**Приложение № 2 к Договору**

**ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ**

**Обязательный аудит финансовой отчетности за 2024 год.**

      1. Отношения между аудиторскими организациями и аудируемыми субъектами строятся на основе договора в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

      2. В договоре на проведение аудита и (или) предоставление услуг по профилю аудиторской деятельности предусматриваются: предмет договора, сроки (2 недели с момента подписания договора), размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, а также членство в профессиональной организации.

      3. Договор на проведение обязательного аудита специального назначения и финансовой отчетности и сопутствующих услуг аудируемого субъекта должен соответствовать требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

      4. Сведения, полученные аудитором и (или) аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита, аудита по налогам, составляют коммерческую тайну, за исключением сведений, представляемых органам государственных доходов.

      Нарушение обязанности сохранения сведений, содержащих коммерческую тайну, влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

**Аудиторский отчет**

      1. Аудиторский отчет составляется по результатам проведенного аудита и должен соответствовать требованиям настоящего Закона и стандартам аудита.

      Аудиторский отчет содержит независимое мнение аудитора - исполнителя и аудиторской организации о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, аудируемого субъекта в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

      2. 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.

      В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии аудиторской организации.

      За ненадлежащее использование и хранение личной печати аудитор несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан.

      3. В случае несоответствия аудиторского отчета законодательству Республики Казахстан или фактическим данным такой отчет признается недействительным по решению суда.

**Вопросы аудита**

**1. Изучение материалов предыдущего контроля** и полученных отчетов по устранению выявленных нарушений по данным вопросам.

**2. Изучение нормативных правовых актов** по вопросам контроля на предмет наличия всех необходимых подзаконных актов, обеспечивающих эффективность использования бюджетных средств*.*

Наличие механизма и степени ответственности персонала объекта контроля при несоблюдении нормативных правовых актов.

**3. Контроль кассовых, банковских и расчетных операций с поставщиками товаров, работ и услуг**

- контроль банковских операций путем сличения данных по выписке банка и отраженным в бухгалтерском учете операциям;

- сверка по перечислению заработной платы и других денежных выплат на карточные счета работников;

**4. Контроль расчетов с подотчетными лицами**

- правильность начисления суточных расходов, за проживания и другие расходы, связанные с командировочными расходами.

**5. Контроль правильности начисления и выплаты заработной платы**

-правильности определения стажа гражданских служащих предприятия для исчисления должностного оклада;

-правильность определения доплаты за категории, а также различные доплаты и надбавки;

-начисление и оплата больничных листков;

-при контроле расчетов с рабочими и служащими следует проверить: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, табеля использования рабочего времени и т.д.;

-выплату заработной платы через кар-счета или лицевые счета.

**6.Контроль полноты и своевременности оприходования, сохранности, списания основных средств, товарно-материальных запасов**

- соблюдение установленного порядка ведения учета основных средств и материальных запасов;

-закреплены ли материальные ценности за материально-ответственными лицами, наличие договоров о полной материальной ответственности;

- правильность ведения инвентарных карточек на основные средства, присвоение им инвентарных номеров;

-провести выборочную инвентаризацию активов, материальных запасов.

**7. Контроль соблюдения законодательства о государственных закупках, проводимым предприятием**

- наличие и сроки утверждения годовых планов государственных закупок, правильность составления, в случае наличия – обоснованность внесенных изменений;

- контроль осуществления процедур государственных закупок;

- обоснованность заключения и исполнения договора о государственных закупках.

**8. Контроль состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

Проверить состояние бухгалтерского учета, правильность организации бухгалтерского документооборота и первичного учета, аудит финансовой отчетности, соответствие финансовой отчетности МСФО.

**9. Информационные системы,** связанные с финансовой отчетностью и стадия их введения.

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

**Шартқа № 2 қосымша**

**ТЕХНИКАЛЫҚ ЕРЕКШЕЛІГІ**

**2024 жылға қаржылық есептіліктің міндетті аудиті.**

1. Аудиторлық ұйымдар мен аудиттелетін субъектілер арасындағы қатынастар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес шарт негізінде құрылады.

2. Аудит жүргізуге және (немесе) аудиторлық қызмет бейіні бойынша қызметтер көрсетуге арналған шартта: шарттың нысанасы, мерзімдері (шартқа қол қойылған сәттен бастап 2 апта), ақы төлеу мөлшері мен талаптары, тараптардың құқықтары, міндеттері мен жауапкершілігі, алынған ақпараттың құпиялылығы, сондай-ақ кәсіби ұйымға мүшелік көзделеді.

3. Арнайы мақсаттағы міндетті аудитті және аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігін және ілеспе қызметтерін жүргізуге арналған Шарт Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген талаптарға сәйкес келуге тиіс.

4. Аудит, салықтар бойынша аудит жүргізуге арналған шартты орындау кезінде аудитор және (немесе) аудиторлық ұйым алған мәліметтер, мемлекеттік кіріс органдарына ұсынылатын мәліметтерді қоспағанда, коммерциялық құпияны құрайды.

Коммерциялық құпияны қамтитын мәліметтерді сақтау міндетін бұзу Қазақстан Республикасының заңдарында белгіленген жауаптылыққа әкеп соғады.

Аудиторлық есеп

1. Аудиторлық есеп жүргізілген аудиттің нәтижелері бойынша жасалады және осы Заңның талаптарына және аудит стандарттарына сәйкес келуге тиіс.

Аудиторлық есепте Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкес аудиттелетін субъектінің қаржылық есептілігі және қаржылық есептілікке байланысты басқа да ақпараты туралы Орындаушы аудитордың және аудиторлық ұйымның тәуелсіз пікірі қамтылады.

2. Аудиторлық есепке біліктілік куәлігінің нөмірі мен Берілген күнін көрсете отырып, орындаушы аудитор қол қояды, оның жеке мөрімен куәландырылады, аудиторлық ұйым басшысының қолымен бекітіледі және аудиторлық ұйымның мөрімен расталады.

Аудиторлық есепте аудиторлық ұйым лицензиясының нөмірі мен берілген күні де көрсетіледі.

Аудитор өзінің жеке мөрін тиісінше пайдаланбағаны және сақтамағаны үшін Қазақстан Республикасының заңдарына сәйкес жауапты болады.

3. Аудиторлық есеп Қазақстан Республикасының заңнамасына немесе нақты деректерге сәйкес келмеген жағдайда мұндай есеп сот шешімі бойынша жарамсыз деп танылады.

Аудит мәселелері

1. Алдыңғы бақылау материалдарын және осы мәселелер бойынша анықталған бұзушылықтарды жою жөнінде алынған есептерді зерделеу.

2. Бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділігін қамтамасыз ететін барлық қажетті заңға тәуелді актілердің болуы тұрғысынан бақылау мәселелері бойынша нормативтік құқықтық актілерді зерделеу.

Нормативтік құқықтық актілер сақталмаған кезде бақылау объектісі персоналының жауапкершілік тетігінің және дәрежесінің болуы.

3. Тауарларды, жұмыстарды және қызметтерді жеткізушілермен кассалық, банктік және есеп айырысу операцияларын бақылау

- банктің үзінді көшірмесі және бухгалтерлік есепте көрсетілген операциялар бойынша деректерді салыстыру арқылы банк операцияларын бақылау;

- қызметкерлердің карточкалық шоттарына жалақы және басқа да ақшалай төлемдерді аудару бойынша салыстыру;

4. Есеп беретін тұлғалармен есеп айырысуларды бақылау

- іссапар шығындарымен байланысты тұру және басқа да шығыстар үшін тәуліктік шығыстарды есептеудің дұрыстығы.

5. Жалақыны есептеу мен төлеудің дұрыстығын бақылау

- лауазымдық жалақыны есептеу үшін кәсіпорынның азаматтық қызметшілерінің өтілін анықтаудың дұрыстығы;

- санаттар үшін қосымша ақыны, сондай-ақ түрлі қосымша ақылар мен үстемеақыларды анықтаудың дұрыстығы;

- еңбекке жарамсыздық парақтарын есептеу және төлеу;

- жұмысшылармен және қызметшілермен есеп айырысуды бақылау кезінде тексеру қажет: қызметкерлерді қабылдау, жұмыстан босату, ауыстыру туралы бұйрықтар, жұмыс уақытын пайдалану табельдері және т. б.;

-кар-шоттар немесе жеке шоттар арқылы жалақы төлеу.

6.Негізгі құралдарды, тауар-материалдық қорларды кіріске алудың толықтығы мен уақтылылығын, сақталуын, есептен шығаруды бақылау

- негізгі құралдар мен материалдық қорлардың есебін жүргізудің белгіленген тәртібін сақтау;

- материалдық құндылықтар материалдық жауапты тұлғаларға бекітіліп берілген бе, толық материалдық жауапкершілік туралы шарттардың болуы;

- негізгі құралдарға түгендеу карточкаларын жүргізудің дұрыстығы, оларға түгендеу нөмірлерін беру;

- активтердің, материалдық қорлардың іріктемелі түгендеуін жүргізу.

7. Кәсіпорын өткізетін мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың сақталуын бақылау

- Мемлекеттік сатып алудың жылдық жоспарларының болуы және бекіту мерзімдері, дұрыс жасалуы, бар болған жағдайда-енгізілген өзгерістердің негізділігі;

- Мемлекеттік сатып алу рәсімдерінің жүзеге асырылуын бақылау;

- Мемлекеттік сатып алу туралы шартты жасасудың және орындаудың негізділігі.

8. Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің жай-күйін бақылау

Бухгалтерлік есептің жай-күйін, бухгалтерлік құжат айналымының және бастапқы есептің дұрыс ұйымдастырылуын, қаржылық есептіліктің аудитін, қаржылық есептіліктің ХҚЕС-ке сәйкестігін тексеру.

9. Қаржылық есептілікке байланысты Ақпараттық жүйелер және оларды енгізу сатысы.

Әлеуетті өнім беруші қызмет көрсету кезінде "аудиторлық қызмет туралы"Қазақстан Республикасының Заңын басшылыққа алуға тиіс.