

**2024 жылғы 31 желтоқсанға қаржылық және шоғырландырылған есептілікке
аудит жүргізу жөніндегі қызметтердің
ТЕХНИКАЛЫҚ ЕРЕКШЕЛІГІ**

1. Аудит мақсаты

Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес жасалған 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және аяқталатын жыл бойынша 2024 жылғы қаржылық есептілік аудитін жүргізу және халықаралық аудит стандарттарына (АХС) сәйкес жүргізілетін болады.

2. 2024 жылғы қаржылық және шоғырландырылған есептілік аудиті мыналарды қамтиды:

2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл бойынша және жағдай бойынша қаржылық және шоғырландырылған есептілік аудитін жүргізу:

1) Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес жасалған

2) "жария мүдделі ұйымдардың жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665 бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес жасалған (қаржы ұйымдарынан басқа)".

2-қосымша жаңа редакцияда – ҚР Премьер-Министрінің бірінші орынбасары-ҚР Қаржы министрінің 01.07.2019 № 665 (01.01.2020 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

3. Құны қызметтердің жалпы құнына енгізілген аудиторлық тексеру жүргізу шеңберінде осы қызметтер тізбесіне енгізілген мәселелерді талдау/бағалау нәтижелерінің егжей-тегжейлі сипаттамасын және осы мәселелер бойынша тиісті ұсынымдарды ұсына отырып, төменде санамаланған ілеспе қызметтерді көрсету:

қорларды есепке алу тәртібін бағалауды қоса алғанда, бухгалтерлік есепті жүргізуді және қаржылық есептілікті жасауды бағалау (оның ішінде активтер мен міндеттемелерді бағалауды және қайта бағалауды, активтер мен міндеттемелерді түгендеу жүргізу әдістері мен рәсімдерін шолу, тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушілермен дебиторлық және кредиторлық берешекті салыстырып тексеруді қоса алғанда).;

салықтық шолуды жүргізу (елеулі қауіп-қатерлерді, тәуекелдерді, кемшіліктерді және / немесе бұзушылықтарды анықтай отырып, салықтық есепті және одан әрі оларды жою және туындауының алдын алу бойынша ұсынымдарды ұсынуды). Салықтық шолуды жүргізу бухгалтерлік және салықтық рәсімдерді қозғауы тиіс, бұл ретте салықтық тәуекелдердің пайда болу мүмкіндігі неғұрлым ықтимал мәселелерге басты назар аударылуы тиіс;

аудит барысында бухгалтерлік және салықтық есеп бойынша консультациялар жүргізу;

есеп берусіз ақпаратты өңдеудің автоматтандырылған жүйелерінің сенімділігі мен бағдарламалық-техникалық жабдықталуының жай-күйін бағалау.;

ішкі бақылау жүйесін бағалауға байланысты мәселелер бойынша тапсырыс берушінің Ішкі аудит қызметінің жұмысын бағалауды; бухгалтерлік есепті жүргізуге және шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша

Тапсырыс берушінің ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын бағалауды қамтиды;

Тапсырыс беруші үшін 2024 жылғы аудит нәтижелерін таныстыру (қажет болған жағдайда).

4. Көрсетілген қызметтердің қорытындысы бойынша Тапсырыс берушіге келесі қызметтер ұсынылады::

1) Қаржылық есептілікке және шоғырландырылған есептілікке тәуелсіз аудитордың есебі (2 жеке есеп):

а) халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес жасалған

б) "жария мүдделі ұйымдардың жариялауы үшін жылдық қаржылық есептіліктің тізбесі мен нысандарын бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 28 маусымдағы № 404 бұйрығына өзгерістер енгізу туралы" Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің бірінші орынбасары – Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665 бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес жасалған (қаржы ұйымдарынан басқа)".

Б) тармағының жаңа редакциясында - ҚР Премьер – Министрінің бірінші орынбасары-ҚР Қаржы министрінің 01.07.2019 № 665 (01.01.2020 бастап қолданысқа енгізіледі) бұйрығымен.

2) аудиторлық рәсімдерді жүргізу нәтижелері бойынша табылған және елеулі кемшіліктер егжей-тегжейлі сипатталғанды басшылыққа хат.

Елеулі кемшілік деп ішкі бақылау жүйесінің бір немесе бірнеше компоненттерінің әзірленуі, жұмыс істеуі аудиттелетін қаржылық және шоғырландырылған есептілікке қатысты елеулі болуы мүмкін сомалардың қателіктерінен немесе бұрмалануынан туындаған бұрмаланулар туындауы мүмкін және әдеттегі қаржылық және шоғырландырылған есептілік процесінде қызметкерлер уақтылы анықтамайтын тәуекелдің салыстырмалы түрде төмен деңгейіне дейін төмендетпейтін кемшілік түсініледі өзіне жүктелген міндеттерді жүзеге асыру.

Қызмет көрсету кезінде біз Қазақстан Республикасының заңнамасын, ХҚЕС және хас басшылыққа алатын боламыз.

6. Қызмет көрсету мерзімдері

Аудиторлық есепті ұсыну мерзімі Қоғам қаржылық есептілік және шоғырландырылған есептілік аудитін жүргізу үшін барлық қажетті құжаттар ұсынылғаннан кейін күнтізбелік 30 күн ішінде.

Қызмет көрсету орны: Ақмола облысы, Бурабай кенті, «Оқжетпес» ЕСК» АҚ

Т.М.

871636 72 - 0-58.

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ
на услуги по проведению аудита
финансовой и консолидированной отчетности на 31 декабря 2024 года

1. Цель аудита

Проведение аудита финансовой отчетности 2024 года по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года, составленной согласно с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и будет проведен в соответствии с международными стандартами аудита (МСА).

2. Аудит финансовой и консолидированной отчетности за 2024 год включает:

Проведение аудита финансовой и консолидированной отчетности по состоянию и за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года:

1) составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

2) составленной в соответствии с формами, утвержденными Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)".

Приложение 2 в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

3. Оказание сопутствующих услуг, перечисленных ниже, с предоставлением подробного описания результатов анализа/оценки вопросов, включенных в перечень этих услуг в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость Услуг, и соответствующих рекомендаций по данным вопросам:

- ✓ оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе обзор оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг), включая оценку порядка учета запасов;
- ✓ проведение налогового обзора (без предоставления налогового отчета с выявлением существенных угроз, рисков, недостатков и/или нарушений и рекомендаций по их устранению и предупреждению возникновению в дальнейшем). Проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, при этом, основной упор должен делаться на тех вопросах, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее вероятна;
- ✓ проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;
- ✓ оценку состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации без предоставления отчета;
- ✓ оценку деятельности службы внутреннего аудита Заказчика по вопросам, связанным с оценкой системы внутреннего контроля; оценку адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением консолидированной финансовой отчетности;
- ✓ презентация результатов Аудита для Заказчика за 2024 год (при необходимости).

4. По итогам оказанных услуг Заказчику предоставляются:

1) отчет независимого аудитора к финансовой отчетности и консолидированной отчетности (2 отдельных отчета):

а) составленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)

б) составленной в соответствии с формами, утвержденными Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)".

Пункт б) в редакции приказа Первого заместителя Премьер-Министра РК – Министра финансов РК от 01.07.2019 № 665 (вводится в действие с 01.01.2020).

2) письмо руководству с подробным описанием обнаружений и существенных недостатков по результатам проведения аудиторских процедур.

Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риска того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть **существенными** в отношении аудируемой финансовой и консолидированной отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей.

При оказании услуг мы будем руководствоваться законодательством Республики Казахстан, МСФО и МСА.

6. Сроки оказания Услуг

Срок предоставления аудиторского отчета в течение **30 календарных дней** после предоставления Обществом всех необходимых документов для проведения аудита финансовой отчетности и консолидированной отчетности.

Место оказания Услуг: Акмолинская область, п. Бурабай, АО «ЛОК «Ок-Жетпес»



тел: 8 716 36 72 058.