

**Агентство по защите депозитов
Кыргызской Республики**

Техническая спецификация

На закупку услуг по проведению внешнего аудита деятельности
Агентства в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности (IFRS)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

Бишкек-2022

Введение

Услуги аудитора включают проведение внешнего аудита финансовой отчетности Агентства по защите депозитов Кыргызской Республики (далее - Агентство), подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и законодательством Кыргызской Республики, а также с перечнем и формами, утвержденными в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» и Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.

Краткая информация об Агентстве

Агентство является юридическим лицом - государственным учреждением на праве оперативного управления, не преследующим цели извлечения прибыли, наделенным полномочиями, правами и обязанностями, установленными Законом Кыргызской Республики «О защите банковских вкладов (депозитов)» и Положением «Об Агентстве по защите депозитов Кыргызской Республики».

Главной целью Агентства является создание и формирование системы защиты депозитов в Кыргызской Республике и содействие стабильности финансовой системы страны.

Агентство по защите депозитов выполняет следующие функции:

- ведение реестра участников;
- осуществление учета требований вкладчиков, сумм, подлежащих выплате и сумм, выплаченных компенсаций по депозитам;
- выплата вкладчикам, подпадающим под действие Закона Кыргызской Республики «О защите банковских вкладов (депозитов)», сумм, определенных вышеуказанным Законом;
- расчет размера взносов и сбор взносов в Фонд защиты депозитов;
- проведение необходимых действий, направленных на обеспечение своевременной и полной оплаты взносов участниками системы защиты депозитов (далее - СЗД);
- установление и наложение штрафов и пени за несвоевременную оплату взносов участниками СЗД;
- управление активами Фонда защиты депозитов в порядке и в пределах, установленных Законом Кыргызской Республики «О защите банковских вкладов (депозитов)».

Цель аудита

Целями проведения аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности Агентства, подготовленной в соответствии с МСФО во всех ее существенных аспектах установленным основами представления финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года, наличии существенных искажений, соответствии порядку ведения бухгалтерского учета согласно законодательству Кыргызской Республики.

В соответствии с МСФО, полный комплект финансовой отчетности включает следующие компоненты:

(А) Отчет о финансовом положении Агентства по состоянию на конец отчетного периода;

(Б) Отчет о совокупном доходе Агентства за отчетный период;

(В) Отчет об изменениях в Фонде за отчетный период;

(Г) Отчет о движении денежных средств за отчетный период;

(Д) Примечания, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики и другую пояснительную информацию.

Согласно Международным Стандартам Аудита (МСА) аудит финансовой отчетности необходимо провести анализ и дать оценку учетной политике и действующим положениям Агентства на предмет соответствия требованиям МСФО и законодательству Кыргызской Республики.

Также необходимо провести разъяснение вопросов, связанных с составлением финансовой и налоговой отчетности, выработку рекомендаций по оптимизации бухгалтерского учета, налогового учета и оптимизации бизнес процессов составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Исполнение технического задания.

Внешнему аудитору при изучении существенных аспектов, как минимум, необходимо:

Рассмотреть соответствие бухгалтерского учета законодательству Кыргызской Республики, учетной политике, требованиям МСФО и нормативным требованиям. Для этих целей внешнему аудитору следует выполнить все исчерпывающие процедуры, необходимые для получения информации в отношении следующего:

а) инвестиционная политика и качество управления рисками по работе с ценными бумагами и обеспечение надлежащей деятельности исполнителей, внутреннего аудита и руководства Агентства, обеспечение сбора необходимой и достаточной информации для осуществления контроля (мониторинг) за всеми операциями в деятельности Агентства, а также осуществление адекватного учета и отчетности по видам ценных бумаг;

б) классификация портфеля ценных бумаг и иных активов;

в) осуществление адекватного учета уплаты взносов участниками системы защиты депозитов и оценка собственности и операционных расходов Агентства;

г) подтверждение остатков по счету Фонда защиты депозитов в НБКР и счета для операционных расходов Агентства в коммерческих банках;

д) аудит переоценки активов ФЗД.

Оценить адекватность системы внутреннего контроля путем получения информации по следующим аспектам:

б) организация контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и за подготовкой достоверной отчетности;

- в) соответствие учетной политики требованиям МСФО и законодательства Кыргызской Республики;
- г) организация работы внутреннего контроля;
- д) организация управления рисками;
- е) выполнение рекомендаций предыдущей аудиторской проверки.

Выполнить внешним аудитором в полном объеме требования Международных стандартов аудита (МСА) в отношении ответственности внешнего аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности.

Объем работы

Объем работы аудита определяется аудитором самостоятельно основываясь на его профессиональном суждении, но при этом учитывает требования МСА (ISA), публикуемыми Международным Советом по Стандартам Аудита и подтверждение достоверности Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC), требования международных стандартов аудита International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI, издаваемые независимой организацией – Международная организация высших органов аудита (International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI)/

Эти стандарты требуют, чтобы аудитор планировал и проводил аудит для получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит также должен включать оценку используемых принципов бухгалтерского учета и существенных расчетов, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В результате чего, аудиторы должны составить План аудита. План аудита и любые изменения в Плане должны быть согласованы с руководством Агентства.

Аудиторское заключение

Аудиторская компания должна предоставить аудиторское заключение по финансовой отчетности Агентству до 01 марта 2024 г.

В дополнение к аудиторскому заключению, аудитор направит письмо руководству Агентства с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков и должна быть получена Агентством не позднее, чем 01 марта 2024 г.

Сроки оказываемых услуг

Аудит финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 г.
Проведение промежуточных процедур по состоянию за 3 (три) квартала 2023 года – до 01 декабря 2023 года;
Проведение финальных процедур – февраль 2024 года;
Предоставление аудиторского заключения и письма руководству – не позднее 01 марта 2024 года.

Независимость и беспристрастность

Внешний аудитор должен оставаться независимым, объективным, избегать ситуаций, которые дают основание считать, что существует конфликт интересов.

При определении независимости аудиторской организации должна приниматься во внимание вся доступная информация о наличии отношений, подпадающих под определение инсайдерских и/или аффилированности. Аудиторская организация не может быть признанной независимой от любого его инсайдера и аффилированного лица, если фактически аудиторская организация независимой не является в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики и настоящим техническим заданием.

При проведении внешнего аудита внешний аудитор должен соблюдать требования и ограничения, установленные Законом Кыргызской Республики "Об аудиторской деятельности".

Аудиторская организация или аудиторы, участвующие во внешнем аудите Агентства, или привлеченные аудиторы, участвующие во внешнем аудите Агентства, не считаются независимыми от Агентства, если они являются или являлись в течение двух последних лет членом Совета директоров и другими должностными лицами Агентства.

Агентство не должно привлекать аудиторскую организацию в качестве внешнего аудитора, если имеют место обстоятельства, подвергающие сомнению независимость внешнего аудитора, в том числе, если имеют место отношения, при которых аудиторская организация или любые из ее аудиторов, по существу, входят (или входили в течение последних 24 месяцев) в состав Совета директоров или исполнительного органа Агентства, или являются (или являлись в течение последних 24 месяцев) лицами, подконтрольными им, включая зависимость (аффилированность) аудиторской организации или любых её аудиторов, учредителей и должностных лиц от других юридических лиц, в которых члены Совета директоров или исполнительного органа Агентства представлены в органах управления, и при этом аффилированность подтверждается через право распоряжаться более 30 процентов акций (доли) в уставном капитале, избирать/назначать в органы управления аффилированного лица либо иные управленческие отношения, способные повлиять на деятельность аудиторской организации или аудитора.

Конфиденциальность

Агентство может определить условия конфиденциальности к определенной информации для получения которой, необходимо получить право доступа. В таком случае, в обязательном порядке в договор могут быть включены условия конфиденциальности, за несанкционированное разглашение которой может наступить ответственность, предусмотренная законодательством Кыргызской Республики.

Основные квалификационные требования Участников конкурса:

I. Содержание предложения.

Ваши предложения по аудиту должны продемонстрировать соответствие требованиям международных стандартов аудита и законодательству Кыргызской Республики.

Вам необходимо прислать предложения с указанием следующей информации:

Критерий А.

Аудиторская компания должна иметь признанную в Кыргызской Республике международную репутацию. Аудиторская компания непосредственно имеющий сертификат о международном признании не менее 3-х последних лет в Кыргызской Республике, должна подать конкурсную заявку, (Копия сертификата или свидетельства о международном признании не менее 3-х последних лет); Аудиторская компания, аудиторы должны быть зарегистрированы в Кыргызской Республике или быть гражданами Кыргызской Республики в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности»;

Имя, гражданство, образование, послужной список и профессиональный опыт каждого аудитора, который будет участвовать в выполнении работы. Каждый аудитор должен подтвердить достоверность представленных о нем данных.

Не допускается Аудиторским компаниям привлекать для проведения внешнего аудита Агентства иностранных лиц по договору о совместной деятельности, за исключением иностранных юридических лиц и граждан, осуществляющих аудиторскую деятельность на территории Кыргызской Республики в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

- (Приложение А).

- Копии/ксерокопии международных профессиональных сертификатов,

подтверждающих квалификацию по направлениям аудита: финансовой отчетности и дополнительных услуг (в области бухгалтерского учета, информационных технологий и финансовой аналитики).

- Аудитор или руководитель проекта по работам аудита финансовой отчетности должен иметь международно признанный сертификат в области бухгалтерского учета и аудита (ACCA);

- Заявленные в предложении лица должны непосредственно (физически) участвовать в процессе аудиторской проверки (т.е. удаленный/дистанционный аудит не допускается).

Критерий Б.

- Опыт работы Вашей компании **в области внешнего аудита в коммерческих банках Кыргызской Республики не менее трех последних лет.** Должен быть представлен список последних работ (не менее чем за 3 последних года) **в области внешнего аудита в коммерческих банках, а также** выполняемые в настоящее время договора на сумму не менее 1 000 000 (один миллион) сом в совокупности. Информация об оказанных аудиторских услугах **в коммерческих банках** в Кыргызской Республике за последние три года.

Необходимо заполнить **Приложение С.** Наличие лицензии (заверенная копия) и квалификационного сертификата на право занятия аудиторской деятельностью с подтверждением правоспособности данной лицензии на территории Кыргызской Республики.

- Предоставление информации о наличии каких-либо произошедших событий/фактов в течении последних 5 лет, которые повлияли и/или могли повлиять на репутацию Вашей компании.

- Предоставление информации о фактах закрытия офисов Вашей компании за последние 5 лет (в случае наличия данных фактов – обязательно предоставление информации о причинах закрытия офиса).

Критерий В.

- Информация о возможном объеме услуг, предлагаемых Агентству.

- Общее описание Вашего подхода к выполнению аудита, включая подробную информацию, которую вы сочтете нужным включить.

- Рабочая программа аудита, план работы.

1 - расписание с указанием времени начала работы каждого специалиста и продолжительности работы на территории Агентства (Приложение В). Следует учитывать, что предельной датой завершения работ аудита финансовой отчетности Агентства за 2023 год и представления

аудиторского заключения является 01 марта 2024 года.

Критерий Г.

Поставщик услуг должен предоставить таблицу цен (коммерческое предложение) с описанием характеристики, цены оказываемых услуг в соответствии с Техническим заданием Агентства. Стоимость услуг Вашей организации по выполнению аудита финансовой отчетности Агентства:

- накладные расходы;
- общая стоимость финансового предложения.

Также необходимо представить:

- Проект договора о предоставлении аудиторских и консультационных услуг подготовленная в соответствии с МСФО и с комментариями за аудируемый период, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.
- информация из Государственной налоговой службы и Социального фонда Кыргызской Республики или государства, выдавшего лицензию на право оказания аудиторских услуг, об отсутствии задолженности по налогам и отчислениям в бюджет;
- требования к условиям работы аудиторской команды.

II. Посещение Агентства при подготовке предложения.

Для детального ознакомления с предстоящей работой Вашей аудиторской организации, Вы можете посетить Агентство или обратиться по имеющимся вопросам по телефонам (+996-312) 456-456

При этом следует учесть, что Агентство не будет возмещать Вам любые затраты, связанные со сбором дополнительной информации при подготовке предложения.

III. Дополнительная информация.

Финансовые отчеты Агентства по защите депозитов Кыргызской Республики размещены на официальном сайте: www.deposit.kg

Приложение А

Автобиографические данные члена аудиторской группы

1. Должность в рамках аудита Агентства:
2. Фамилия, Имя, Отчество:
3. Дата рождения:
4. Гражданство:
5. Образование:
6. Другое обучение:
7. Страны, в которых имеется опыт работы:
8. Занимаемые должности (перечислить, начиная с должности, которую занимает в настоящее время):
 - Сроки
 - Организация
 - Должность и описание основных обязанностей.
9. Подтверждение:

Настоящим подтверждаю, что все изложенные данные достоверно излагают сведения обо мне, моем образовании и опыте работы.

Подпись _____

Дата _____

Приложение В

Расписание работ

ФИО эксперта	Должность в группе	Сроки работы по неделям с указанием точных дат	Количество человек/недель
Итого			

Приложение С

Опыт аудита коммерческих банков

№	Наименование организации (банка)	Юридический адрес с указанием номера телефона, факса.	Сроки проведения аудита	Тип аудиторского заключения (положительное, с оговорками, отрицательное, отказ от выражения мнения)

Прочие требования

1. Подтверждение компании о том, что ее руководящие сотрудники в течение 3-х лет, предшествующих моменту проведения аккредитации, не были связаны с дачей ложных сведений или искажением фактов и

- введением в заблуждение относительно их квалификационных данных с целью заключения договора о закупках;
2. Подтверждение компании о том, что аудиторская компания независима от членов Совета директоров и другого должностного лица Агентства;
 3. Предоставить сведения о судебных и арбитражных разбирательствах, в которые вовлечена компания на момент проведения аккредитации;
 4. Подтверждение компанией о том, что она не является неплатежеспособной, банкротом, что их имущество не находится под судебным контролем, их делами не распоряжается суд или назначенное судом лицо, их коммерческая деятельность не приостановлена и они не подлежат судебным разбирательствам.
 5. Окончательные условия и техническое задание будут установлены в ходе обсуждения окончательной версии контракта, но исключительно в рамках стоимости, заявленной победителем конкурса.

Критерии оценки заявки

- a. Соответствие установленным требованиям конкурсной документации;
- b. Аудиторская компания должна иметь признанную в Кыргызской Республике международную репутацию и опыт проведения внешнего аудита в коммерческих банках Кыргызской Республики не менее 3-х последних лет, предлагаемый компанией (Копия сертификата о международном признании не менее 3-х последних лет);
- c. Квалификация и накопленный специальный опыт работы внешнего аудита не менее трех последних лет в коммерческих банках Кыргызской Республики, при этом опыт проведения аудита банка в Кыргызской Республике в каждый из этих трех лет.