

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ

Заказчик: Товарищество с ограниченной ответственностью «Qorǵan-Security»

Организатор: Товарищество с ограниченной ответственностью «Qorǵan-Security»

1. Краткое описание ТРУ

Наименование	Значение
Номер строки	
Наименование и краткая характеристика	Услуги по проведению аудита финансовой отчетности
Выделенная сумма (без НДС)	4 000 000 тенге
Количество	1.000
Единица измерения	Услуга
Место оказания услуг	КАЗАХСТАН, г. Шымкент, мкр. Самал-2, ул. Акмаржан, д. 29, а также при участии в ревизии на охраняемых Заказчиком объектах, расположенных в: - Туркестанской области, Сузакском р-не; - Кызылординской области; - г. Астане; - Акмолинской области, р-не Биржан сал, месторождение «Семизбай».
Условия поставки	-
Срок поставки	С октября 2024 г. по февраль 2025 г.
Условия оплаты	Предоплата - 0%, Промежуточный платеж - 100%, Окончательный платеж - 0%

2. Описание и требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики

1 Вид услуг: Аудит финансовой отчетности ТОО «Qorǵan-Security» (далее-Заказчик) за 2024 год.

3. Период оказания аудиторских услуг: Октябрь 2024 г. - февраль 2025 г.

4. Объем аудиторских услуг за 2024 год включает:

Аудит промежуточной неконсолидированной финансовой отчетности Заказчика, подготовленный в соответствии с МСФО за период 10 месяцев 2024 года (с 1 января по 30 сентября 2024 года). Предоставляется Меморандум по промежуточной финансовой отчетности по МСФО за 10 месяцев 2024 года, с приложением Таблицы корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами, в срок до 21 декабря 2024 года.

Аудит годовой неконсолидированной финансовой отчетности Заказчика по МСФО за 2024 год. Предоставляется Отчет независимого аудитора за год, за период с 1 января по 31 декабря 2024 года, не позднее 15 февраля 2025 года,

с приложением аудированной финансовой отчетности и Пояснительной записки на русском и английском языках;

Участие в годовой инвентаризации имущества Заказчика за 2024 год, а именно в филиалах Заказчика, находящихся в Туркестанской области (Таукент, Торткудук, Степной, Тайконыр, Шаульдер), Кызылординской области (Шиели, Жанакорган), г.Астана, г.Степногорск, г.Шымкент с выдачей не позднее 30 ноября 2024 года Меморандума с раскрытием результатов участия в годовой инвентаризации;

5. По результатам оказанных услуг, Поставщиком предоставляются:

1) Предоставить Заказчику Меморандум о предварительных итогах годового аудита с приложением подписанных Заказчиком и проверенных и подтвержденных аудиторской организацией четырех форм отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств» и «Отчет об изменениях в собственном капитале» о том, что в результате проведения аудиторских процедур на стадии пробного баланса Заказчика все выявленные отклонения учтены в финансовой отчетности Заказчика, предоставленной для консолидации, в связи с чем, финансовая отчетность Заказчика по этим позициям корректироваться не будет. Выдача Меморандума о предварительных итогах годового аудита финансовой отчетности по МСФО не позднее 17 января 2025 года;

2) Предоставить Заказчику в течение двух недель после выпуска Отчета независимого аудитора Письмо руководству – письменное обращение аудиторской организации к Наблюдательному совету Заказчика с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков, письмо руководству должно включать заключение Поставщика по использованию Заказчиком рекомендаций, выданных в письме руководству за предыдущий отчетный период.

Письмо руководству должно быть подготовлено в двух видах:

- в первом будут указаны существенные недостатки в системе внутреннего контроля. Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного, или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей;
- во втором будет приводиться полная версия письма руководству, включающая существенные недостатки в системе внутреннего контроля и все иные недостатки, и рекомендации, а также информация о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан, при использовании бюджетных средств, кредитов, связанных грантов, активов государства, гарантированных государственных займов;

3) Провести анализ/оценку и предоставить заключение по результатам анализа/оценки следующих вопросов:

- ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов с учетом специфики деятельности Заказчика;
- адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
- состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;
- организации контроля за деятельностью представительств и дочерних организаций Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
- соответствия деятельности Заказчика требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- выявления случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (мошенничество) с их отражением в учете и отчетности;

4) Проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности Заказчика для членов Наблюдательного совета Заказчика/Совета директоров АО «НАК «Казатомпром»/Комитета по внутреннему аудиту Совета Директоров АО «НАК «Казатомпром» и руководства Заказчика/АО «НАК «Казатомпром» по запросу любого из указанных органов;

5) Не менее чем за 10 (десять) рабочих дней до окончания аудита, письменно информировать Заказчика о корректировках, вносимых в финансовую отчетность, предоставлять требуемые обоснования и расчеты, проводить совместное обсуждение и получать согласование;

6) К Отчетам независимого аудитора предоставлять комментарии по вопросам внутреннего контроля, информационных систем и других, относящихся к финансовой отчетности, предварительно согласовав их с Заказчиком;

7) Оказывать содействие внешнему аудитору АО «НАК «Казатомпром»/Фонда при аудите его консолидированной финансовой отчетности с предоставлением доступа к рабочим документам, подготовленным аудиторской организацией. При этом, сумма, выделенная на закупку аудиторских услуг, включает возможные затраты аудиторской организации, связанные с оказанием содействия внешнему аудитору АО «НАК «Казатомпром»/Фонда (в том числе, с предоставлением доступа к рабочим бумагам);

8) Оказывать содействие последующему внешнему аудитору Заказчика в ознакомлении с рабочими документами аудиторской организации, в том числе для получения последующим внешним аудитором достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно начальных сальдо;

9) Обеспечить в процессе оказания Услуг состав аудиторов, представленный аудиторской организацией при участии в процедурах выбора аудиторской организации. В случае смены состава аудиторов, осуществляющих аудит финансовой отчетности Заказчика, Поставщик обязан за 10 (десять) операционных дней до предполагаемой даты смены состава аудиторов

представить Заказчику аргументированное ходатайство об изменении состава аудиторов в ходе проведения аудита финансовой отчетности Заказчика, с обязательным условием обеспечения соответствия квалификации вновь привлекаемых аудиторов требованиям Заказчика, установленным при проведении процедур выбора аудиторской организации с целью отсутствия влияния указанного фактора на качество и своевременность оказания Услуг и выпуска аудиторского отчета.

6. Квалификационные требования к Поставщику (Аудитору):

Потенциальный поставщик должен предоставить сканированные в цветном формате копии с оригиналов документы, подтверждающие его соответствие требованиям настоящей технической спецификации и минимальным квалификационным требованиям к аудиторским организациям в соответствии с законодательством РК и Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 г. № 231 «Об утверждении минимальных требований к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит»:

- Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- Наличие заключения профессионального совета и (или) заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации, членом которой является аудиторская организация, подтверждающего соблюдение аудиторской организацией требований международных стандартов аудита и Кодекса этики по результатам проведенного внешнего контроля качества;
- Наличие договора страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации;
- отсутствие, в течение последнего 1 (одного) года до даты заключения договора на оказание аудиторских услуг административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», за исключением одного административного взыскания, налагаемого за несвоевременное предоставление или непредоставление аудиторскими организациями отчетности в уполномоченный орган в соответствии с квалификационными требованиями и (или) информации по страхованию своей гражданско-правовой ответственности в течение отчетного периода;
- подлежит ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет;
- срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;
- наличие аудиторских отчетов по не менее 10 (десяти) аудируемым субъектам на соответствие международным стандартам финансовой отчетности;
- наличие не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат профессионального бухгалтера.
- Обеспечить объективность Аудитора – соблюдение принципов независимости Аудитора и отсутствия конфликта интересов у Аудитора, в частности в следующих случаях:
 - 1) оказание неаудиторских услуг в период, за который проводится аудит, оказание которых ведет к нарушению принципа независимости по виду и по

факту. Аудитор не может быть вовлечен в оказание услуг, предполагающих принятие управленческих решений, и не может аудировать информацию, в составление которой был вовлечен.

2) Аудитор не может оказывать услуги, которые ведут к нарушению принципа объективности и конфиденциальности.

- Необходимо предоставить обоснование об отсутствии риска возникновения конфликта интересов у аудиторской организации в соответствии с требованиями Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), по всем услугам, оказанным или планируемыми для оказания в периоды, начинающиеся с 1 января 2024 г.

Квалификационные требования к специалистам Поставщика (Аудитора):

- наличие у руководителя Поставщика квалификации Certified Public Accountant (CPA) или квалификации The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний не менее 5-ти лет;

- наличие в команде, привлеченной к услугам аудита финансовой отчетности Заказчика руководителя проекта, имеющего квалификацию Certified Public Accountant (CPA) или квалификацию The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний не менее 3-х лет;

- наличие в команде, привлеченной к услугам аудита финансовой отчетности Заказчика двух специалистов, имеющих квалификационное свидетельство аудитора, с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний, не менее 2-х лет;

- наличие не менее одного специалиста по налогам, имеющего опыт работы в области налогообложения, не менее 3-х лет.

7. Поставщик будет проводить презентации результатов аудита финансовой отчетности для Наблюдательного совета/Участников и руководства Заказчика по запросу любого из указанных органов.

8. Поставщик будет оказывать содействие внешним аудиторам АО «НАК «Казатомпром»» при подготовке их консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, в том числе предоставит доступ к рабочим бумагам, подготовленным Поставщиком. При этом, возможные затраты Поставщика не могут увеличивать ни сумму, выделенную на закупку аудиторских услуг, ни общую стоимость услуг по договору с Поставщиком.

Генеральный директор
ТОО «Qorgan-Security»



Д. Серік