

Договор №  
об оказании услуг

г. Алматы

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023г.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СП «РБМ-Казахстан», именуемое в дальнейшем «Заказчик» в лице Генерального директора Куланова Асылбека Аширбековича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Заказчик», с одной стороны, и

Товарищество с ограниченной ответственностью «\_\_\_\_\_», обладающее лицензией №\_\_\_\_\_ на занятие аудиторской деятельностью, выданной «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан и являющееся членом ПАО «\_\_\_\_\_» в лице Директора \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Аудитор»,

Заказчик и Аудитор в дальнейшем совместно именуются как «Стороны», а по отдельности «Сторона»,

руководствуясь действующим законодательством Республики Казахстан, в соответствии с пунктом \_\_\_\_\_ ДИ «Проведение закупок товаров, работ и услуг в ТОО «СП «РБМ-Казахстан» от 04.06.2021 года, руководствуясь решением Наблюдательного совета ТОО «СП «РБМ-Казахстан» (протокол №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_) заключили настоящий Договор об оказании услуг (далее по тексту «Договор») по состоянию на вышеуказанную дату и пришли к соглашению о нижеследующем:

**Статья 1. Предмет договора**

1.1. Заказчик обязуется принять и оплатить, а Аудитор обязуется оказать услуги по аудиту финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО»), за год, закончившийся 31.12.2023 года (далее по тексту «Аудит финансовой отчетности Заказчика за 2023 год» или «Услуги»). Цель проведения аудита финансовой отчетности Заказчика за 2023 год состоит в выражении Аудитором независимого мнения о финансовой отчетности Заказчика.

1.2. Аудит финансовой отчетности Заказчика за 2023 год будет проведен в соответствии с Международными Стандартами Аудита (далее по тексту «МСА»). Данные стандарты обязывают Аудитора выполнять этические требования. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, Аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, Аудитор выполняет следующее

- Выявляет и оценивает риски существенных искажений финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывает и проводит аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получает аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения его мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- В процессе оценки этих рисков Аудитор рассматривает и изучает систему внутреннего контроля, имеющую значение для аудита, за подготовкой финансовой отчетности Заказчика с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Заказчика. Тем не менее Аудитор будет письменно информировать Заказчика обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля, имеющих значение для аудита, которые были выявлены во время аудита;

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

- Оценивает надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- Формирует вывод о правомерности применения руководством Заказчика допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Заказчика продолжать непрерывно свою деятельность. Если Аудитор приходит к выводу о наличии существенной неопределенности, Аудитор привлечет внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицирует свое мнение. Выводы Аудитора будут основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты его аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Заказчик утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- Проводит оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

1.3. Из-за неотъемлемых ограничений, присущих аудиту вкпе с неотъемлемыми ограничениями системы внутреннего контроля существует неизбежный риск, что некоторые существенные искажения могут остаться необнаруженными даже при том, что аудит надлежащим образом запланирован и проведен в соответствии с МСА.

1.4. Способность Аудитора выразить мнение и точная формулировка Аудиторского отчета по финансовой отчетности Заказчика за 2023 год будет, безусловно, основана на результатах аудита и будет зависеть от фактов и обстоятельств, существующих на дату составления Аудиторского отчета, а также от результатов тестирования и аудиторских процедур, проведенных Аудитором, и фактов и обстоятельств на дату выдачи Аудиторского отчета Аудитором. Объем и содержание такого тестирования и аудиторских процедур определяются Аудитором по его усмотрению с учетом конкретных обстоятельств.

1.5. По форме и содержанию Аудиторский отчет будет подготовлен в строгом соответствии с требованиями МСА 700. Однако, Аудитор заявляет о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых Аудиторский отчет может отличаться от ожидаемой формы и содержания в соответствии с МСА 705, 706, 710 и 720.

Если в Аудиторский отчет потребуются внести изменения, причины таких изменений будут обсуждаться с Заказчиком до его фактической выдачи.

1.6. Письмо руководству по результатам проведения аудита за 2023 год и Аудиторский отчет Аудитора, содержащий оговорки (условное заключение) или отрицательное мнение по финансовой отчетности Заказчика за 2023 год, не освобождает Заказчика от исполнения всех обязательств, вытекающих из Договора. Заказчик обязуется оплатить фактически оказанные Аудитором аудиторские услуги, указанные в пункте 1.1 настоящей статьи Договора даже в случае несогласия с отрицательным мнением, отказом от выражения мнения Аудитора и/или отказом принять аудиторский отчет.

1.7. Аудиторский отчет по финансовой отчетности Заказчика за 2023 год и Письмо руководству Заказчика, указанные в пункте 4.9 статьи 4 настоящего Договора, представляются Заказчику на русском языке на бумажном носителе в 4 (четыре) экземплярах.

1.8. Аудиторский отчет и прилагаемая к нему финансовая отчетность Заказчика на английском языке предоставляется Заказчику на бумажном носителе в 1 (одном) экземпляре в течение 30 (тридцати) календарных дней после выпуска аудиторского отчета на русском языке.

1.9. Переводчик Аудитора приступает к переводу Аудиторского отчета и прилагаемой к нему финансовой отчетности Заказчика после внесения всех правок и окончательного утверждения Заказчиком финансовой отчетности на русском языке.

Заказчик:

Аудитор:

·

1.10. В случае разночтений между русским и английским текстом аудиторского отчета, редакция на русском языке будет иметь преваляющую силу.

## Статья 2. Права и обязанности Заказчика

2.1. Аудитор предоставит Заказчику Услуги при условии выполнения последним следующих требований:

а) всестороннее содействие персоналу Аудитора со стороны работников, представителей и/или консультантов Заказчика;

б) своевременное предоставление Заказчиком, по отдельно согласованному графику в соответствии с Перечнем (запросами) запрашиваемой информации, всех сведений, включая документы и исчерпывающие пояснения, обоснованно запрошенные Аудитором в связи с оказанием услуг по настоящему Договору. Представленная информация должна быть полной, не устаревшей, точной и достоверной во всех существенных отношениях; указанный Перечень (запросы) будет предоставлен Аудитором до начала аудиторских процедур;

в) предоставление Заказчиком доступа ко всей информации, о которой известно Заказчику и, которая является значимой для подготовки финансовой отчетности; дополнительной информации, которую Аудитор может запросить у руководства Заказчика для целей проведения аудита; и неограниченного доступа к лицам, от которых Аудитор считает необходимым получить аудиторское доказательство;

г) своевременное информирование Аудитора обо всех существенных фактических, потенциальных или известных случаях, касающихся судебных разбирательств, исков, материального взыскания или потенциальных обязательств Заказчика. В случае существования этих фактов и привлечения Заказчиком независимых адвокатов для содействия, консультаций и защиты Заказчика, Аудитор потребует, чтобы независимым адвокатам было направлено соответствующее письмо с просьбой предоставить информацию непосредственно Аудитору, который рассмотрит подробности таких судебных разбирательств, исков, материального взыскания или потенциальных обязательств и даст их оценку в денежном выражении, а также оценит вероятность неблагоприятного исхода. Аудитор также запросит такое письмо от собственного (штатного) юриста Заказчика;

д) подписание руководством Заказчика стандартного Письма-представления в соответствии с МСА (на основании образца, который Аудитор направит Заказчику), с подтверждением финансовой отчетности Заказчика, подготовленной с учетом требований нормативных документов, а также подтверждение осведомленности о своей ответственности за предоставление Аудитору необходимой для выполнения аудиторских процедур и аудита точной, полной, относящейся к делу информации.

Такое Письмо-представление будет, в частности, содержать следующие положения, предваряемые заявлением руководства о том, что «на основе наших знаний и уверенности, мы подтверждаем следующее:

- финансовая отчетность подготовлена и достоверно представлена в соответствии с действующими законами, нормативными актами, стандартами и принципами в области бухгалтерского учета;
  - не было существенных нарушений или возможных нарушений законов или инструкций, включая, в частности, валютное регулирование, налог на прибыль юридических лиц, налог на добавленную стоимость, налоги на доходы физических лиц и с фонда оплаты труда, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности или служить основанием для создания резерва на покрытие убытков (как указано выше);
  - не было никаких «злоупотреблений», включая, в частности, преднамеренное искажение финансовой отчетности и учетных регистров, умышленное представление руководством информации, не соответствующей действительности, или незаконное присвоение имущества;
  - руководству известно, что аудиторская проверка была проведена Аудитором в соответствии с МСА и имела главной целью выражение мнения о состоянии финансовой отчетности Заказчика в целом, и что Аудитор выполнил только те процедуры по
- Заказчик: \_\_\_\_\_ Аудитор: \_\_\_\_\_

выборочной проверке бухгалтерских записей и прочие аудиторские процедуры, которые он счел необходимыми для этой цели.

е) своевременное принятие и исполнение решений, получение необходимых согласований и выдачу документов, позволяющих Аудитору приступить к оказанию и продолжать оказание аудиторских Услуг, а также своевременное и полное представление необходимых Аудитору «Аналитических данных Заказчика», а также сверки по движению средств по счетам и иные аналитические данные для обеспечения выполнения Аудитором принятых обязательств;

ж) создание благоприятных условий для работы персонала Аудитора в процессе реализации им Договора, включая бесплатное предоставление персоналу Аудитора подходящего офисного помещения (отдельный кабинет) с телефоном и доступом к сети Интернет, для исполнения принятых по настоящему Договору обязательств.

2.2. Ведение бухгалтерского учета и подготовка, и достоверное представление финансовой отчетности Заказчика в соответствии с МСФО является обязанностью Заказчика. Заказчик обязан обеспечить, чтобы бухгалтерские книги, записи и документация Заказчика являлись полными и велись организованно (систематически) и таким образом, чтобы их можно было проверить. Руководство Заказчика несет ответственность за такую систему внутреннего контроля, которая руководством определена как необходимая для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие мошенничества или ошибок.

2.3. Руководство Заказчика несет ответственность за корректировку финансовой отчетности с целью исправления существенных искажений, которые могут быть выявлены Аудитором, а также за направление Аудитору письменных заявлений с подтверждением того, что любые неисправленные руководством Заказчика искажения, выявленные Аудитором в ходе текущей работы и относящиеся к последнему по времени представленному отчетному периоду, являются, по мнению руководства Заказчика, несущественными, как индивидуально, так и в совокупности, для финансовой отчетности Заказчика в целом.

2.4. Письмо руководству по результатам проведения аудита и Аудиторский отчет адресуется исключительно Заказчику. При публикации Аудиторского отчета по финансовой отчетности Заказчика и/или его передаче третьим сторонам, Заказчик обязуется не сокращать и не вносить изменения в текст Аудиторского отчета, а также обязуется прилагать к Аудиторскому отчету полный комплект финансовой отчетности Заказчика за 2023 год, в отношении которой проводился аудит, и которая были представлена Аудитору для проведения аудита.

Письменные консультации и иные материалы, которые Аудитор может представить Заказчику в ходе оказания услуг по настоящему Договору, предназначаются исключительно для использования Заказчиком. Заказчик обязуется не разглашать третьим сторонам, не цитировать и не ссылаться на эти документы и консультации без предварительного письменного разрешения Аудитора.

2.5. Заказчик имеет право опубликовать и/или распространить документ, который может включать, помимо проаудированной Аудитором финансовой отчетности Заказчика и выданного по ней аудиторского заключения, прочую информацию, например, отчет руководства или участников Товарищества, финансовый обзор или финансовые показатели, данные о занятости, планируемые капитальные расходы, аналитические коэффициенты, имена должностных лиц, выборочные квартальные данные и другую информацию. Заказчик обязуется не опубликовывать и не распространять указанный документ, включающий проаудированную Аудитором финансовую отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение, без предварительного письменного согласия Аудитора, а Аудитор обязуется исключить необоснованные задержки или необоснованный отказ от предоставления такого согласия. Аудитор имеет право не давать своего согласия на опубликование и/или распространение в том случае, если проаудированная Аудитором финансовая отчетность Заказчика и выданное по ней аудиторское заключение будут публиковаться или распространяться ненадлежащим образом, или если прочая информация в указанном документе Заказчика, по результатам ознакомления с ней Аудитором, будет содержать существенные несоответствия с проаудированной Аудитором финансовой отчетностью Заказчика или существенные искажения фактов.

Заказчик:

Аудитор:

---

---

-

2.6. Заказчик обязуется не ссылаться на Аудитора ни в каких материалах, кроме финансовой отчетности Заказчика (аудит которой провел Аудитор), без предварительного письменного согласия Аудитора.

2.7. Заказчик не будет предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и выполнении аудиторских процедур.

2.8. Заказчик не будет оказывать давление на Аудитора в любой форме с целью изменения мнения Аудитора о достоверности финансовой отчетности Заказчика.

2.9. Заказчик имеет право получать от Аудитора информацию о применяемых нормативных правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность, а после ознакомления с письменной информацией (например: Аудиторскими отчетами) информацию о законодательных и нормативных правовых актах, на которых основываются выводы такого отчета.

### Статья 3. Права и обязанности Аудитора

3.1 Аудитор имеет право:

а) проверять у Заказчика в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, материальных ценностей, основных средств, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;

б) получать и проверять документы, относящиеся к вышеуказанному и включающие в себя, в частности, финансовые учетные регистры и относящиеся к ним данные, протоколы заседаний руководящих и наблюдательных органов, акты о результатах налоговых проверок, договоры, нотариальные акты и документы, относящиеся к капиталу. Во многих случаях Аудитор будет делать копии таких документов для включения в свой архив.

3.2 Аудитор обязуется ознакомиться с состоянием системы внутреннего контроля Заказчика, системы бухгалтерского учета и мерами контроля с целью оценки их пригодности как основания для финансовой отчетности Заказчика, а также с целью определения характера, времени и объемов аудиторских процедур. Аудитор будет планировать свою проверку таким образом, чтобы с высокой степенью вероятности выявить все существенные неверные сведения в финансовой отчетности или бухгалтерских записях, связанные с нарушениями существующего законодательства или случаями мошенничества, но проверка не будет иметь целью выявление всех возможных нарушений. Обо всех существенных ошибках и нарушениях, выявленных в ходе проверки, Аудитором будет проинформировано руководство соответствующего подразделения Заказчика.

3.3. Характер и объем проверок, проводимых Аудитором, зависит от оценки состояния системы контроля, системы бухгалтерского учета и мер контроля, применяемых Заказчиком. Проверки могут затрагивать любые аспекты деятельности Заказчика.

3.4. Рассмотрение Аудитором состояния системы контроля, системы бухгалтерского учета и мер контроля, применяемых Заказчиком, не подразумевает подробного исследования и оценки этих систем для предоставления заключения относительно их работы. Однако, любые значительные замечания, относящиеся к состоянию структуры внутреннего контроля, выявленные в ходе аудита, могут быть доведены до сведения Заказчика вместе с замечаниями и предложениями по этим и другим вопросам ведения хозяйственной деятельности.

3.5. Аудиторские процедуры будут включать в себя:

- выборочное тестирование данных, подтверждающих суммы и иную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности Заказчика;
- оценку принципов бухгалтерского учета и основных допущений, сделанных руководством Заказчика, а также общей формы представления финансовой отчетности Заказчика.

В связи с выборочностью проводимых тестов и другими ограничениями, неизбежно присущими аудиторским процедурам, а также ограничениями, присущими любой системе

Заказчик:

Аудитор:

-

бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что отдельные существенные искажения могут оказаться не выявленными.

3.6 Работа Аудитора ограничивается теми процедурами, которые, по мнению Аудитора, необходимы для надлежащего соответствия МСА; аудиторские процедуры не включают подробный обзор всех вопросов по налогообложению, валютному и юридическому соответствию.

3.7. Аудитор имеет право приостановить оказание Услуг по настоящему Договору и/или в одностороннем порядке расторгнуть Договор, если Аудитор сочтет, что любое из перечисленных в пункте 2.1 статьи 2 Договора требований не выполняется и/или не будет выполняться Заказчиком.

3.8. Вся рабочая документация, подготовленная Аудитором в ходе оказания Услуг по настоящему Договору, является конфиденциальной от иных сторон и остается в собственности Аудитора, который хранит ее в соответствии со своими внутренними правилами и процедурами и выдает ее только с письменного разрешения Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

3.9. Представленные Заказчиком данные и информация, отчеты и другие материалы о деятельности Заказчика, полученные Аудитором в ходе выполнения Договора, являются информацией конфиденциального характера, принадлежащей Заказчику.

#### **Статья 4. Сроки и расчеты по Договору**

4.1. Общая стоимость Услуг, указанных в статье 1 Договора, составляет (сумма цифрами) (сумма прописью) тенге, с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и накладных расходов.

4.2. Оплата за оказание Услуг, указанных в статье 1 Договора, осуществляется Заказчиком в следующем порядке:

а) предоплата в размере 50 % (пятидесяти процентов) от общей стоимости услуг Аудитора с учетом НДС, осуществляется не позднее 3 (трех) рабочих дней до начала проведения промежуточных процедур, указанных в пункте 4.7.1. Договора;

б) вторая часть суммы в размере 40 % (сорока процентов) от общей стоимости услуг Аудитора с учетом НДС, осуществляется Заказчиком в течение 3 (трех) рабочих дней со дня предоставления Аудитором Заказчику проекта Аудиторского отчета по финансовой отчетности Заказчика за 2023 год;

в) третья часть суммы в размере 10 % (десяти процентов) от общей стоимости услуг Аудитора с учетом НДС, осуществляется Заказчиком не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня завершения оказания Услуг Аудитором и подписания, уполномоченными представителями обеих Сторон акта оказанных услуг в соответствии с условиями Договора.

4.3. Для осуществления платежей по Договору Аудитор выставит Заказчику счета в соответствии с условиями оплаты по Договору. Счета выставляются в тенге и подлежат оплате в тенге на указанный банковский счет. Платежное поручение должно иметь ссылку на номер счета, выставленного Аудитором. Расходы по переводу денежных средств несет Заказчик.

4.4. Заказчик получит акт оказанных услуг, выполненных Аудитором, вместе со счетами на оплату третьей части суммы гонорара, указанной в пункте 4.2 настоящей статьи Договора. Заказчик подписывает, датирует и возвращает Аудитору такой акт оказанных услуг или направляет Аудитору мотивированный отказ от его подписания в течение 10 (десяти) рабочих дней после получения акта оказанных услуг. В случае, если Аудитор по истечении указанных 10 (десяти) рабочих дней не получит от Заказчика подписанный акт оказанных услуг или мотивированный отказ от их подписания, Стороны признают, что акт оказанных услуг считается подписанным, а Услуги оказанными Аудитором и принятыми Заказчиком в объеме и на условиях, указанных в таком акте оказанных услуг.

4.5. В случае просрочки оплаты, подлежащей перечислению в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи Договора, Аудитор оставляет за собой право начислять пеню в размере 0,1% (ноль целых одной десятой процента) за каждый день просрочки, но не более 5% (пяти

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

-

процентов) от общей стоимости Услуг. Аудитор осуществляет это право исключительно по своему усмотрению, при этом начисление пени не является обязанностью Аудитора. Аудитор реализует указанное право путем направления Заказчику письма-уведомления о начислении пени.

4.6. Аудитор имеет право приостановить оказание Услуг в случае, если Заказчик не оплатит в полном объеме счета, выставленные Заказчику.

4.7. Аудит финансовой отчетности Заказчика за 2023 год начинается 06 ноября 2023 года и завершается не позднее 31 января 2024 года при условии соблюдения Заказчиком условий Договора, при этом Заказчик обязуется представить проект финансовой отчетности за 2023 год, подготовленный в соответствии с МСФО в сроки, указанные в пункте 4.7.3.

4.7.1. Аудитор приступает к проведению промежуточных процедур по аудиту финансовой отчетности за 10 месяцев, заканчивающихся 31 октября 2023 года, 06 ноября 2023 года.

4.7.2 Аудитор начинает процедуры по финальному аудиту финансовой отчетности с 10 января 2024 года.

4.7.3. Заказчик предоставляет проект финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и всю необходимую информацию, по состоянию на и за отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года к 15 января 2024 года.

4.7.4. Аудитор выпускает аудиторский отчет по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на и за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года не позднее 31 января 2024 года.

4.7.5 Аудитор примет участие в инвентаризации товарно-материальных запасов и основных средств Заказчика в сроки, дополнительно согласованные с Заказчиком.

4.8. Аудитор приступит к исполнению своих обязанностей по настоящему Договору после его подписания и поступления на текущий счет Аудитора суммы предоплаты, указанной в пункте 4.2. настоящей статьи Договора.

4.9. По результатам оказания Услуг, Аудитор представляет Заказчику следующие документы:

а) аудиторский отчет по финансовой отчетности Заказчика за год, заверченный 31.12.2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО;

б) в дополнение к Аудиторскому отчету по финансовой отчетности Заказчика за 2023 год в течение 2 (двух) недель письмо руководству Заказчика (далее по тексту «Письмо руководству»), с описанием любых существенных недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые будут обнаружены Аудитором в процессе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика за 2023 год и рекомендациями Заказчику по устранению выявленных недостатков.

4.10. В случае, если Заказчик не подготовит или несвоевременно подготовит сведения, предусмотренные в пункте 2.1 статьи 2 настоящего Договора, либо по его вине возникнет задержка в подготовке или предоставлении необходимой документации, финансовых отчетностей или другой информации запрашиваемой Аудитором при оказании услуг, предусмотренных настоящим Договором, в результате чего Аудитор может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства в сроки, предусмотренные настоящим Договором, сроки оказания услуг Аудитором могут существенно измениться.

## **Статья 5. Ответственность Сторон**

5.1. В случае обоснованного одностороннего отказа от настоящего Договора одной из Сторон либо непредставления или несвоевременного представления Заказчиком информации (документации), необходимой Аудитору для выполнения своих обязательств по Договору, повлекшего невозможность их выполнения, Заказчик обязуется оплатить фактически проделанную Аудитором работу на дату прекращения Договора.

5.2. Ответственность Аудитора определяется размером прямого реального ущерба, понесенного Заказчиком в результате грубой неосторожности или умышленных и/или неумышленных виновных противоправных действий Аудитора при оказании услуг. Аудитор не

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

-

несет ответственности перед Заказчиком за косвенные убытки и упущенную выгоду Заказчика, возникшие в результате действий Аудитора при оказании услуг. Общая ответственность Аудитора ограничивается суммой профессионального гонорара, фактически выплаченного Аудитору за ту часть услуг, которая вызвала ответственность.

Под виновными противоправными действиями Аудитора понимаются доказанные надлежащим образом умысел или неосторожность Аудитора.

5.3. Аудитор не несет ответственность в случаях предъявления Заказчику претензий, требований, исковых заявлений о возмещении убытков от третьих лиц, связанных с предоставлением услуг Аудитором согласно настоящему Договору.

5.4. В случае возникновения убытков, претензий и споров у Заказчика, возникающих в результате оказания Услуг, оказываемых Аудитором в соответствии с настоящим Договором, ответственность Аудитора определяется как субсидиарная, исключительно в рамках пропорциональной доли от общего размера ответственности, ограничиваясь суммой профессионального гонорара Аудитора в зависимости от степени вины, которая определяется судом либо независимым арбитром, несмотря на положения нормативно правовых актов РК, определяющих субсидиарную или солидарную ответственность.

5.5. Ни при каких условиях Аудитор не может принимать решения от имени руководства Заказчика и соответственно не несет ответственности за такое принятое решение. В связи со спецификой процесса проведения аудита, Аудитор не гарантирует отсутствия в проаудированной финансовой отчетности материальных ошибок, если информация будет скрыта или предоставлена Аудитору таким образом, который не позволит Аудитору выявить такие ошибки в ходе аудита. Все выявленные существенные ошибки будут доведены до сведения Заказчика.

5.6. В случае просрочки срока оказания Услуг, указанного в пункте 4.7. Договора, Заказчик оставляет за собой право начислять Аудитору пеню в размере 0,1% (ноль целых одной десятой процента) за каждый день просрочки, но не более 5% (пяти процентов) от общей стоимости услуг. Заказчик осуществляет это право исключительно по своему усмотрению, при этом начисление пени не является обязанностью Заказчика. Заказчик реализует указанное право путем направления Аудитору письма-уведомления о начислении пени.

5.7. Аудитор освобождается от ответственности, если она вызвана или явилась следствием представления Заказчиком и/или третьими лицами Аудитору неверной или вводящей в заблуждение информации.

5.8. Претензии в отношении сроков и качества предоставляемых услуг Аудитором предъявляются Заказчиком не позднее 1 (одного) года после того, как Заказчику стало или должно было стать известно о фактах, послуживших основанием для претензии.

5.9. Аудитор не несет какую-либо ответственность в случаях предъявления налоговым органом претензий к Заказчику. Акт налогового органа не может являться достаточным доказательством ненадлежащего исполнения Аудитором обязательств по настоящему Договору. Аудитор не несет ответственность за необнаружение искажений финансовой отчетности в случае, если это не могло повлиять на мнение Аудитора относительно достоверности финансовой отчетности в целом.

5.10. Стороны обязуются не предпринимать попыток найма кого-либо из работников другой Стороны, работающих по Договору, в течение срока действия Договора, а также в течение одного года по прекращении действия Договора. Если одна из Сторон (или любое из его аффилированных лиц) нанимает такое лицо в течение указанного срока, данная Сторона возмещает другой Стороне затраты, связанные с подбором и обучением кадров. Сумма такого возмещения устанавливается в размере 10 000 000 (десять миллионов) тенге за одного работника, не включая НДС и другие применимые налоги.

5.11. Ответственность Сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств по Договору определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

## **Статья 6. Обстоятельства непреодолимой силы**

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



6.1. Для целей Договора под обстоятельствами непреодолимой силы понимаются любое обстоятельство или обстоятельства, которые Сторона, заявляющая об их наступлении, неспособна, несмотря на все обоснованные усилия, предотвратить или преодолеть, и которые, в частности, включают в себя войны, терроризм, восстания, гражданские беспорядки, стихийные бедствия или природные катаклизмы, забастовки, либо принятие органом государственной власти или управления решения (запретительные акты), повлекшие за собой невозможность исполнения Договора.

6.2. Если обстоятельства непреодолимой силы препятствуют выполнению одной из Сторон любого из своих обязательств по настоящему Договору, такая Сторона освобождается от выполнения этого обязательства на период действия обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих его выполнению, при условии, однако, что такая Сторона должна в течение 3 (трех) календарных дней направить другой Стороне письменное уведомление о существовании таких обстоятельств с приложением соответствующих подтверждающих документов выданных компетентным органом и предпринять все необходимые и адекватные действия для сведения к минимуму убытков или ущерба для другой Стороны и для восстановления своей способности выполнять обязательства по Договору. Если возникшие обстоятельства длятся более 2 (двух) месяцев, любая из Сторон имеет право расторгнуть оговор, направив письменное уведомление другой Стороне.

### **Статья 7. Конфиденциальность**

7.1. Услуги, оказываемые Аудитором, предназначены исключительно для Заказчика и не предназначены для использования в интересах третьей стороны. Ни одна из Сторон Договора не вправе передавать или каким-либо иным образом уступать свои права по Договору третьим лицам без письменного согласия на это второй Стороны договора.

7.2. Стороны вправе осуществлять обмен информацией и документами, вести рабочую переписку по вопросам, связанным с исполнением Договора, направлять результаты услуг, акты об оказании услуг и иные документы, касающиеся Договора, с помощью корпоративных средств электронной и телефонной связи. Стороны обязуются отправлять электронные сообщения только путем использования принадлежащих им корпоративных доменов.

7.3. Принимая во внимание, что Аудитор входит в сеть аудиторских организаций, Аудитор имеет право с согласия Заказчика раскрывать представителям (руководителям, должностным лицам, сотрудникам, агентам и контролируемым лицам) другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Аудитором, информацию, полученную в ходе оказания услуг по настоящему Договору, но только в той мере, в какой это необходимо для оказания услуг по настоящему Договору, для проведения проверки качества выполнения аудиторского задания, контроля соответствия нормативно-правовым и внутренним требованиям, соблюдения требований к финансовой отчетности, координирования процедур принятия решения о сотрудничестве с Заказчиком и/или выполнении аудиторского задания, проведения проверок на предмет соблюдения требований независимости и на предмет наличия конфликтов интересов. За исключением рабочей документации по аудиту, базовые сведения об аудиторском задании и Заказчике, такие как наименование организации Заказчика, контактная информация, финансовые данные по оказываемым аудиторским услугам, может передаваться Аудитором для обработки в информационный центр, находящийся под контролем и управлением другой аудиторской организации, входящей в одну сеть с Аудитором, или организации, занимающейся услугами в области информационных технологий, привлеченной указанной аудиторской организацией, входящей в одну сеть с Аудитором. Раскрытие или передача информации, указанной в настоящем пункте, может осуществляться только при условии обеспечения Аудитором выполнения принимающими указанную информацию третьими лицами и/или организациями тех же обязательств соблюдения конфиденциальности информации, которые применимы к Аудитору согласно Договору.

7.4. В отношении Договора и любых сведений, предоставленных в связи с Договором, их получатель обязуется:

Заказчик:

Аудитор:

---

---

·

- а) сохранять конфиденциальность сведений обоснованным и адекватным образом и в соответствии с профессиональными нормами;
- б) использовать конфиденциальные сведения только в целях выполнения обязательств по Договору;
- в) воспроизводить конфиденциальные сведения только в случае необходимости для выполнения своих обязательств по Договору.

7.5. Настоящая статья не применяется к сведениям, которые:

- а) являются общеизвестными;
- б) уже известны одной Стороне на неконфиденциальной основе от иного источника, нежели другая Сторона;
- в) раскрываются Стороной третьим лицам без ограничения;
- г) разработаны одной Стороной без использования сведений, предоставленных другой Стороной, или сведений, носящих конфиденциальный характер;
- д) раскрываются в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

7.6. При условии соблюдения, изложенного в пункте 7.4 настоящей статьи настоящего Договора, Аудитор вправе раскрывать конфиденциальные сведения Заказчика:

- (1) своему персоналу и аффилированным лицам;
- (2) контролерам и вовлеченным в проверку лицам в рамках проведения ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ СОВЕТОМ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПСАД) контроля качества оказываемых аудитором услуг;
- (3) KASE, при прохождении аккредитации в целях оказания услуг листинговым компаниям;
- (4) Для участия в регламентированных закупках (государственные закупки, закупки недропользователей, компании квазигосударственного сектора).

При этом раскрытие информации, относящейся к подпунктам (2)-(4) настоящего пункта, ограничивается только предоставлением по запросу сведений о наименовании заказчиков, видах оказываемых услуг по аудиту и о проверяемых периодах.

7.7. Аудитор имеет право раскрывать конфиденциальные сведения государственным органам, уполномоченным запрашивать такие сведения в соответствии с законодательством Республики Казахстан, на основании должным образом оформленного запроса на предоставление таких сведений и после получения письменного согласия Заказчика, при этом Аудитор не несет ответственности за такое раскрытие. Аудитор не несет ответственности за разглашение конфиденциальной информации третьими лицами, включая органы государственной власти, после раскрытия конфиденциальной информации третьим лицам только по решению суда.

7.8. Аудитор, являющийся субъектом финансового мониторинга, имеет право раскрывать конфиденциальные сведения государственным органам, уполномоченным запрашивать такие сведения в соответствии с Законом РК «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Закон). При этом Аудитор не вправе извещать Заказчика и иных лиц о предоставлении в уполномоченный орган сведений и информации о Заказчике и о совершаемых им операциях. Представление в уполномоченный орган сведений и документов в целях и порядке, предусмотренных Законом, не является разглашением служебной, коммерческой, банковской или иной охраняемой законом тайны. В случае предоставления в уполномоченный орган информации в соответствии с Законом, Аудитор, независимо от результатов сообщения, не несет ответственности, предусмотренной законодательством Республики Казахстан.

7.9. Заказчик подтверждает свое согласие на обработку персональных данных для целей оказания Услуг по настоящему Договору.

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

-

7.10. Аудитор подтверждает соблюдение конфиденциальности в отношении персональных и других данных в соответствии с Законом РК «О персональных данных и их защите» и Политикой о защите персональных данных, действующей в рамках деятельности Аудитора.

### **Статья 8. Применимое право и порядок разрешения споров**

8.1. Действительность, толкование и исполнение Договора регулируются в соответствии с правом Республики Казахстан.

8.2. В случае возникновения разногласий в процессе исполнения обязательств по Договору Стороны обязаны предпринять все необходимые меры для их урегулирования во внесудебном порядке.

8.3. Если Стороны не пришли к соглашению, споры рассматриваются в судебном порядке в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

### **Статья 9. Срок действия Договора**

9.1. Договор вступает в силу с даты его подписания уполномоченными лицами Сторон, и действует до полного выполнения Сторонами своих обязательств Договору и проведения окончательных расчетов между Сторонами.

### **Статья 10. Антикоррупционная оговорка**

10.1. Каждая Сторона (данный термин для целей настоящих положений включает всех работников, агентов, представителей, аффилированных лиц каждой из Сторон, а также других лиц, привлекаемых ими или действующих от их имени) соглашается, что она не будет в связи с оказываемыми Услугами по Договору, давать или пытаться давать взятки (включая, без ограничения, любые формы оплаты, подарки и прочие имущественные выгоды, вознаграждения и льготы (в виде денег или любых ценностей) другой Стороне, ее работникам, агентам, представителям, потенциальным клиентам, аффилированным лицам, а также другим лицам, привлекаемым другой Стороной или действующим от ее имени, государственным служащим, межправительственным организациям, политическим партиям, частным лицам и прочим сторонам («Вовлеченные стороны»).

10.2. Каждая Сторона заявляет и гарантирует другой Стороне, что до даты Договора она не давала и не пыталась давать взятки Вовлеченным сторонам с целью установления и (или) продления каких-либо деловых отношений с другой Стороной в связи с настоящим Договором.

10.3. Каждая Сторона признает и соглашается с тем, что она ознакомилась с законами против взяточничества и отмывания денег всех стран, в которых она учреждена или зарегистрирована и в которых она осуществляет свою деятельность, и будет соблюдать указанные законы.

10.4. Каждая из Сторон соглашается с тем, что она не будет совершать и не допустит со своего ведома совершения каких-либо действий, которые приведут к нарушению другой Стороной применимых законов против взяточничества или отмывания денег.

10.5. Стороны соглашаются с тем, что их бухгалтерская документация должна точно отражать все платежи, осуществляемые по Договору.

10.6. Если одной из Сторон станет известно о фактическом или предположительном нарушении ею какого-либо из настоящих положений о противодействии взяточничеству и коррупции, она должна немедленно поставить об этом в известность другую Сторону и оказать ей содействие в расследовании, проводимому по данному делу.

10.7. Стороны соглашаются разработать для своих сотрудников и следовать политикам и процедурам по борьбе с коррупцией, необходимым для предотвращения фактов взяточничества или попыток дачи взяток.

10.8. Каждая Сторона обязуется обеспечить выполнение своими подрядчиками, консультантами, агентами и другими лицами, предоставляющими услуги от ее имени по настоящему Договору, процедур по предотвращению фактов взяточничества или попыток дачи взяток.

10.9. Стороны соглашаются, что в дополнение к правам на расторжение (отказ от исполнения), предусмотренным другими положениями Договора, ненарушающая Сторона имеет право немедленно расторгнуть (отказаться от исполнения) настоящий Договор в случае

Заказчик:

Аудитор:

-

нарушения другой Стороной настоящих положений о противодействии взяточничеству и коррупции, и при этом другая Сторона не вправе требовать какие-либо дополнительные платежи в рамках Договора, кроме платежей, не связанных с нарушением настоящих положений о противодействии взяточничеству и коррупции за услуги, надлежащим образом оказанные по Договору до его расторжения.

10.10. Каждая из Сторон освобождается от обязательств по осуществлению какого-либо платежа, который может причитаться другой Стороне по Договору, если такой платеж связан с нарушением другой стороной настоящих положений о противодействии взяточничеству и коррупции.

### Статья 11. Прочие условия

11.1. Договор составлен на русском языке в двух экземплярах, обладающих одинаковой юридической силой, по одному экземпляру для каждой из Сторон.

11.2. Расторжение договора или отказ от выполнения отдельных видов услуг возможен:

- по соглашению Сторон с предварительным уведомлением в письменной форме за 10 календарных дней до предполагаемой даты прекращения Договора;

- по требованию одной из Сторон при существенном нарушении Договора другой Стороной и в иных случаях, предусмотренных Гражданским кодексом РК, в случае если такое нарушение не будет устранено в течении 5 рабочих дней с даты получения письменного уведомления об этом нарушении;

- по инициативе Аудитора немедленно после письменного уведомления Заказчика, в случаях предоставления в письменной форме мотивированного отказа основываясь на действующих нормативно правовые акты или профессиональные обязанностях.

11.3. Договор не создает и не ведет к возникновению, равно как и не имеет цели создать или привести к возникновению, каких-либо прав у третьих лиц.

11.4. Все изменения и дополнения к Договору действительны при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон. Изменения и дополнения, оформленные надлежащим образом, являются неотъемлемой частью Договора.

### Статья 12. Адреса, банковские реквизиты и подписи Сторон

#### Заказчик

ТОО «СП «РБМ-Казахстан»  
Местонахождение: Республика Казахстан,  
161006/Х73М8Е9, Туркестанская область,  
Сузакский район, пос. Кыземшек,  
село Тайконыр, ул. Тулпар, здание 1.  
почт.адрес: 050012, г. Алматы,  
ул. Богенбай батыра 156/2.  
БИН 070540003292  
ИИК KZ 42601A861003905431  
БИК HSBKZZKX  
в АО «Народный Банк Казахстана» г. Алматы  
т. 8/727/ 339-80-65,  
e-mail: info@rbm.kz  
Генеральный директор

#### Аудитор

Почтовый индекс, страна  
Город, улица, номер дома  
тел.+7  
факс. +7  
e-mail:  
РНН  
БИН  
ИИК/IBAN  
В (наименование банка)  
БИК/SWIFT  
Кбе

От Аудитора

\_\_\_\_\_ Куланов А.А.

\_\_\_\_\_

Заказчик:

Аудитор:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

;

Заказчик:

---

Аудитор:

---