Приложение 1

Техническая спецификация
по государственным закупкам услуг

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Описание услуг

Услуги по проведению аудита финансовой отчетности ТОО «Астана LRT» (далее – Заказчик), подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года.

Потенциальный поставщик при оказании услуг должен руководствоваться Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Услуги по аудиту финансовой отчетности Заказчика за 2017 год, оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита, предусматривают:

1) проведение финального аудита годовой финансовой отчетности Заказчика по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах;

2) предоставление рекомендаций по устранению недостатков (при наличии) в системе внутреннего контроля Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности, в отчете с рекомендациями руководству Заказчика по результатам финального аудита годовой финансовой отчетности Заказчика по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года.

3) оказание следующих сопутствующих услуг в рамках проведения финального аудита годовой финансовой отчетности Заказчика, стоимость которых включена в общую стоимость услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним, в случае обнаружения недостатков, в отчете с рекомендациями руководству Заказчиков:

- Оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, включая оценку порядка учета запасов и долгосрочных активов с учетом специфики деятельности Заказчика;
- Оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;
- Оценка состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации;
- Оценка 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);
- Предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности касательно улучшения качества, а также сокращения сроков подготовки финансовой отчетности
- Проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;
- Проведение ежегодного налогового обзора по 2017 финансовому году без предоставления налогового отчета. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, (в особенности тех вопросов, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);
- Оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе оценка и переоценка активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ/услуг);

- Оценка корректности отражения в учете операций с финансовыми инструментами.

2. Результаты оказания услуг

Потенциальный поставщик **должен передать Заказчику в установленные настоящей** технической спецификацией сроки, следующие результаты оказания услуг:

1) выпуск и предоставление Заказчику **аудиторских отчетов** по отдельной финансовой отчетности по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017года, в количестве экземпляров: на казахском языке не менее 6, русском языке не менее 6, английском языке не менее 6. Аудиторский отчет подписывается аудитором-исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверяется его личной печатью, утверждается подписью руководителя аудиторской организации и заверяется печатью аудиторской организации.

2) предоставление Заказчику на казахском и русском языках д**етального отчета с рекомендациями** по улучшению системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета по результатам годового аудита отдельной финансовой отчетности по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с МСФО, на бланке организации Аудитора **за подписью руководителя** или уполномоченного им лица в количестве 4 экземпляров на казахском и русском языках.

3. Сроки и место оказания услуг

Аудиторский отчет и письма руководству (результаты оказания услуг), перечисленные в разделе 2 настоящей Технической спецификации, должны быть представлены в сроки:

1) Аудиторский отчет по отдельной финансовой отчетности по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года н**а русском, казахском, английском языках – до 30 июня 2018 г.;**

2) Отчет с рекомендациями по улучшению системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета по результатам годового аудита отдельной финансовой отчетности по состоянию на и за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года, **на русском и казахском языках – до 30 июня 2018 г.;**

3) Проведение семинара по ключевым бухгалтерским вопросам по результатам годов ого аудита для сотрудников Заказчика.

Место оказания услуг: г. Астана, левый берег, пр.Туран 34.

1)

4. Ресурсы для оказания услуг по аудиту

При закупках услуг, для качественного оказания услуг требуются наличие следующих трудовых ресурсов:

4.1. Наличие не менее 10 (десяти) работников, имеющих квалификационное свидетельство аудитора с опытом работы не менее 3 (трех) лет в аудиторской компании.

4.2. Наличие не менее 2 (двух) работников, имеющих профессиональную квалификацию ACCA (Association of Chartered Certified Accountants);

4.3.Наличие 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;

4.4. Наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.

4.5. Наличие лицензии на занятие аудиторской деятельностью в соответствии с Законом РК «Об аудиторской деятельности» и Законом РК «О разрешениях и уведомлениях».

4.6. отсутствие в течение последнего одного года 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";

4.7. срок занятия аудиторской деятельностью руководителя аудиторской организации не менее 5 (пяти) лет;

4.8.Наличие квалификационного свидетельства «Аудитор» у руководителя аудиторской организации;

5. Не менее 1 (одного) специалиста по IT аудиту (предоставить электронную копию сертификата«Cisa certified information system auditor», подтверждающий специализацию).

Потенциальному поставщику необходимо приложить к конкурсной документации все подтверждающие документы по квалификации трудовых ресурсов.

Потенциальный поставщик должен предоставить документы, подтверждающие наличие в штате работников, соответствующих по отдельности или в совокупности каждому из требований, указанных в подпунктах 4.1-5согл. ст.35 ТК РК.:

Документы, подтверждающие трудовую деятельность работника

- Документом, подтверждающим трудовую деятельность работника, может быть любой из следующих:
- 1) трудовая книжка;
- 2) трудовой договор с отметкой работодателя о дате и основании его прекращения;
- 3) выписки из актов работодателя, подтверждающих возникновение и прекращение трудовых отношений на основе заключения и прекращения трудового договора;
- 4) выписки из ведомости выдачи заработной платы работникам;
- 5) послужной список (перечень сведений о работе, трудовой деятельности работника), подписанный работодателем, заверенный печатью организации (при ее наличии);
- 6) выписки из единого накопительного пенсионного фонда о перечисленных обязательных пенсионных взносах;
- 7) сведения из Государственного фонда социального страхования о произведенных социальных отчислениях;
- 8) архивная справка, содержащая сведения о трудовой деятельности работника.