Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

ТОО "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

Исход. № 10/175
«14» 02 2018 год

Техническая спецификация закупаемых услуг
по проведению аудита финансовой отчетности
Акционерного Общества «Фонд проблемных кредитов» за 2017 год

Раздел №1: В связи с тем, что АО «Фонд проблемных активов» (далее – Заказчик) является организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, работе с правами требования по займам/кредитам, выданным банками второго уровня и (или) юридическим лицом, ранее являвшимся банком, а также в связи с планируемым выпуском облигаций и их включением в официальный список (листинг) АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее - KASE) в соответствии с утвержденными Стратегическими направлениями деятельности Фонда на 2017-2021 годы, для качественного осуществления аудита финансовой отчетности к аудиторской организации – потенциальному поставщику услуг по поведению аудита финансовой отчетности Фонда за 2017 год (далее – Потенциальный поставщик) предъявляются следующие требования:

1. наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности (предоставить нотариально засвидетельствованную копию лицензии либо лицензию в виде электронной копии документа):

➢ ТОО «BDO Kazakhstan» имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности: **Государственная лицензия №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью, выданная Комитетом финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан** *(электронная копия лицензии прилагается в составе конкурсной заявки)*;

2. Потенциальный поставщик должен числиться в первом уровне Перечня аудиторских организаций, признаваемых KASE и соответствующих квалификационным требованиям Национального Банка Республики Казахстан (Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 19 декабря 2015 года №249) в целях соблюдения требований к Фонду, как к организации – кандидату в листинговые компании:

➢ Письмо АО «Казахстанская фондовая биржа» №10008/2399 от 02 декабря 2014 года «О переводе в первый уровень перечня признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа» аудиторских организаций» прилагается в составе конкурсной заявки.

3. отсутствие в течение 1 (одного) календарного года, предшествующего дате заключения договора на оказание аудиторских услуг, административных взысканий, налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности в соответствии со статьей 247 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях», (предоставить справку, выданную органами по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры РК, дата выдачи которой не должна предшествовать дате объявления конкурса):

Товарищество с ограниченной ответственностью "BDO Kazakhstan", зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, является участником международного объединения BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников, и является частью международной сети независимых компаний BDO.

BDO Kazakhstan, a limited liability partnership, registered under the laws of the Republic of Kazakhstan, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

- Письмо №2-21604-18-00769 от 02.02.2018г. выдано ГУ «Управление комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной Прокуратуры Республики Казахстан по городу Алматы» об отсутствии сведений о наличии административных взысканий в отношении ТОО «BDO Kazakhstan», налагаемых за нарушения законодательства об аудиторской деятельности, прилагается в составе конкурсной заявки.

4. наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности Потенциального поставщика согласно законодательству Республики Казахстан об аудиторской деятельности по обязательствам, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудита Потенциальным поставщиком, сумма покрытия по которому должна быть не меньше суммы, выделенной на осуществление данной закупки с учетом НДС и неустойки в размере, не превышающем предусмотренном Гражданским законодательством Республики Казахстан 10% указанной суммы (предоставить нотариально засвидетельствованную копию страхового полиса):
- ТОО «BDO Kazakhstan» имеет договор обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации, заключенного с АО «Страховая компания «Сентрас Иншуранс».

5. наличие специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в финансовом и других секторах экономики) в Казахстане, в целях обеспечения качественных и оперативных услуг по возникающим техническим запросам или предоставление Потенциальным поставщиком обязательства о создании такой группы в течение 10 (десяти) календарных дней со дня подписания договора на оказание аудиторских услуг (предоставить копию приказа о создании специализированной группы технической поддержки):
- ТОО «BDO Kazakhstan» гарантирует создание специализированной группы технической поддержки (экспертов по вопросам учета в соответствии с МСФО в финансовом и других секторах экономики) в Казахстане *(копии гарантийного письма и приказа ТОО «BDO Kazakhstan» о создании специализированной группы технической поддержки прилагаются в составе конкурсной заявки)*.

6. наличие квалификационного свидетельства Республики Казахстан «аудитор» у руководителя Потенциального поставщика (предоставить электронную копию свидетельства и копию подтверждающего документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копии трудовой книжки и копии приказа о приеме на работу):
- **Директор ТОО «BDO Kazakhstan» Омаров Талгат Абильхаирович имеет квалификационное свидетельство аудитора №0000237 от 29 апреля 1996 года, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан *(Электронная копия квалификационного свидетельства аудитора и выписка из акта работодателя, подтверждающего возникновение трудовых отношений согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса, прилагаются)*.**

7. Срок занятия аудиторской деятельностью руководителя Потенциального поставщика не менее 3 (трех) лет (предоставить подробное резюме и копию подтверждающего документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копии трудовой книжки):
- Срок занятия аудиторской деятельностью Директора ТОО «BDO Kazakhstan» Омарова Талгата Абильхаировича составляет более 20 (двадцати) лет *(Резюме и выписка из акта работодателя, подтверждающего возникновение трудовых отношений согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса, прилагаются в составе конкурсной заявки)*.

8. Для обеспечения оперативного и качественного аудита финансовой отчетности в установленные настоящей технической спецификацией сроки, с учетом специфики деятельности Фонда и осуществленных Фондом в течение 2017 года операций по приобретению большого объема активов (в стоимостном и количественном выражении) необходимо наличие в проектной команде, задействованной в оказании услуг, не менее 20 работников, из них:
   1) 4 (четыре) менеджера и 3 (три) партнера*, обладающих международной профессиональной квалификацией Associate Chartered Accountant (ACA), или Fellow Chartered Accountant (FCA), или Certified Public Accountant (CPA) и действующей лицензией практикующего специалиста к данному сертификату, или Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) (предоставить апостилированные, нотариально засвидетельствованные копии квалификационных свидетельств или иных, аналогичных по своему назначению документов, а также документы/информацию, подтверждающие наличие у этих аудиторов статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика копию документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):

1) **Таипова Разия Камалдиновна - заместитель директора по контролю качества, аудитор, партнер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник ACCA с 30.09.2013г. членство №1698495);
  Для подтверждения перейдите по указанной ссылке на сайт www.accaglobal.com *http://www.accaglobal.com/gb/en/member/find-an-accountant/directory-of-member/results.html?isocountry=KZ&FirstName=Raziya&Surname=Taipova&Location=&inputcountrysuspended=&orgid=ACCA&orby=FNA&ipp=5&pn=1&hid=&requestcount=1*

2) **Литвинчик Ирина Валерьевна- заместитель директора, директор департамента аудита, аудитор, партнер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник ACCA с 04.11.2016г. членство №2814932);
  Для подтверждения перейдите по указанной ссылке на сайт www.accaglobal.com http://www.accaglobal.com/gb/en/member/find-an-accountant/directory-of-member/results.html?isocountry=KZ&FirstName=Irina&Surname=Litvinchik&Location=&inputcountrysuspended=&orgid=ACCA&orby=FNA&ipp=5&pn=1&hid=&requestcount=1

3) **Игошина Наталья Николаевна - директор Филиала в городе Астана, аудитор, партнер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник ACCA с 06.05.2016г. членство №2716027);

4) **Садыков Чингиз Кайратович - аудитор:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник ACCA с 15.09.2010г. членство №1365305).

5) **Шевёлкин Александр Сергеевич- менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник ACCA с 03.06.2016г. членство №1101650).

6) **Нұрпейіс Жәмила Әлімжанқызы - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 23.06.2006г. членство №00817168).

7) **Исалиева Гульжайнат Жолболдиевна - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 29.02.2016г. членство №1093974).

2) не менее 2 (двух) партнеров* с опытом проведения аудита компаний, 50 (пятьдесят) и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и/или аффилированных с ними юридических лиц (предоставить копии аудиторских отчетов, подписанных партнерами или письменные подтверждения работодателя об участии работника в указанном проекте, а также подробные резюме, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копию документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):
- ТОО «BDO Kazakhstan» подтверждает наличие не менее 2 (двух) партнеров с опытом проведения аудита компаний, 50 (пятьдесят) и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и/или аффилированных с ними юридических лиц:

1) **Калинина Елена Владилленовна - первый заместитель директора, аудитор, партнер;**
2) **Игошина Наталья Николаевна - Директор Филиала в городе Астана, аудитор, партнер.**

Письменное подтверждение работодателя об участии данных работников в указанных проектах, а также подробные резюме, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работников в штате Потенциального поставщика - выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение трудовых отношений (согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса), прилагаются.

3) не менее 2 (двух) партнеров* с практическим опытом проведения аудита финансовой отчетности финансовых организаций не менее 3 (трех) лет (предоставить копии аудиторских отчетов, подписанных партнерами или письменные подтверждения работодателя об участии работника в указанном проекте, а также подробные резюме, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копию документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):
- ТОО «BDO Kazakhstan» подтверждает наличие не менее 2 (двух) партнеров с практическим опытом проведения аудита финансовой отчетности финансовых организаций не менее 3 (трех) лет:

1) **Таипова Разия Камалдиновна - заместитель директора по контролю качества, аудитор, партнер;**
2) **Литвинчик Ирина Валерьевна - заместитель директора, директора департамента аудита, аудитор, партнер.**

Письменное подтверждение работодателя об участии данных работников в указанных проектах, а также подробные резюме, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работников в штате Потенциального поставщика - выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение трудовых отношений (согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса), прилагаются.

4) не менее 6 (шести) работников, имеющих квалификационное свидетельство Республики Казахстан «аудитор» (предоставить нотариально засвидетельствованные копии сертификатов, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копию документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):

1) **Кошкимбаев Сапар Хайсаханович - председатель наблюдательного совета:**
- Квалификационное свидетельство аудитора№0000001 от 28 февраля 1994 года, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан;

2) **Куандыков Толеген Сагындыкович - заместитель директора по консалтингу:**
- Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000490 от 10.10.2017г., выданное Квалификационной комиссией Палаты аудиторов по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан;

3) **Юсупова Елимим Сыдыковна - аудитор:**
- Квалификационное свидетельство аудитора №0000488 от 12 октября 1999 года, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан;

4) **Новикова Елена Александровна - аудитор Филиала в городе Астана:**
- Квалификационное свидетельство аудитора №0000441 от 14 ноября 1998 года, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов Республики Казахстан;

5) **Оразгалиева Асем Шынаровна – аудитор:**
- Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000178 от 21.01.2014г., выданное Квалификационной комиссией палаты аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан;

6) **Шилова Евгения Валерьевна – аудитор:**
- Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000098 от 27 августа 2012 года, выданное Квалификационной комиссией Палаты аудиторов по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан.

Электронные копии сертификатов, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение трудовых отношений (согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса), прилагаются.

5) не менее 10 (десяти) работников, обладающих международными профессиональными сертификатами CPA или ACCA или CA (предоставить апостилированные, нотариально засвидетельствованные копии сертификатов, документов/информации, подтверждающих наличие у этих сотрудников статуса практикующих специалистов в соответствии с законодательством страны происхождения сертификата и/или лицензии, либо правилами организации, выдавшей сертификат и/или лицензию, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика копию документа, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):

1) **Таипова Разия Камалдиновна - заместитель директора по контролю качества:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 30.09.2013г. членство №1698495);

2) **Литвинчик Ирина Валерьевна- заместитель директора, директор департамента аудита:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 04.11.2016г. членство №2814932);

3) **Игошина Наталья Николаевна - директор Филиала в городе Астана:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 06.05.2016г. членство №2716027);

4) **Садыков Чингиз Кайратович - аудитор:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 15.09.2010г. членство №1365305).

5) **Шевёлкин Александр Сергеевич- менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 03.06.2016г. членство №1101650).

6) **Нұрпейіс Жәмилә Әлімжанқызы - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 23.06.2006г. членство №00817168).

7) **Исалиева Гульжайнат Жолболдиевна - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 29.02.2016г. членство №1093974).

8) **Шамырканов Бакыт Талантбекович - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 25.11.2016г. членство №1112085).

9) **Битебаева Салтанат Мухамматовна - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 28.02.2014г. членство №01052898).

10) **Баймахан Данияр Жұмабайұлы - менеджер:**
- Член Ассоциации Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (Участник АССА с 31.12.2014г. членство №01072807).

6) не менее 2-х (двух) членов проектной команды с опытом участия в сопровождении сделок по передаче «неработающих» займов (NPL), а также по работе с проблемными активами на казахстанском рынке (предоставить подробное резюме с указанием наименования услуги, наименования организаций - заказчиков услуги, а также года проведения услуг, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копии документов, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров:
- ТОО «BDO Kazakhstan» подтверждает наличие не менее 2-х (двух) членов проектной команды с опытом участия в сопровождении сделок по передаче «неработающих» займов (NPL), а также по работе с проблемными активами на казахстанском рынке:

1) **Таипова Разия Камалдиновна - заместитель директора по контролю качества, аудитор, партнер;**
2) **Игошина Наталья Николаевна - директор Филиала в городе Астана, аудитор, партнер.**

Подробные резюме, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работников в штате Потенциального поставщика - выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение трудовых отношений (согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса), прилагаются.

7) не менее 2-х (двух) налоговых специалистов, имеющих удостоверение палаты налоговых консультантов РК (предоставить копии удостоверений налогового консультанта, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копию документов, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):

1) **Сапакбаев Бекканат Ерболатович - Директор департамента налогового консультирования:**

➢ Квалификационное свидетельство налогового консультанта №0071 от 12 декабря 2015 года, выданное Палатой налоговых консультантов Республики Казахстан;

2) **Алшинбаева Альмира Ермековна - Главный менеджер Департамента налогового консультирования:**

➢ Квалификационное свидетельство налогового консультанта №00715 от 22 декабря 2015 года, выданное Палатой налоговых консультантов Республики Казахстан;

3) **Бердибаев Дастан Қобыландыұлы - Главный менеджер Департамента налогового консультирования:**

➢ Квалификационное свидетельство налогового консультанта №00714 от 22 декабря 2015 года, выданное Палатой налоговых консультантов Республики Казахстан.

Копии удостоверений налогового консультанта, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение трудовых отношений (согласно п.3) ст.35 Трудового Кодекса), прилагаются.

8) не менее 2-х (двух) специалистов по IT аудиту (предоставить копии сертификатов «Cisa certified information auditor», подтверждающих специалистов, документов, удостоверяющих личность, для подтверждения наличия работника в штате Потенциального поставщика - копию документов, предусмотренного статьей 35 Трудового Кодекса, предпочтительно предоставление копий приказов о приеме на работу с копиями трудовых книжек и (или) трудовых договоров):

1) **Сысоев Владимир Валерьевич- менеджер**:

➢ Сертификат CISA Сертифицированного аудитора по информационным системам №12104512 от 05.10.2012г.;

2) **Ткаченко Владимир Валентинович - менеджер**:

➢ Сертификат CISA Сертифицированного аудитора по информационным системам №12104228 от 27.09.2012г.;

**Партнер по аудиту - работников, состоящий на руководящей должности в аудиторской организации, что подтверждается доверенностью от аудиторской организации.*

Раздел №2: Требования к проведению аудита

1. Аудит консолидированной финансовой отчетности Заказчика и отдельной финансовой отчетности Заказчика и двух его дочерних организаций за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО), консолидированной финансовой отчетности Заказчика, а также отдельной финансовой отчетности Заказчика и его дочерних организаций за отчетный год, завершенный 31 декабря 2017 года, подготовленной по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, должен быть проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов по аудиту с учетом требований законодательства Республики Казахстан. Потенциальный поставщик должен указать степень (если таковое имеет место), в которой проверка не соответствует данным стандартам и требованиям законодательства Республики Казахстан.
2. Потенциальный поставщик должен проверить данные бухгалтерского учета Заказчика и осуществить другие процедуры, необходимые, по мнению, Потенциального поставщика в конкретных обстоятельствах для обеспечения достаточных оснований для проведения анализа применения принципов бухгалтерского учета и важнейших оценок, сделанных Заказчиком, подготовки аудиторского заключения и письма-руководству.
3. Потенциальный поставщик должен обеспечить обзор промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2017 года, подготовленной в соответствии с МСФО с предоставлением промежуточного отчета;
4. Потенциальный поставщик должен обеспечить проведение налогового обзора за 2017 год (без предоставления налогового отчета), в рамках которого должны быть рассмотрены бухгалтерские и налоговые процедуры, с акцентом на возможное возникновение налоговых рисков с наибольшей вероятностью;
5. Потенциальный поставщик должен проверить адекватность отражения активов, числящихся на балансе Заказчика и двух его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также приобретенных и реализованных в течение 2017 года (прогнозное количество единиц активов и финансовых инструментов до 3 тыс. бизнес-единиц у Заказчика и 600 бизнес-единиц у двух его дочерних организаций), в соответствии с требованиями действующих норм по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также требований МСФО;
6. Проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету, автоматизации учета, применения МСФО к отражению операций, проведенных в течение 2017 года, в период с момента заключения договора и до окончания аудита без предоставления отчетов по консультациям;
7. Представить Заказчику аудиторский отчет по подтверждению консолидированной финансовой отчетности Заказчика за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, о соответствии с МСФО в 4 (четырех) экземплярах на государственном, 7 (семи) экземплярах на русском языке и в 3 (трех) экземплярах на английском языке, письма руководству Заказчика[1] в 3 (трех) экземплярах на русском языке и 3 (трех) экземплярах на государственном языке в сроки, указанные в приложении 1 к настоящей Технической спецификации.
8. Представить Заказчику Аудиторские отчеты по подтверждению отдельной финансовой отчетности каждой из двух дочерних организаций Заказчика за год, завершенный 31 декабря 2017 года, соответствия МСФО в 4 (четырех) экземплярах на государственном, 7 (семи) экземплярах на русском языке и в 3 (трех) экземплярах на английском языках, письма руководству двух дочерних организаций Заказчика в 3 (трех) экземплярах на русском языке и 3 (трех) экземплярах на государственном языках в сроки, указанные в приложении 1 к настоящей Технической спецификации.

---

[1] *Аудитор по обнаруженным существенным недостаткам и ошибкам должен дать необходимые рекомендации по их устранению в отдельном письме руководству.*

9. Представить Заказчику подтвержденную консолидированную и отдельную финансовую отчетность Заказчика, отдельную финансовую отчетность двух его дочерних организаций за год, завершившийся 31 декабря 2017 года, подготовленную по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года в 3 (трех) экземплярах на государственном, 4 (четырех) экземплярах на русском языках в сроки, указанные в приложении 1 к настоящей Технической спецификации.
10. Информировать Заказчика обо всех выявленных в процессе аудита существенных ошибках, фактах мошенничества или противоправных действиях и нарушениях законодательства. В случаях выявления фактов мошенничества или случаи нарушения законодательства, в которых задействованы представители высшего руководства Заказчика, сообщить Совету директоров. Совету директоров будет сообщено также о фактах мошенничества, которые, по мнению Потенциального поставщика могут привести к существенным искажениям в финансовой отчетности Заказчика и противоправных действиях, если только их последствия не являются определенно несущественными, о которых Совет директоров еще не проинформирован.
11. Информировать Заказчика обо всех выявленных существенных недостатках системы внутреннего контроля и управления рисками, которые могут негативно повлиять на способность Заказчика учитывать, обрабатывать, суммировать и предоставлять финансовую информацию в соответствии с оценками Заказчика, представленными в финансовой отчетности. Понятие «способность представлять необходимую финансовую информацию» не включает возможные недостатки системы внутреннего контроля, которые могут возникнуть в будущем, т.е. проблемы, выявленные Потенциальным поставщиком, но не влияющие на подготовку финансовой отчетности за период, за который проводится аудит.

Директор **Омаров Т.А.**