

Техническая спецификация закупаемых услуг Автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий» на 2019 год способом тендера

Наименование услуги:

Проведение инициативного аудита финансовой отчетности Автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий» (далее Заказчик) за 2017 год (далее – Услуги), составленного в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), по международным стандартам аудита.

Цель аудита:

Целью аудита является обеспечение возможности для независимого Аудитора выразить мнение о финансовых отчетностях Автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий» (далее – Заказчик), подготовленных согласно МСФО и законодательству Республики Казахстан.

В качестве основы для подготовки финансовой отчетности используются учетные документы Заказчика, предназначенные для отражения финансовых операций Заказчика.

Краткая характеристика:

1. Аудит финансовой отчетности Заказчика за 2017 год, подготовленных согласно МСФО, включает:

1.1. Выражение независимого мнения по отдельной годовой финансовой отчетности Заказчика в соответствии:

- с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) во всех существенных аспектах;
- с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02 июля 2018 года).

1.2. Анализ учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета требованиям законодательства Республики Казахстан бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, усовершенствование раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности с изменениями по состоянию на 01 января 2018 года;

1.3. Проведение налогового обзора за 2017 год с целью недопущения возможных финансовых санкций со стороны контролирующих органов, на предмет:

- полноты формирования налогооблагаемой базы по каждому виду налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе, проверка расчета отсроченного подоходного налога;

- полноты декларирования в налоговой отчетности начисленных обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;
- соблюдение требований и норм налогового законодательства в части оформления и заполнения учетной документации и документооборота бухгалтерской и налоговой документации Заказчика. Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, при этом, основной упор должен акцентироваться на тех вопросах, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна.

1.4. Получение от аудитора необходимой информации о требованиях законодательства Республики Казахстан, касающихся проведения аудита;

1.5. Ознакомление Заказчика с нормативными правовыми актами, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации;

1.6. Анализ и оценка методов учета основных средств, в соответствии с учетной политикой, анализ методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг;

1.7. Анализ порядка процесса бюджетирования Заказчика;

1.8. Анализ системы управления рисками по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

1.9. Проведение аудита начального сальдо бухгалтерского баланса, в случае, если финансовая отчетность 2016 года была аудирована другой аудиторской организацией;

1.10. Предоставление Заказчику презентации результатов аудита за 2017 год руководству, при наличии требования Заказчика;

1.11. Предоставление письма руководству Заказчика по финансовой отчетности, с подробным описанием результатов обзора, финансовой отчетности с предоставлением соответствующих рекомендаций;

1.12. Подписание аудиторского отчета аудитором-исполнителем с указанием номера и даты выдачи квалификационного свидетельства, заверенной его личной печатью, утвержденной подписью руководителя аудиторской организации и заверенной печатью аудиторской организации;

1.13. Информирование Заказчика обо всех выявленных в процессе аудита существенных ошибках, фактах мошенничества или противоправных действиях и нарушениях законодательства (отдельное письмо руководству, с отражением в письме информации предусматривающей рекомендации по их устранению);

1.14. Информирование Заказчика при наличии 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, отраженную в финансовой отчетности (отдельное письмо руководству, с отражением в письме информации предусматривающей рекомендации по их устранению).

2. Мероприятия, предусмотренные подпунктами 1.1. – 1.9., пункта 1, настоящего раздела, должны быть, как информация, отражены в отдельных разделах аудиторского отчета Аудита финансовой отчетности Заказчика за 2017 год.

3. Место и адрес оказания Услуг: Республика Казахстан, город Алматы, ул. Жибек жолы, 135, блок №2, 11 этаж.

Порядок расчетов и сроки оказания услуг:

1. По результатам проведения аудита финансовой отчетности за 2017 год Аудитор должен предоставить Заказчику:

- окончательный аудиторский отчет по финансовой отчетности составленной по МСФО со дня заключения договора в течение 30 (тридцати) календарных дней на казахском и русском языке в 2 (двух) экземплярах.

- окончательный аудиторский отчет с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа РК в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018 г.) составленной со дня заключения договора в течение 30 (тридцати) календарных дней на казахском и русском языке в 2 (двух) экземплярах.

- дополнительные отчеты, рекомендации, и другая информация, раскрытия и письмо руководству по проведенным сопутствующим услугам по профилю своей деятельности в течение 30 (тридцати) календарных дней на казахском и русском языке в 2 (двух) экземплярах.

Оказание Услуг с более поздним сроком не допускается при условии своевременного предоставления Заказчиком необходимой информации.

2. Расчет производится в течение 30 (календарных) дней со дня подписания акта оказанных Услуг.

3. Цена потенциального поставщика за Услуги включает, кроме стоимости самих Услуг, оплату пошлин, налогов, сборов, иных сопутствующих услуг, а также все иные расходы, необходимые для оказания Услуг.

4. Заключение договора с потенциальным поставщиком, определенным по итогам процедур закупок Услуг, будет осуществлено не ранее 30 июня 2019 года, а также после вынесения Управляющим комитетом Заказчика, соответствующего решения предусматривающее определение аудиторской организации, осуществляющей внешний аудит Заказчика (подпункт 4, пункта 2, статьи 9 Закона Республики Казахстан от 10 июня 2014 года № 207-V «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий»).

Обязательные требования к потенциальному поставщику для оказания аудиторских услуг:

Потенциальный поставщик должен являться аудиторской организацией в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» и соответствовать следующим требованиям:

1. Наличие у потенциального поставщика лицензии на осуществление аудиторской деятельности (в случае необходимости оказания сопутствующих лицензируемых услуг);

2. Наличие у потенциального поставщика опыта работы по оказанию аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг на рынке аудита Республики Казахстан не менее 1 (одного) года;

3. Наличие у потенциального поставщика договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности по обязательствам, возникающим вследствие причинения аудируемому субъекту имущественного вреда при осуществлении аудита;

4. Наличие у потенциального поставщика документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

5. Наличие квалификационного свидетельства «аудитор» Республики Казахстан у руководителя организации потенциального поставщика;

6. Наличие у потенциального поставщика положительного заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации с оценкой 5 о соответствии работы аудиторской организации международным стандартам аудита;

7. Наличие у потенциального поставщика свидетельства отечественного поставщика работ и услуг;

8. Наличие в штате организации потенциального поставщика не менее 2 (двух) специалистов, имеющих квалификацию «Профессиональный бухгалтер Республики Казахстан», и имеющих значительный опыт (от 1 и более лет) в оказании услуг по аудиту и обзору финансовой отчетности компаний;

9. Наличие у потенциального поставщика, компьютерной техники, соответствующей количеству аудиторов, для надлежащего и своевременного исполнения обязательств;

10. Наличие письменного подтверждения потенциального поставщика, за подписью первого руководителя, заверенного печатью об отсутствии каких-либо ограничений, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, для проведения аудита финансовой отчетности;

11. Наличие, у потенциального поставщика, не менее 5 аудиторских отчетов по финансовой отчетности организаций, составленной в соответствии с МСФО, заверенных печатью аудиторской организации;

12. Наличие, у потенциального поставщика, зарегистрированного офиса в городе Алматы (копии правоустанавливающих документов на недвижимость и/или договор аренды);

13. Наличие у потенциального поставщика опыта работы в аналогичной сфере деятельности (указать наименование клиентов).

14. В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудитору (аудиторам) и (или) иностранной (иностранному) аудиторским организациям, должна составлять сто процентов.

15. Потенциальный поставщик должен быть независим от учредителей и должностных лиц Заказчика (копии учредительного договора и устава).

Для подтверждения соответствия вышеназванным требованиям, потенциальный поставщик представляет Заказчику, при формировании документов для участия в процедурах закупок Услуг, копии/электронные копии подтверждающих документов.