

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ

Заказчик: Товарищество с ограниченной ответственностью «Каратау»

Организатор: Товарищество с ограниченной ответственностью «Каратау»

1. Краткое описание ТРУ

Наименование	Значение
Номер строки	
Наименование и краткая характеристика	Услуги по проведению аудита финансовой отчетности
Дополнительная характеристика	-
Количество	1.000
Единица измерения	Услуга
Место поставки	КАЗАХСТАН, г.Шымкент, пр. Кунаева, 23а
Условия поставки	-
Срок поставки	С даты подписания договора 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. Расположение объекта: Республика Казахстан; г. Шымкент, пр. Кунаева, 23а.

2. Вид услуг: Аудит финансовой отчетности ТОО «Каратау» (далее-Заказчик) за 2024 год.

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

4. Объём аудиторских услуг за 2024 год включает:

1) Проведение аудита отдельной годовой финансовой отчетности Заказчика по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее - МСФО), проведенный в соответствии с Международными Стандартами Аудита (далее - МСА). Аудиторский отчет Поставщика должен основываться на результатах аудита и содержать мнение о том, подготовлена ли указанная выше отдельная годовая финансовая отчетность ТОО «Каратау» в соответствии с МСФО;

2) Проведение аудита комплекта финансовой отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» по состоянию и за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года;

3) Участие в инвентаризации имущества Заказчика.

4) Осуществить перевод на английский язык, форматирование и вычитку финансовой отчетности.

5. По результатам оказанных услуг, Поставщиком предоставляются:

1) Отчет руководству Заказчика по статусу исполнения рекомендаций Аудитора по устранению недостатков, указанных в письме руководству за предшествующий отчетный год;

2) Письмо руководству Заказчика с подробным описанием результатов обзора вопросов, включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по данным вопросам, которое должно соответствовать стандартам аудита, и должно быть предоставлено в сроки, предусмотренные настоящей Технической спецификацией.

3) Аудиторские отчеты:

- по результатам аудита финансовой отчетности по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с МСФО.

- по результатам аудита комплекта финансовой информации Заказчика по состоянию на и за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»».

6. Аудиторские отчеты и Письмо руководству (результаты оказания услуг), перечисленные в пункте 5 настоящей Технической спецификации, должны быть представлены в сроки, предусмотренные в пункте 8 настоящей Технической спецификации.

7. 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 планируемым 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-недропользователей 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-недропользователей не менее 5-ти лет;

- наличие в команде, привлеченной к услугам аудита финансовой отчетности Заказчика двух специалистов, имеющих одну из профессиональных квалификаций Chartered Financial Analyst (CFA) или The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), или Certified Management Accountant (CMA), с опытом работы в оказании услуг по аудиту и/или обзору финансовой отчетности компаний-недропользователей, не менее 3-х лет;

- наличие не менее одного специалиста по налогам, имеющего опыт работы в области налогообложения недропользователей, не менее 5-ти лет.

8. Сроки оказания Услуг:

- Первый этап Услуг. Принять участие в инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств Заказчика в срок не позднее 30 ноября 2024 года, с выдачей меморандума с раскрытием результатов участия в инвентаризации не позднее 20 декабря 2024 года;

- Второй этап Услуг. До 21 декабря 2024 г. провести аудит промежуточной финансовой информации Заказчика за 10 месяцев, оканчивающихся 31 октября 2024 года с выдачей меморандума по промежуточной финансовой информации по МСФО за 10 месяцев 2024 года с приложением таблиц корректировок с обоснованиями, согласованными Сторонами;

- Третий этап Услуг. Не позднее 31 января 2025 года завершить аудит финансовой отчетности Заказчика за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года.

По итогам завершения третьего этапа Услуг предоставить:

- не позднее 31 января 2025 года, заверенные штампом аудиторской организации формы финансовой отчетности, подготовленных в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года;

- не позднее 31 января 2025 года, аудиторский отчет по результатам аудита годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря 2024 г. на русском и английском языках, в национальной валюте – тенге;

- не позднее 08 февраля 2025 года предоставить межфирменный аудиторский отчет по комплекту финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Инструкциями АО «НАК «Казатомпром»» за отчетный год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года;

- не позднее 14 февраля 2025 года предоставить Письмо руководству Заказчика (рекомендации аудиторов), в котором Поставщик перечислит все существенные недостатки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые были обнаружены им в процессе выполнения работ.

При этом Заказчик вправе изменить для Поставщика сроки предоставления межфирменного аудиторского отчета по Комплекту финансовой отчетности, также сроки предоставления Письма руководству Заказчика, в случае изменения сроков предоставления отчетов АО «НАК «Казатомпром». Такое

изменение Заказчик согласовывает с Поставщиком за 10 календарных дней до дат наступления измененных сроков.

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

10. Оказывать содействие внешним аудиторам Участников Заказчика при подготовке их консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, в том числе предоставит доступ к рабочим бумагам, подготовленных 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 «Каратау»**



Искаков Д.М.

*Султ Садырова Т.Д.
и.о. и. Бурганова*