

**Протокол об итогах  
Процедуры выбора аудиторской организации  
для ТОО «СК-Фармация»**

г. Астана

№ 1

31 января 2013 года

Место нахождения Товарищества с ограниченной ответственностью «СК-Фармация»: г. Астана, пр. Туран, дом 18, блок Б, каб. 705.

Заседание Комиссии Заказчика по выбору аудиторской организации для Товарищества с ограниченной ответственностью «СК-Фармация» (далее – Комиссия Заказчика) открыто в 11-00 часов.

На заседании Комиссии Заказчика присутствовали следующие члены Комиссии Заказчика:

Председатель Комиссии Заказчика                      Рахметов Нурлан Кусаинович;

Члены Комиссии Заказчика                                      Абдыгаппаров Асет  
Мухтарович; Касаткин Максим  
Евгеньевич; Пустовойтенко  
Валентина Васильевна.

Процедура по выбору аудиторской организации ТОО «СК-Фармация» осуществляется в соответствии с Порядком по выбору аудиторской организации для АО «Самрук-Казына» и организации, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Казына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденного решением Правления АО «Самрук-Казына» от 02 октября 2012 года.

В соответствии с Порядком Комиссия заказчика может осуществлять выбор Аудитора на срок не более 3-х лет.

Порядок является обязательным для соблюдения корпоративным стандартом организациями, более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Казына» на праве собственности или доверительного управления при выборе аудиторской организации.

Для участия в процедуре выбора аудиторской организации были представлены официальные предложения следующих потенциальных Участников:

- 1) ТОО «Делойт»;
- 2) ТОО «Эрнст энд Янг»;
- 3) ТОО «КПМГ Аудит».

В виду представления всего 3-х коммерческих предложений потенциальных участников, комиссия Заказчика по выбору аудиторской компании ТОО «СК-Фармация» провела 1 и 2 этап рассмотрения официальных предложений и расчета суммарных оценок Комиссией Заказчика совместно.

При проведении процедуры по выбору аудиторской компании Комиссия Заказчика вынесла заключение о независимости компании ТОО «КПМГ

Аудит», ТОО «Эрнст энд Янг», ТОО «Делойт» по отношению к ТОО «СК-Фармация».

Заседание Комиссии заказчика с потенциальными Участниками для представления устных презентаций было назначено на 11:00 часов 31 января 2013 года.

ТОО «Эрнст энд Янг» отказалось от дальнейшего участия в процедуре по выбору аудиторской организации (письмо от 30 января 2013 года прилагается)

Повестка дня:

1. Проведение устной презентации потенциальными Участниками;
2. Финальное подведение итогов Комиссией заказчика.

**По первому вопросу.**

**Выступили:**

**Рахметов Н.К.:** С нашей стороны находится главный менеджер Департамента бухгалтерского учета и отчетности «Самрук-Казына» Орынбаев Елдос Ермуханович и я – Управляющий директор «Самрук-Казына» Рахметов Нурлан Кусаинович.

**Касаткин М.Е.:** Со стороны ТОО «СК-Фармация» находятся: я – Управляющий директор-член Правления ТОО «СК-Фармация» Касаткин Максим Евгеньевич и Начальник отдела бухгалтерского учета – Главный бухгалтер Пустовойтенко Валентина Васильевна. Мы готовы заслушивать презентации аудиторских компаний.

**Рахметов Н.К.:** Сейчас мы проводим 2-й этап выбора аудиторской организации и заслушиваем устные презентации участников. Предоставляется слово представителю ТОО «КПМГ Аудит» Нигай Алла.

**Нигай А:** ТОО «КПМГ Аудит» представляют 3 человека я Нигай Алла Партнер ответственный за развитие взаимоотношений с Компанией, Садыков Чингиз - старший менеджер ответственный за проведение аудиторской проверки, Мукатаева Динара - старший менеджер налоговое консультирование. ТОО «КПМГ Аудит» компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан находящая под контролем КРМГ Еигоре LLP, член сети независимых фирм КРМГ, входящих в ассоциацию КРМГ. Отраслевой опыт в Казахстане - наша компания провела аудиторские проверки в таких фармацевтических компаниях как ФК «Ромат», АО «Химфарм», Ратифарм Казахстан, Эмити Интернешнл, и другие. Отраслевой опыт в СНГ нашей компании - были проведены аудиторские проверки в таких крупных компаниях как, Алкон, аптека Авто, Аптека Холдинг, Биофарма, и т.д. Аудиторскую проверку будет проводить рабочей группой в следующем составе, Алла Нигай, ведущий партнер, Садыков Чингиз, старший менеджер проекта, Мукатаева Д. старший менеджер. Наша компания выделяет на проведение аудиторской проверки 900 часов, из которых 120 на планирование, 90 часов на переход, 50 часов специалистов, финальный аудит 640 часов. Наша

специалисты в области налогообложения определяют области риска на ранней стадии.

Партнеры и менеджеры будут принимать активное участие в ходе проекта. Количество времени Партнера и менеджера составит не менее 150 часов в 1 год аудита и 120 часов аудита в следующие годы. Мы считаем, что предложенная нами стоимость услуг конкурентоспособная и обеспечивает высокую возвратность вложенных средств.

Ключевые аспекты подхода KPMG к аудиту:

- 1) Раннее планирование и соответствие ожиданиям клиента;
- 2) Своевременное вовлечение специалистов в области налогов, информационных систем и оценки;
- 3) Постоянный двухсторонний диалог с руководством.

Ценности KPMG:

- 1) Руководство на основе личного примера;
- 2) Работа единой командой;
- 3) Уважение к личности;
- 4) Предложение оптимальных решений на основе всестороннего анализа;
- 5) Честность и прямота в отношениях;
- 6) Социальная ответственность;
- 7) Добросовестность и порядочность превыше всего.

Встает вопрос, почему вы должны выбрать нас в качестве аудиторской компании?

1) **Надежность** - наша группа это эффективно работающий персонал, способный найти решения в самых трудных ситуациях, полный энтузиазма, энергии и готовности к работе:

2) **Качество** - Аудит без неожиданностей то что вам нужно услышать, и когда это вам нужно услышать;

3) **Слаженность** – Партнерство стиль работы. Много примеров успешного сотрудничества при соблюдении независимости;

4) **Инициативность** – «точка зрения аудитора» аудит которому можно доверять, и который обеспечивает глубокое понимание бизнеса.

Также предлагаем оказание дополнительных бесплатных консультационных услуг.

Спасибо за внимание и надеемся на дальнейшее сотрудничество.

После заслушивания презентации ТОО «КПМГ Аудит» Рахметовым Н.К. было предложено членам комиссии задать возникшие вопросы.

**Касаткин М.Е.:**

Можете ли дополнительно к представленной цене сделать скидку?

**Нигай А:** Да мы может сделать скидку, после которой окончательная цена наших услуг составит по 7 500 000 тенге за каждый год оказания услуг.

**Касаткин М.Е.:** Какие преимущества вашей компании по сравнению с ТОО «Делойт»?

**Нигаи А:** Наши специалисты проходят обучение 2 раза в год по МСФО, а также наша компания имеет отраслевой опыт проведения аудита в таких крупных фармацевтических компаниях такие как ФК «Ромат», АО «Химфарм» и т.д.

**Рахметов Н.К.:** У меня один вопрос, правильно ли сравнение таких компании как ФК «Ромат», АО «Химфарм» с ТОО «СК-Фармация» ведь фармацевтические компании производят лекарственные средства и изделий медицинского назначения, а ТОО «СК-Фармация» является Единым дистрибьютором, то есть производит их доставку до места назначения.

**Нигаи А:** Выше перечисленные производители лекарственных средств и изделий медицинского назначения не только производят они еще их реализовывают через свои аптечные сети и мы считаем, что деятельность компании схожи.

**Рахметов Н.К.:** Уважаемые члены комиссии у меня нет вопросов. У вас есть вопросы?

**Пустовойтенко В.В.:** у нас нет вопросов.

**Рахметов Н.К.:** Если нет вопросов, благодарим представителей ТОО «КПМГ Аудит» за проведенную презентацию и перейдем к заслушиванию презентации ТОО «Делойт» слово предоставляется представителям ТОО «Делойт»

**Тайтолеев Д.:** Здравствуйте уважаемые председатель и члены комиссии презентацию со стороны ТОО «Делойт» будем проводить я Тайтолеев Д. партнер по аудиту, и Демидов Н. партнер по аудиту. Если вы не возражаете то мы начнем презентацию.

Казахстанская фирма Деллойт является крупнейшим подразделением в СНГ после России и отвечает за работу во всем Каспийском регионе которую входят также Кыргызстан, Узбекистан и Таджикистан. В 2010 году «Делойт» стал крупнейшей аудиторской фирмой в мире. Это не было случайностью. Мы сконцентрировали наше внимание на том, что хотят наши клиенты. Сотни предприятий уже испытали преимущества данного подхода. В Казахстане мы действуем таким же образом. Все члены нашей команды по обслуживанию клиента будут знать ваши ожидания. Когда Вы сотрудничаете с «Делойтом» в Казахстане, Вы подключаетесь ко всей нашей мировой практике. Мы будем использовать все возможности, чтобы гарантировать, что мы приносим значимые идеи для Вашего бизнеса как важный вклад в ваше постоянное совершенствование бизнес-систем и средств контроля. Только в Казахстане работает около 400 специалистов, занимающихся обслуживанием разнообразных отраслей. В Каспийском регионе работают 200 аудиторов и 15 специалистов по управлению рисками, 92 налоговых и юридических консультанта, 50 специалистов по консалтингу и 30 по корпоративным

финансам. Первый офис в Казахстане был открыт в г. Алматы. Он все еще является крупнейшим, однако для удовлетворения потребностей наших многочисленных клиентов «Делойт» открыл офисы в Астане, Атырау и Актау и проводит их расширение. Мы привлечем для аудита финансовой отчетности Компании наших сотрудников из офисов г. Алматы и г. Астаны.

Наш опыт по обслуживанию медицинских компаний: ТОО «СК-Фармация», АО «Национальный научный центр материнства и детства», АО «Республиканский детский реабилитационный центр», АО «Республиканский центр нейрохирургии» и т.д. Наш опыт по обслуживанию национальных компаний АО «Назарбаев Университет», АО «Национальная атомная компания «Казатомпром», АО «Национальная компания «Қазақстан Темір Жолы» и его дочерние организации, АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг», АО «KEGOC» и другие.

Будучи национальной организацией с перспективой роста, Вы сталкиваетесь с целым рядом трудностей и рисков, поэтому Ваши требования к опыту и квалификации ваших аудиторов нам понятны. Специалисты нашей команды по проекту имеют все необходимые знания и солидный опыт проведения аудита крупных национальных компаний, производственных компаний, компаний в сфере услуг и прочих секторов экономики.

Благодаря этому опыту мы сможем предвидеть возможные проблемы, представить свои мысли и комментарии по предстоящим задачам, охватив при этом все сферы – от корпоративного управления до нового налогового законодательства.

План и сроки проведения аудита: Мы стремимся минимизировать дополнительные затраты времени Ваших сотрудников в связи с аудиторской проверкой.

#### 1) Январь – Февраль 2013 г.

- Встреча партнера и аудиторской команды с руководством для обсуждения ключевых рисков и разработки плана аудита.
- Анализ рисков прошлых лет, влияющих на отчетность текущего года.
- Утверждение подхода к аудиту и согласование детальных сроков аудиторской проверки.
- Уточнение пожеланий руководства относительно графика проведения аудита
- Идентификация ключевых вопросов, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, результатов тестирования и их обсуждение с руководством. Обзор изменения законодательства.

2) Февраль 2013 г. - Понимание систем и методов контроля, а также систем бухгалтерского учета. Изучение IT среды и автоматических контрольных процедур нашими специалистами по информационным технологиям.

- Подтверждение состава и уровня рисков.
- Разработка и согласование программ аудита.
- Подготовка информационного запроса.
- Оценка вопросов, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность
- Определение степени использования контрольных процедур.

- Презентация плана аудита руководству Компании.
- Рекомендации по управлению рисками.

1) Февраль – Март 2013 г. - Финализация процедур по оценке систем и методов контроля, а также систем бухгалтерского учета.

- Аналитически процедуры по результатам деятельности за период:

- а) Тестирование доходов и расходов;
- б) Тестирование движения некоторых балансовых статей;
- в) Тестирование некоторых балансовых статей.
- д) Присутствие на инвентаризации.

- Специальные процедуры по существу по ключевым рискам.

• Принятие решений относительно ключевых вопросов, требующих профессионального суждения.

• Подготовка проекта письма руководству по результатам аудиторской проверки.

- Рекомендации по бухгалтерскому учету.

- Встреча с руководством для улучшения работы на будущий год.

**Касаткин М.Е.:** Сколько часов вы выделите на проведение аудита нашей компании?

**Тайтолеев Д.:** около 1000 часов.

**Касаткин М.Е.:** Вы можете предоставить скидку к ранее предоставленному ценовому предложению?

**Тайтолеев Д.:** Да мы можем предоставить скидку в размере 8% к общей цене.

**Рахметов Н.К.:** У меня вопрос:

Вами в представленной заявке указываете затраты на проведение аудита около 1000 часов, из них 329 часов вы потратите в 2012 году я правильно понял? Первое полугодие 2012 года ведь уже прошло.

**Тайтолеев Д.:** Да, в представленной заявке нами было допущено ошибка.

**Рахметов Н.К.:** у членов комиссии есть вопросы?

**Касаткин М.Е. и Пустовойтенко В.В.:** У нас нет вопросов.

**Рахметов Н.К.:** Поблагодарил представителей компании ТОО «Делойт» и ТОО «КПМГ Аудит» за проведенную презентацию.

**Рахметов Н.К.:** Уважаемые коллеги из ТОО «СК-Фармация» давайте перейдем к обсуждению по выбору аудиторской компании. Какие ваши понимания и мнения по проведенным презентациям?

**Касаткин М.Е.** ТОО «КПМГ Аудит» выглядит более презентабельно и по результатам проведенной оценки членами комиссии Заказчика данная компания заняло 1 место.

**Пустовойтенко В.В.** У меня при проведении оценки 1 место занимает «КПМГ Аудит», хочу также отметить, что у них большой отраслевой опыт в проведении аудита в сфере фармацевтики.

**Рахметов Н.К.:** Уважаемые коллеги я с вами абсолютно согласен, что презентация ТОО «КПМГ Аудит» более презентабельно, а также учитывая то, что ТОО «КПМГ Аудит» сделал скидку я склоняюсь к мнению членов комиссии.

Касательно ТОО «Делойт» хочу отметить несмотря на то, что они в 2011 проводили аудиторскую проверку ТОО «СК-Фармация», коммерческое предложение подготовлено ненадлежащим образом.

Согласно пп.в пункта 26 Порядка, члены комиссии Заказчика заполняют листы оценки по каждому участнику.

**Решение:**

1) В результате проведенных расчетов суммарных оценок Рабочим органом и проведения общего обсуждения всех Участников Комиссия Заказчика решила признать Победителем ТОО «КПМГ Аудит», набравшего наибольшее количество баллов и определить срок осуществления аудита 3 (три года) (аудит за 2012 год, 1 полугодие 2013 года, 2013 год, 1 полугодие 2014 года и 2014 год) на сумму 22 500 000 тенге (без учета НДС) с учетом предоставленной скидки.

2) Рабочему органу осуществить размещение данного протокола об итогах в течение 5 (пяти) рабочих дней после заседания Комиссии Заказчика на веб-сайте: [www.sk-pharma.kz](http://www.sk-pharma.kz).

Заседание Комиссии Заказчика закрыто в 13-00 часов.

**Председатель**

**Комиссии Заказчика**



**Рахметов Нурлан Кусаинович**

**Члены**

**Комиссии Заказчика**



**Абдыгаппаров Асет Мухтарович**



**Касаткин Максим Евгеньевич**



**Пустовойтенко Валентина  
Васильевна**

