар жөніндегі кеңесі әзірлеген стандарттарға ("Халықаралық аудит стандарттары" немесе "ХАС") сәйкес Қордың қаржылық есептілігінің жасалу дұрыстығы мен объективтілігі туралы кәсіби қорытынды беруінен тұрады.

2. Аудитке:

1) Қордың түсімдері және оны пайдалану туралы есеп;

2) Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын сенімгерлікпен басқару нәтижелері туралы жылдық есебі және Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын сенімгерлікпен басқару туралы шартқа сәйкес ұсынылатын Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын сенімгерлікпен басқару жөніндегі қаржылық есептілігі;

3) қорды басқару жөніндегі өзге де деректер жатады.

Аудитке жататын құжаттар Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары мен Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес аудиторлық есепке қоса берілуі тиіс.

Аудит халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізіледі және мыналарды:

Қордың қаржылық есептілігінде қамтылған соманы және өзге де ақпаратты растайтын деректерді іріктеп тестіледі;

бухгалтерлік есептің қағидаттарын және тапсырыс берушінің басшылығы жасаған негізгі кемшіліктерді, сондай-ақ қаржылық есептілікті ұсынудың жалпы нысанын бағалауды қамтиды.

Бұдан басқа, аудитор мынадай:

1) алдыңғы кезеңмен салыстырғанда активтері мен міндеттемелері туралы есептің құндық және пайыздық мәндегі баптары өзгерістерінің есептелуін қоса алғанда, Қор активтерінің сақталуын бағалау;

2) қаржы активтерінің әрбір түрі бойынша табыстылықтың жоғары деңгейін қамтамасыз ету мәселесі бойынша талдау;

3) өтімділік көрсеткіштерін есептеуді қоса алғанда, активтердің өтімділігін қамтамасыз етуді талдау;



4) тәуекелдер көрсеткіштерін есептеуді қоса алғанда, активтердің нарықтық құнының өзгеру тәуекелдерін басқару тиімділігі;

5) қорды басқару тиімділігі, оның ішінде алдыңғы кезеңмен салыстырғанда құндық және пайыздық мәндегі табыстар мен шығындар туралы есепке талдау, сондай-ақ таза активтер табыстылығының, кірістілігінің, жиынтық активтер кірістілігінің коэффициенттерін есептеу жолымен қордың рентабельділігіне талдау жүргізу;

6) қордың тұрақтандыру және жинақтаушы қоржындарының құрамы, оның ішінде елдер және қаржы активтерінің түрлері бойынша қоржынның нарықтық құнының пайыздық арақатынасын анықтай отырып, қордың географиялық шоғырландыру жөніндегі қоржындық инвестицияларының теңгерімдік құнына талдау жүргізу;

7) активтер мен міндеттемелердің әрбір түрі бойынша бағамдық айырмашылықтардан алынатын кірістерді немесе шығындарды көрсете отырып, қоржынның нарықтық құнының айырбас бағамының өзгерістерінен тәуелсіздігінің қамтамасыз етілуін талдау;

8) сыртқы басқарушылар қызметінің тиімділігін бағалау, оның ішінде мыналарды:

әрбір басқарушы генерациялаған жалпы кірістің әрбір басқарушы гонорарына қатынасын есептеу, сондай-ақ әрбір басқарушы генерациялаған таза кірістің (әрбір басқарушыға төленген басқарғаны үшін гонорарды шегергенде жалпы генерацияланған кіріс) осы басқарушының басқаруында тұрған активтердің орташа мәніне қатынасы;

әрбір сыртқы басқарушының басқаруындағы қаржы активтерінің түрі бойынша кірістілікті есептеуді білдіретін қызмет тиімділігінің коэффициенттерін көрсете отырып, басқарушылардың тиімділігіне талдау жүргізу;

9) әрбір басқарушыдағы активтер мен қоржындық инвестициялардың жалпы құнының пайыздық арақатынасын анықтай отырып, активтердің басқарушыларға шоғырлануын талдауды қоса алғанда, іріктелген кастодиандардың жұмысын бағалау;

10) қаржы құралдарының түрлері бойынша кірістілікті көрсете отырып, құрылымдық өнімдерді пайдалану тиімділігін бағалау;

11) қордың орташа айлық нарықтық құны мен сенімгерлікпен басқаруға арналған аударымдарды есептеу дұрыстығын тексеру;

12) мұнай қорларын талдауды – рентабельділік пен пайданы таза активтерге бөлетін негізгі коэффициенттерді есептеуді қоса алғанда, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің қорды сенімгерлікпен басқару жөніндегі қызметін басқа елдердің осыған ұқсас қорларының қызметімен салыстырмалы талдау;

13) қордың эталондық қоржыны индекстерін қолдану тиімділігін басқа эталондық қоржындардың индекстерімен салыстырмалы бағалау;

14) қор басқарушыларының қызметтерін қордың инвестициялық операцияларын жүзеге асыру қағидаларына сәйкестігі тұрғысынан тексеру мәселелері бойынша аудит нәтижелері бойынша талдамалық есепті (бұдан әрі – талдамалық есеп) ұсынуға міндетті.

3. Аудитор аудит нәтижелері бойынша аудитті орындау процесінде тапсырыс берушіге аудитке жататын құжаттарға негізделген, белгіленетін, бухгалтерлік есеп, инвестициялық операцияларды жүзеге асыру, ішкі бақылау тетіктері бойынша нұсқаулықтар мен кемшіліктер көрсетілген хат (бұдан әрі – ақпараттық хат) дайындайды. Ақпараттық хат бухгалтерлік есеп, инвестициялық операцияларды жүзеге асыру, ішкі бақылау тетіктері бойынша кемшіліктер мен ұсынымдар болған жағдайларда ғана ұсынылады.

## **2. Шарттың құны және ол бойынша ақы төлеу**

1. Шарттың жалпы құны (цифрлар) \_\_\_\_\_ (сомасы жазбаша) \_\_\_\_\_ теңгені құрайды.

2. Шарттың 2-бөлімінің 1-тармағында көрсетілген шарттың жалпы құны аудитордың қызметкерлері іс жүзінде жұмсаған уақытқа және олардың мөлшерлемелеріне негізделген аудитор көрсететін қызметтердің жалпы құнын, ҚҚС және басқа да салықтарды қоса алғанда, аудитордың тапсырыс берушіге қызмет көрсетуге байланысты барлық шығыстарын қамтиды.

3. Аудит ақысын төлеу жөніндегі бюджет:  
\_\_\_\_\_ жылы – (сомасы цифрлармен) \_\_\_\_\_ (сомасы жазбаша) \_\_\_\_\_ теңге;

\_\_\_\_\_ жылы – (сомасы цифрлармен) \_\_\_\_\_ (сомасы жазбаша) теңге мөлшерінде шектеледі.

4. Тараптар арасындағы есеп айырысу жыл сайын қол қойылған көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдап алу актілерінің және ол берілгеннен кейін 10 (он) жұмыс күні ішінде аудитор берген электрондық шот-фактуралардың негізінде жүзеге асырылады. Төлем Қор қаражаты есебінен жүргізіледі.

5. Тапсырыс беруші бюджет қаражатының бөлінуіне қарай жыл сайын шарттың 2-бөлімінің 3-тармағында көрсетілген тиісті қаржы жылына көзделген соманың 30 (отыз) пайызы мөлшерінде аванстық төлем аудару жолымен жүргізеді.

## **3. Шарттың орындалуын қамтамасыз ету**

1. Аудитор шарттың орындалуын қамтамасыз ету түрінде тапсырыс берушінің шотына кепілге шарттың 2-бөлімінің 1-тармағында көрсетілген шарттың жалпы сомасының 5 (бес) пайызы мөлшерінде (сомасы сандармен) \_\_\_\_\_ (сомасы жазбаша) \_\_\_\_\_ теңгеге тең ақша енгізеді.

2. Шарттың орындалуын қамтамасыз ету түрінде тапсырыс берушінің шотына аудитор енгізген ақшаны қайтару аудитор шарт бойынша өз міндеттемелерін толық және тиісінше орындаған жағдайда ғана жүзеге асырылады.

3. Егер аудитор шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамаса немесе тиісінше орындамаса, онда тапсырыс беруші Қазақстан Республикасының азаматтық заңнамасына сәйкес енгізілген шарттың орындалуын қамтамасыз етуді ұстап қалады.

#### **4. Тараптардың құқықтары мен міндеттері**

1. Тапсырыс берушінің:

1) аудитордан аудит жүргізуге қатысты заңнама талаптары туралы толық ақпаратты алуға;

2) аудитордың ескертулері мен қорытындылары негізделген нормативтік құқықтық актілермен танысуға;

3) шарттың талаптарына сәйкес аудитордың міндеттемелерін орындауын талап етуге;

4) аудитор шарттың талаптарын бұзған немесе орындамаған жағдайда аудитордың іс жүзінде көрсеткен қызметтерін төлей отырып, шартты орындаудан біржақты тәртіппен бас тартуға;

5) аудитордың шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамауы немесе тиісінше орындамауы салдарынан тапсырыс берушіде туындаған нақты залалдарды өтеуді аудитордан талап етуге;

6) аудитордың алдын ала келісімінсіз аудиторлық есепті (аудит жүргізілген тапсырыс берушінің қаржылық есептілігінің толық жинағымен брошюрананған; өзге ақпарат қоса берілмеген) үшінші тұлғаларға беруге құқығы бар. Тапсырыс берушінің Интернет желісіндегі өз веб-сайтына аудитор ұсынған аудит жүргізілген тапсырыс берушінің қаржылық есептілігінің толық жинағымен бірге аудиторлық есептің электрондық көшірмесін орналастыруға да құқығы бар, ол туралы аудиторға алдын ала хабарлайды, бұл ретте тапсырыс беруші аудиторлық есепке немесе қаржылық есептілікке ешқандай өзгерістер енгізбеуге міндеттенеді.

2. Тапсырыс беруші:

1) ХАС-қа сәйкес қол қойылған ұсыным-хатты және халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының (бұдан әрі – ХҚЕС) талаптарына сәйкес дайындалған осы шарттың 1-бөлімі 2-тармағының 2) тармақшасында көрсетілген қаржылық есептілікті қоса алғанда, аудит үшін қажетті ақпарат пен құжаттаманы уақтылы және толық көлемде ұсынуға міндетті. Шартқа қол қою сәтінде аудит нәтижесі мен тиісінше ұсыным-хаттың мазмұнын болжау мүмкін емес болғандықтан, тапсырыс беруші мұндай хатқа ХАС талаптарына сәйкес еркін нысанда қол қояды және оны аудитордың басшылығына жібереді;

2) Аудитке тиісті мәселелердің шеңберін шектеу мақсатында аудитордың қызметіне араласпауға;

3) Қордың активтеріне қатысты нақты, әлеуетті немесе белгілі сот талап-арыздары, талаптар, өзге де талаптар немесе әлеуетті міндеттемелер болған кезде аудиторды осы мәселелер туралы егжей-тегжейлі хабардар етуге (мұндай мәселелер болған кезде және тапсырыс беруші осы мәселелерде қорға көмек көрсету, консультация беру немесе қорғау үшін кәсіби заңгерлерді тартқан жағдайда, Аудитордың өтініші немесе өз бастамасы бойынша тапсырыс беруші осындай заңгерлерге аудиторға көрсетілген сот талап-арыздарына, талаптарды немесе ықтимал міндеттемелерді бағалау, сондай-ақ осындай міндеттемелердің сомасын және олардың қолайсыз шығу ықтималдығын бағалау);

4) аудиторға жеке келісілген мерзімде аудитордың сұрауы бойынша Қордың қаржылық есептілігіне, бастапқы тізімдемесіне және талдамалы деректеріне қолжетімділікті қамтамасыз етуге;

5) аудитор жазып берген шот-фактура негізінде аудитор көрсеткен қызметтерге төлемді жүзеге асыруға;

6) аудиторлық есепті және/немесе ақпараттық хатты, көрсетілген құжаттарды ұсынатын тілден кез келген өзге тілге аударманың дұрыстығына қатысты аудитордан консультация алмай аудармауға және/немесе аудару үшін үшінші тұлғаларды тартпауға ;

7) аудитті орындау үшін тиісті жағдайларды қамтамасыз етуге, атап айтқанда:

Тапсырыс берушінің барлық қызметкерлері тарапынан аудитор қызметкерлеріне жан-жақты көмек көрсетуді қамтамасыз ету, оның ішінде шарт бойынша қызмет көрсетуге тікелей қатысатын аудитор мамандарына офистік үй-жай беру бөлігінде;

Аудитордың сұрау салуы бойынша тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне қолданылатын елеулі есептік мәселелер бойынша тапсырыс берушінің басшылығы позициясының жазбаша негіздемесін ұсынуға міндетті.

Шарттың 4-бөлімі 2-тармағының 1), 3), 4) және 6) тармақшаларында айтылған әрбір талап аудит жүргізу үшін маңызды шарт болып табылады.

Тапсырыс беруші жоғарыда айтылған шарттардың кез келгенін сақтамаған жағдайда, аудитор бір жақты тәртіппен шарт бойынша міндеттемелерді орындауды тоқтатуға немесе тапсырыс берушіге орын алып отырған кемшіліктерді жою үшін жеткілікті мерзім көрсетілген тиісті жазбаша хабарлама жібере отырып, міндеттемені орындауды тоқтата тұруға құқылы;

8) аудиторға тапсырыс берушінің қаржы-шаруашылық құжаттамасында көрсетілген кез келген мүліктің іс жүзінде болуын тексеру құқығын беруге міндеттенеді. Аудитор сұрау салған қызмет көрсету үшін қажетті ақпаратта және құжаттамада коммерциялық құпияны құрайтын мәліметтердің болуы оларды ұсынудан бас тартуға негіз болып табылмайды.

3. Аудитордың:

1) қолданыстағы қазақстандық заңнамаға қайшы келмейтін аудитордың аудиторлық әдістемесі мен халықаралық аудит стандарттары шеңберінде аудит жүргізудің әдістерін дербес анықтауға;

2) Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген шекте әртүрлі бейіндегі мамандарды аудит жүргізуге қатысуға шарт негізінде тартуға;

3) қор бойынша оның қаржылық қызметі, ақша сомасының, бағалы қағаздарының болуы туралы құжаттаманы толық көлемде тексеруге, туындаған мәселелер бойынша түсіндірулер және аудиторлық тексеру үшін қажетті қосымша мәліметтер алуға;

4) осы тармақтың 3) тармақшасына қатысты және өзіне, атап айтқанда, бухгалтерлік есеп тіркелімдерін және оларға қатысты деректерді, басшы және қадағалау органдары отырыстарының хаттамаларын, салықтық тексерулердің нәтижелері туралы актілерді, шарттар мен несие келісімдерін, капиталға қатысты нотариаттық актілер мен құжаттарды қамтитын құжаттарды алуға және тексеруге міндетті. Егер бухгалтерлік кітаптар, жазбалар және тексеруге жататын кез келген басқа құжаттама аудиторға оларды тексеруді жүргізуге мүмкіндік беретін тиісті нысанда жүргізілмеген және/немесе толық көлемде ұсынылмаған жағдайда, аудитор осы шарт бойынша қызметтерді аяқтауға және аудиторлық есепті шығаруға дәрмені болмауы мүмкін;

5) аудитор алаяқтық, алдау, жалғандық, құжаттарды, қаржылық есептілікті бұрмалау фактілерін анықтаған, аудиторды дәйексіз аудиторлық есепті дайындауға мәжбүр ету мақсатында тапсырыс беруші оған қысым көрсеткен жағдайларда, аудитор аудиторлық қызмет туралы заңнамаға және/немесе халықаралық аудит стандарттарына сәйкес растаушы мәліметтерді берген кезде шарт бойынша көрсетілген қызметтердің нәтижелері бойынша аудиторлық есеп ұсынылмайды.

#### 4. Аудитор:

1) аудиторлық қызмет туралы заңнамаға және халықаралық аудит стандарттарына сәйкес аудит жүргізуге;

2) аудит жүргізу кезінде халықаралық аудит стандарттарының талаптарын орындауды қамтамасыз етуге;

3) аудит барысында алынған және жасалған құжаттардың сақталуын қамтамасыз етуге және Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде көзделген жағдайларды қоспағанда, тапсырыс берушінің келісімінсіз олардың мазмұнын жарияламауға;

4) аудит нәтижелерінің, сондай-ақ аудит жүргізу кезінде алынған және коммерциялық немесе заңнамамен қорғалатын өзге де құпияларды құрайтын мәліметтердің құпиялылығын оның қызметкерлерінің сақтауын қамтамасыз етуге;

5) анықталған қаржылық есептіліктің және өзге де құжаттардың Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес келмеуі туралы тапсырыс берушіге хабарлауға;

6) аудит үшін қажетті ақпаратты, құжаттама мен халықаралық қаржылық есептілік стандарттарының талаптарына сәйкес жасалған қаржылық есептілікті (бұдан әрі –

қаржылық есептілік) аудитордың тиісті жылдың ақпан айының соңына дейінгі мерзімде уақтылы алуы шартымен халықаралық аудит стандарттарының талаптарына сәйкес жасалған аудиторлық есептің жобаларын (бұдан әрі – аудиторлық есеп) қол қойылған ұсыным-хатты аудитордың тиісті жылдың 31 наурызына дейін алуы шартымен түпкілікті аудиторлық есеп пен ақпараттық хатты шарттың 5-бөлімінің 6-тармағында көрсетілген мерзімде ұсынуға міндеттенеді.

## **5. Қызметтерді көрсету**

1. Қазақстандық заңнаманың талаптарына сәйкес бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау үшін жауапкершілік Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкіне жүктеледі. Бұл бухгалтерлік есептің тіркелімдерін тиісінше жүргізуді, операциялардың, есептің және есептіліктің қазақстандық заңнаманың талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуді, ішкі бақылауды жүзеге асыруды, есеп саясатын дәйекті қолдануды қамтиды.

2. Қаржылық есептілік аудитін аудитор халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізетін болады, бұл ретте жеке шоттар, шоттардың топтары, операциялар және жалпы қаржылық есептілік бойынша жол берілетін қатенің маңыздылығы қағидатын қоса алғанда, аудитордың аудиторлық әдістемесі қолданылатын болады.

3. Аудит жүргізу процесінің ерекшелігіне байланысты аудитор халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес дайындалған аудитке жататын қаржылық есептілікте, егер қажетті ақпарат жасырылған немесе аудитордың қарауына берілмеген болса, елеулі қателердің болмауына кепілдік бермейді, бұл аудиттің әдеттегі барысында мұндай қателерді анықтауға мүмкіндік бермейді.

4. Аудитор өз жұмысын Қордың бастапқы құжаттарының негізінде жүзеге асырады және олардың растығына және жарамдылығына, сондай-ақ тапсырыс беруші берген басқа да ақпараттың растығына жауап бермейді. Тапсырыс беруші аудиторға аудит процесінде Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі аудиторға берген барлық ақпарат дұрыс және бухгалтерлік есептілікте көрініс тапқан болып табылатыны үшін жауапты Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің басшысы да қол қойған жазбаша растауды жібереді. Шартты іске асыру процесінде аудитордың қызметкерлері дайындайтын барлық жұмыс құжаттары (есеп-қисаптар, сондай-ақ аудиторлық қорытындыны дайындау кезінде пайдаланылатын өзге де ішкі құжаттар) аудитордың меншігі болып табылады. Қажет болған жағдайда осы құжаттардың көшірмелері аудитордың шешімі бойынша тапсырыс берушіге берілуі мүмкін.

5. Жобалар мен түпкілікті қаржылық есептілік, аудиторлық есеп пен талдамалық есеп қағаз тасығыштарда және тапсырыс беруші анықтайтын электрондық мекенжайларға жіберіледі.

6. Аудиторлық есепті және қаржылық есептілік бойынша талдамалық есепті беру мерзімдері:

1) \_\_\_\_\_ жыл үшін:

аудитордың тапсырыс берушіге қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есептің жобасын ұсынуы – \_\_\_\_\_ жылғы " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_;

аудитордың тапсырыс берушіге қаржылық есептілік бойынша түпкілікті аудиторлық есепті ұсынуы – \_\_\_\_\_ жылғы " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_ жыл үшін:

аудитордың тапсырыс берушіге қаржылық есептілік бойынша аудиторлық есеп жобасын ұсынуы – \_\_\_\_\_ жылғы " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_;

аудитордың тапсырыс берушіге қаржылық есептілік бойынша түпкілікті аудиторлық есепті ұсынуы – \_\_\_\_\_ жылғы " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_.

## **6. Қызметтерді тапсыру-қабылдау тәртібі**

1. Аудит аяқталғаннан кейін және талдамалық есепті дайындағаннан кейін аудитор тапсырыс берушіге көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдау актісін ұсынады.

2. Тапсырыс беруші қаржылық есептілік бойынша түпкілікті аудиторлық есепті және талдамалық есепті қарауға және қарсылық болмаған кезде 30 (отыз) жұмыс күні ішінде қол қойылған көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдау актісіне немесе қызметтерді қабылдаудан дәлелді бас тартуға қол қоюға және аудиторға жіберуге міндеттенеді. Егер аудитор көрсетілген 30 (отыз) жұмыс күні өткеннен кейін тапсырыс берушіден қол қойылған көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдау актісін немесе оған қол қоюдан дәлелді бас тартуды алмаса, Тараптар көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдау актісі қол қойылды деп саналатынын, ал аудитор көрсеткен және көрсетілген қызметтерді осындай тапсыру-қабылдау актісінде көрсетілген көлемде және шарттарда тапсырыс беруші қабылдаған аудит деп саналатынын мойындайды.

3. Тапсырыс беруші дәлелді бас тартқан жағдайда, Тараптар қажетті пысықтаулардың және оларды орындау мерзімдерінің тізбесі бар екі жақты акті жасайды.

4. Тараптар көрсетілген қызметтерді тапсыру-қабылдау актісіне қол қойғаннан кейін аудитор тапсырыс беруші тапсыру-қабылдау актісіне қол қойған күннен бастап 15 күнтізбелік күн ішінде ЭШФ АЖ жүйесінде көрсетілген қызметтер үшін тапсырыс берушіге электрондық шот-фактураны ұсынады.

## **7. Тараптардың жауапкершілігі**

1. Шарт бойынша өз міндеттемелерін орындамағаны немесе тиісінше орындамағаны үшін тараптардың жауапкершілігі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес айқындалады.

Бұл ретте тараптардың ең үлкен жауапкершілігі шарттың жалпы құнымен шектеледі.

2. Өзара жазбаша келісім бойынша Тараптар шарт бойынша жауапкершіліктен толық немесе ішінара босатылуы мүмкін.

3. Шарттың 5-бөлімінің 6-тармағында белгіленген мерзімдер аудитордың кінәсінен бұзылған жағдайда, тапсырыс беруші аудитордан аудиторлық есепті ұсыну мерзімі өткен әрбір күн үшін тиісті жылға арналған аудитке ақы төлеу бойынша бюджеттің 0,1% мөлшерінде, бірақ аудитордың шарт бойынша міндеттемелерді нақты орындаған күніне дейін тиісті жылға арналған аудитке ақы төлеу бойынша бюджеттің 10%-ынан аспайтын өсімақы төлеуді талап етуге құқылы. Аудитор, өз кезегінде, тапсырыс беруші аудит үшін қажетті шартта көзделген ақпаратты және құжаттаманы уақтылы ұсынбаған жағдайда, аудитордың шарт талаптарын тиісінше сақтауы шартымен өсімпұл төлеуден босатылады.

4. Шарттың ешбір ережелері Тараптардың заңды мүдделерін қорғау, заңнаманың немесе реттеуші органдардың талаптарын, шарттың қолданылу мерзімі ішінде аудитор немесе оның қандай да бір үлестес тұлғалары немесе қызметкерлері мүшелері болып табылатын тиісті кәсіби бірлестіктердің кәсіби немесе әдеп ережелерін сақтау үшін Тараптардың қажетті шараларды қабылдауына кедергі келтірмейді.

5. Аудит көрсету барысында аудитор тапсырыс беруші ұсынған құжаттар мен мәліметтерге, сондай-ақ тапсырыс берушінің лауазымды адамдары мен қызметкерлерінің іс-қимылына, нұсқауларына және түсіндірулеріне сүйенеді.

6. Аудитордың жауапкершілігі аудит көрсету кезіндегі аудитордың айыпты іс-қимылдары нәтижесінде тапсырыс беруші тартқан тікелей нақты зиянның мөлшерімен шектеледі. Аудитор аудит көрсету кезіндегі аудитордың іс-қимылы нәтижесінде туындаған тапсырыс берушінің жіберіп алған пайдасы үшін тапсырыс беруші алдында жауапты болмайды. Аудитордың жауапкершілігі жауапкершілік туындатқан аудиторға іс жүзінде төленген сыйақы сомасы шегінде шектеледі.

7. Егер жауапкершілік тапсырыс берушінің аудиторға бұрыс немесе жаңылыстыратын ақпарат беруінің нәтижесіне байланысты болса немесе нәтижесі болып табылса, аудитор қандай да бір жауаптылықта болмайды.

8. Аудитордың міндеті нәтижесі аудиторлық есеп болып табылатын аудит көрсетумен шектеледі. Аудитор шешім қабылдауға, ұсынымдар енгізуге, нақты нәтижеге қол жеткізуге немесе олар тапсырыс берушінің аудиторлық есепті, ақпараттық хатты және талдамалық есепті алуының нәтижесі болып табылатын-табылмайтынына қарамастан ұқсас іс қимылдарды жүзеге асыруға тікелей немесе жанама жауапкершілікті өзіне қабылдамайды. Аудитор тапсырыс беруші, оның үлестес тұлғалары, бөлімшелері, сондай-ақ олардың иелері, лауазымды адамдары мен



қызметкерлері (егер қолданылса) алдында аудитордың ұсынымдарын немесе ұсынылған ақпараттық хатта қамтылған ұсынымдарды енгізу немесе енгізуден бас тарту туралы шешім қабылдауға жауапты болмайды.

9. Аудитор аудиторлық есепті, ақпараттық хатты, талдамалық есепті немесе аудит жүргізу барысында ұсынылған аудитордың өзге де консультацияларын пайдалану нәтижесінде үшінші тұлғаларға (Тапсырыс берушінің үлестес тұлғаларын, бөлімшелерін қоса алғанда, бірақ бұлармен шектелмей) келтірілген залал үшін жауапты болмайды.

10. Шарт тапсырыс беруші мен аудитор арасында жасалады. Тек аудитор кейбір қызметтерді аудитордың желісіне кіретін тұлғалар аудиторға ұсынған қызметкерлер көрсетуі мүмкін екеніне қарамастан, шарт бойынша көрсетілетін барлық қызметтер үшін тапсырыс беруші алдында жауапты болады.

## **8. Форс-мажор**

1. Тараптар шарт бойынша міндеттемелерін ішінара немесе толығымен орындамағаны үшін, егер ол форс-мажор жағдайларының нәтижесі болып табылса, жауапкершіліктен босатылады.

Осы тармақтың мақсаттары үшін "форс-мажор" Тараптардың бақылауына көнбейтін және күтпеген сипаттағы жағдайды білдіреді. Мұндай жағдайлар мыналарды қамтуы мүмкін: соғыс қимылдары, табиғи немесе дүлей апаттар, эпидемия, карантин, мемлекеттік органдардың тыйым салынған актілері және басқалар, бірақ бұлармен шектелмейді.

2. Форс-мажор жағдайларының әрекетіне ұшыраған және осының салдарынан шарт бойынша міндеттемелерді орындай алмайтын тарап осы туралы екінші тарапты осындай жағдайлар басталған сәттен бастап үш күннен кешіктірмей жазбаша хабарлауға міндетті. Форс-мажор жағдайлары туралы уақтылы хабарламау Тарапты ақталу ретінде оларға жүгіну құқығынан айырады.

3. Егер шарттың 8-бөлімінің 1-тармағында көрсетілген жағдайлар екі айдан ұзақ жалғасатын болса, Тараптардың әрқайсысы шартты толығымен немесе ішінара бұзуға құқылы. Шартты мерзімінен бұрын бұзған жағдайда тапсырыс беруші шарттың 2 және 6-бөлімдерінде көрсетілген рәсімдерге сәйкес аудиторға іс жүзінде жасалған жұмыс үшін ақы төлеуге міндеттенеді.

## **9. Дауларды шешу**

1. Шарттың талаптарынан даулар немесе келіспеушіліктер туындаған жағдайда бастамашы тарап даудың немесе келіспеушіліктің мән-жайы туралы екінші тарапқа жазбаша түрде хабар беруі тиіс.

2. Тараптар дауларды келіссөздер жолымен реттеу үшін барлық қажетті шараларды қабылдайды.

3. Туындаған дауларды немесе келіспеушіліктерді Тараптардың келіссөздер жолымен реттеуі мүмкін болмаған жағдайда, даулар мен келіспеушіліктер Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес сот тәртібінде қаралады.

## **10. Шарттың қолданылу мерзімі**

Шарттың 3-бөлімінің 1-тармағына сәйкес шартты орындауды қамтамасыз етуді аудитор толық енгізген сәттен бастап шарт күшіне енеді және тараптар шарт бойынша өз міндеттемелерін толық орындағанға дейін қолданылады.

## **11. Басқа да шарттар**

1. Тапсырыс беруші және аудитор шарт бойынша міндеттемелерді орындауға байланысты құпиялылықты сақтауға міндеттенеді. Құпия болып табылатын ақпараттар мен құжаттамалар тізбесі Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Тараптардың келісімі бойынша белгіленеді.

2. Аудиторға берілген немесе ол аудитті жүзеге асыруға байланысты алған құпия ақпаратты басқа адамдарға ауызша да, жазбаша да нысанда таратуға болмайды. Бұл ақпаратты ашу тапсырыс берушінің осыған алдын ала рұқсатын алғаннан кейін Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес жүзеге асырылады.

3. Тараптар шарт бойынша өз міндеттемелерін толығымен де, ішінара да екінші Тараптың алдын-ала жазбаша келісімінсіз әлдекімге бермеуі тиіс.

4. Жазбаша нысанда ресімделген және екі Тарап қол қойған және оларды жасасқан кезде шартты жасасқан кезде жасалған рәсімдер сақталған кезде ғана шартқа барлық өзгерістер мен толықтырулар жарамды. Тиісті түрде ресімделген өзгерістер мен толықтырулар шарттың ажырамас бөлігі болып табылады.

5. Шарт Тараптардың әрқайсысы үшін бір данадан, мемлекеттік және орыс тілдерінде төрт данада жасалды, бұл ретте барлық даналардың бірдей заңды күші бар. Шарттың ережелерін әртүрлі түсіндіруден туындайтын келіспеушіліктер болған жағдайда шарттың орысша мәтіні қолданылады.

6. Шартты орындау барысында аудитор дайындаған барлық жұмыс құжаттамасы аудитордың меншігі болып табылады, ол оны өзінің қағидаларына, рәсімдеріне, сондай-ақ қолданылатын заңнаманың талаптарына сәйкес сақтайды.

7. Осы шарттың мақсаты үшін " \_\_\_\_\_ өкілдері" - \_\_\_\_\_ атынан \_\_\_\_\_ қауымдастығының кез келген басқа мүше фирмалары және осындай мүше фирмалардың барлық әріптестерін, директорларын, қызметкерлері мен агенттерін және

бақылаушы фирмаларын немесе бақылаушы тұлғаларын қоса алғанда, осындай мүше фирмалар бақылайтын барлық тұлғалар уағдаласушы Тарап, ал " \_\_\_\_\_ өкілі" көрсетілген тұлғалардың кез келгенін білдіреді.

Тапсырыс беруші аудитордың өз қалауынша:

1) қызмет көрсету нәтижесінде \_\_\_\_\_ өкілдеріне талап қойылған немесе талап қою қаупі болған жағдайда аудитор сақтандырушыларына, заң (кәсіби) консультанттарына және \_\_\_\_\_ өкілдеріне құпиялықты сақтау бойынша сондай міндеттемелер қолданылған шартта оларға ақпаратты жария етуге;

2) осы ақпаратқа да осындай құпиялықты сақтау кепілдігі қолданылатын шартта қызмет көрсету, қаржылық есептіліктің сапасына немесе нормативтік-құқықтық сәйкестігіне, қойылатын талаптардың сақталуына тексеру жүргізу, клиентпен ынтымақтастық туралы шешім қабылдау және жобаны орындау рәсімдерін үйлестіру, сондай-ақ тәуелсіздік қағидатының сақталуы тұрғысынан және мүдделер қақтығысының болуы тұрғысынан тексеру жүргізу үшін қажетті шамада \_\_\_\_\_ өкілдеріне жұмыс материалдарын немесе басқа да ақпаратты жария етуге;

3) аудитордың қызметін жүзеге асыруын жеңілдету мақсатында, оның ішінде бухгалтерлік және статистикалық есепті жүргізу, ішкі мақұлдауды алу және т.б. үшін жоба туралы базалық мәліметтерді білдіретін жұмыс материалдарынан басқа, ақпаратты, мысалы, тапсырыс берушінің атауы, байланыс ақпараты, көрсетілетін қызметтерге байланысты қаржылық ақпаратты Қазақстан Республикасының шегінен тыс орналасқан, аудитордың басқа өкілдерінің немесе аудитордың осындай өкілдері тартқан, ақпараттық технологиялармен шұғылданатын, құпиялықтың сақталуы жөніндегі міндеттемелер оларға да қолданылатын компаниялардың бақылауындағы және басқаруындағы орталық ақпараттық орталықта өңдеу үшін беруге құқығы бар екенін растайды.

8. Аудитор ауызша, сол сияқты заттай нысанда көрсетілген қызметтері нәтижесінде алынған өнімге авторлық құқығын және барлық басқа да зияткерлік меншік құқықтарын, сондай-ақ аудитордың жұмыс материалдарына меншік құқығын өзіне қалдырады. Тапсырыс беруші осындай өнімге қатысты қызметтердің құнын төлеу фактісі бойынша қызметтердің өнімінің кез келген заттай нысанына меншік иесі құқығын алады. Тапсырыс берушіге немесе өзге де клиенттерге қызмет көрсету мақсатында аудитор мен \_\_\_\_\_ өкілдері қызмет көрсету процесінде алған кез келген білімді, тәжірибені және жалпы сипаттағы кәсіптік дағдыларды пайдалануға және тереңдетуге және олармен өзара алмасуға құқылы.

9. Тараптардың ешқайсысы өзге Тараптың атауы мен тауарлық белгілерін осындай Тараптың алдын ала жазбаша келісімінсіз пайдаланбайды. Бұл ретте, тапсырыс беруші аудиторға, сондай-ақ аудитордың желісіне кіретін тұлғаларға тапсырыс берушінің атауына, тауарлық белгіге және/немесе ұсыныстарда және ұқсас маркетингтік материалдарда аудиттің жалпы сипаттамасына сілтеме жасауға рұқсат береді.

10. Құпия ақпаратты жарияламау жөніндегі міндеттеме шартқа қол қойылған күннен бастап \_\_\_\_ (жазумен) ай ішінде қолданыста болады.

11. Аудитор тапсырыс берушіден алған құпия ақпаратты тапсырыс берушінің келісімі бойынша аудитордың желісіне кіретін кез келген тұлғаға ашуға құқылы. Мұндай тұлғалар оны шарт талаптарына сәйкес пайдаланатын болады.

12. Шарт бір жақты тәртіппен бір Тараптың екінші Тарапқа жазбаша хабарлама жіберуі жолымен бұзылады. Мұндай хабарламада шарттың бұзылған күні (бұдан әрі – бұзу күні) көрсетілуі тиіс, бұл ретте бір жақты бұзу туралы хабарламаны екінші тарап бұзу күніне дейін кемінде 20 (жиырма) банктік күн бұрын алуы тиіс. Шарт бұзылған күнінен бастап, не егер хабарлама шарт бұзылған күнге дейін 20 (жиырма) банктік күннен ерте алынған болса, шартты бір жақты тәртіппен бұзу туралы жазбаша хабарламаны екінші Тарап алған күннен бастап 20 (жиырма) банктік күн өткен соң бұзылды деп есептеледі.

Бұл ретте, тапсырыс беруші аудитор іс жүзінде көрсеткен қызметтерге ақы төлеуге міндетті.

## 12. Тараптардың заңды мекенжайлары және деректемелері:

	(ұйымның атауы) атынан
Қазақстан Республикасының Үкіметі атынан	_____ (тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), /лауазымы)
(мемлекеттік органның атауы)	_____ (тегі, аты, әкесінің аты (бар болса), /лауазымы) Заңды тұлғаның мекен – жайы
Заңды тұлғаның мекен – жайы	_____ Заңды тұлғаның мекен – жайы
Банктік деректемелері	_____ Банктік деректемелері, байланыстары
(Қолы)	_____ (Қолы)
Заңды тұлғаның мөрі	_____ Заңды тұлғаның мөрі

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының  
жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу  
үшін  
аудиторлық ұйымды таңдау қағидаларына  
7-қосымша

# Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитін жүргізуге арналған техникалық тапсырма

## 1. Мақсаттары мен міндеттері

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сыртқы аудитінің мақсаттары мен міндеттері аудитордың аудиторлық есебінде Қазақстан Республикасы Ұлттық қордың қаржы активтерін инвестициялаудың тиімділігі, ресурстарды өнімді пайдалануы, қаржы жылының аяғындағы жағдай бойынша активтердің сақталуы және қойылған мақсаттарға қол жеткізуі, Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қаржылық есептілігінде көрсетілген қаражат пен шығыстарды алу, Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қаржылық есептілігін Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарға сәйкес дұрыстығы және объективтілігі туралы кәсіби қорытынды беруі болып табылады.

## 2. Көлемі

Аудит халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізіледі және соманы және қаржылық есептілікте қамтылған өзге де ақпаратты растайтын деректерді ішінара тестілеуді; бухгалтерлік есеп пен негізгі топшылауларды, сондай-ақ қаржылық есептілікті ұсынудың жалпы нысанын бағалауды қамтиды.

Аудит жүргізілген кезде мынадай мәселелерге ерекше көңіл аудару қажет:

- 1) бастапқы инвестициялық капиталдың сақталуы;
- 2) ұзақ мерзімді перспективада активтер табыстылығының жоғары деңгейін қамтамасыз ету;
- 3) активтердің өтімділігін қамтамасыз ету;
- 4) активтердің нарықтық құнының өзгеру тәуекелін басқару;
- 5) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқарудың тиімділігі;
- 6) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының тұрақтандыру және жинақтау қоржындарының құрамы;
- 7) қоржынның нарықтық құнының айырбастау бағамының өзгеруінен тәуелсіздігін қамтамасыз ету;
- 8) сыртқы басқарушылар қызметінің тиімділігі;
- 9) іріктеліп алынған кастодиандардың жұмысын бағалау;
- 10) құрылымдық өнімдерді пайдаланудың тиімділігі;
- 11) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының орташа айлық нарықтық құнын есептеудің және сенімгерлік басқаруға аударымдардың дұрыстығын тексеру;
- 12) Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасы Ұлттық қорды сенімгерлік басқару қызметін басқа елдердің ұқсас қорларының қызметімен салыстырмалық талдау.

Бұдан басқа мынадай мәселелерге көңіл бөліп, аудит нәтижелері бойынша талдамалық есеп ұсыну қажет:

1) өткен кезеңмен салыстырғанда құндық және пайыздық мәніндегі активтер мен міндеттемелер туралы есеп баптарының өзгерістерінің есебін қоса алғанда, Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының активтерін сақталуын бағалау;

2) қаржылық активтердің әрбір түрі бойынша табыстылықтың жоғары деңгейін қамтамасыз ету мәселесі бойынша талдау;

3) өтімділік көрсеткіштерін есептеуді қоса алғанда, активтердің өтімділігін қамтамасыз етуді талдау;

4) тәуекелдер көрсеткіштерін есептеуді қоса алғанда, активтердің нарықтық құнының өзгеру тәуекелін басқарудың тиімділігі;

5) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқару тиімділігі, оның ішінде өткен кезеңмен салыстырғанда құндық және пайыздық мәніндегі пайдалар және шығындар туралы есепті талдау, сондай-ақ таза активтердің пайдалылығының, табыстылығының, қосынды активтер табыстылығының коэффициенттерін есептеу арқылы Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының рентабельділігі;

6) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының тұрақтандыру және жинақтау қоржындарының құрамы, оның ішінде, елдер және қаржылық активтердің түрлері бойынша қоржынның нарықтық құнына пайыздық ара қатынасын айқындай отырып, географиялық шоғырландыру жөніндегі Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қоржындық инвестицияларының баланстық құнына талдау жүргізу;

7) активтер мен міндеттемелердің әрбір түрі бойынша бағамдық айырмашылықтан алынатын табыстар мен шығындарды көрсете отырып, қоржынның нарықтық құнының айырбас бағамының өзгерістерінен тәуелсіздігінің қамтамасыз етілуін талдау;

8) сыртқы басқарушылар қызметінің тиімділігін бағалау, оның ішінде:

әрбір басқарушының тапқан жалпы табысының әрбір басқарушының қаламақысына ара қатынасын, сондай-ақ әрбір басқарушы тапқан таза табыстың (әрбір басқарушыға басқарғаны үшін төленген қаламақыға шегерім жасағаннан кейінгі жалпы тапқан табысы) осы басқарушының басқаруындағы активтердің орташа мәніне ара қатынасын есептеуді;

әрбір сыртқы басқарушының басқаруындағы қаржы активтерінің түрі бойынша табыстылықты есептеуді білдіретін тиімділік коэффициентін көрсете отырып, басқарушылар тиімділігіне талдау жүргізу;

9) әрбір басқарушыдағы активтердің пайыздық ара қатынасын және қоржындық инвестициялардың жалпы құнын айқындай отырып, активтердің басқарушыларға шоғырлануын талдауды қоса алғанда, іріктеліп алынған кастодиандардың жұмысын бағалау;

10) қаржы құралдарының түрлері бойынша табыстылықты көрсете отырып, құрылымдық өнімдерді пайдаланудың тиімділігін бағалау;

11) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының орташа айлық нарықтық құнын және сенімді басқаруға арналған аударымдарды есептеудің дұрыстығын тексеру;

12) Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының сенімді басқару жөніндегі қызметін мұнай қорларын талдауды - рентабельділік пен пайданы таза активтерге бөлетін негізгі коэффициенттерді есептеуді қоса алғанда, басқа елдердің ұқсас қорларының қызметімен салыстырмалы талдау;

13) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының эталондық қоржынның индекстерін қолдану тиімділігін басқа эталондық қоржындардың индекстерімен салыстырмалы бағалау;

14) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқарушылар қызметінің Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының инвестициялық операцияларын жүзеге асыру ережесіне сәйкестігіне тексеру.

### **3. Қазақстан Республикасының Ұлттық қоры бойынша есептілік**

Мыналарға:

1) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының түсімдері және пайдаланылуы туралы есепке;

2) Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын сенімгерлік басқару туралы шартқа сәйкес ұсынылатын Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын сенімгерлік басқарудың нәтижелері туралы жылдық есебіне және Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын сенімгерлік басқару жөніндегі қаржылық есептілігіне;

3) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қалыптастырылуы және пайдаланылуы туралы жылдық есепке;

4) Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқару бойынша өзге де деректерге аудит жүргізілуі тиіс.

Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қаржылық есептілігінің аудитінен басқа аудитор Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын басқаруға байланысты барлық шығыстардың аудитін жүргізеді.

### **4. Аудиторлардың қорытындысы**

Техникалық тапсырмада көзделген негізгі қорытындыдан басқа, есепте Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының инвестициялық операцияларын жүзеге асырудың дұрыстылығы және тиісті сипаты мәселесі, есепке алу құжаттарын жүргізу, есепке алу, есептілік және ішкі бақылау жүйелерінің жұмыс істеулері бойынша түсіндірмелерімен жекелеген тармақтарды қамтуы, Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жұмысындағы нақты кемшіліктер мен осал жерлері, сондай-ақ оларды жою бойынша ұсынымдар көрсетілуі тиіс.

## **Қазақстан Республикасы Үкіметінің күші жойылған кейбір шешімдерінің тізбесі**

1. "Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының жыл сайынғы сыртқы аудитін жүргізу үшін тәуелсіз аудиторды таңдау ережесін бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 26 шілдедегі № 1011 қаулысы.

2. "Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 26 шілдедегі № 1011 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 13 қарашадағы № 1443 қаулысы.

3. "Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 26 шілдедегі № 1011 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2003 жылғы 16 шілдедегі № 699 қаулысы.

4. "Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 26 шілдедегі № 1011 қаулысына өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 13 қыркүйектегі № 953 қаулысы.