

**Агентство по защите депозитов
Кыргызской Республики**

Техническое задание

На закупку услуг по проведению внешнего аудита деятельности
Агентства
в соответствии с Международными стандартами финансовой
отчетности (IFRS)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Бишкек-2020

Введение

Услуги аудитора включают проведение внешнего аудита Агентства по защите депозитов Кыргызской Республики (далее - Агентство), подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также с перечнем и формами, утвержденными уполномоченным государственным органом Кыргызской Республики в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» и Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 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 банков — 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;
- установление и наложение штрафов и пени за несвоевременную оплату взносов;
- управление активами Фонда защиты депозитов в порядке и в пределах, установленных Законом Кыргызской Республики «О защите банковских вкладов (депозитов)».

Цель аудита

Целью 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 2020 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.

Проведение аудита учетной политики и НПА Агентства на соответствие МСФО и Законодательству КР.

Разъяснение вопросов, связанных составлением финансовой и налоговой отчетности;

Бесплатное консультирование по бухгалтерскому, финансовому и налоговому учету, а также стандартам International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI;

Исполнение технического задания.

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

Рассмотреть соответствие учета законодательству Кыргызской Республики, нормативным требованиям, учетной политике и общепринятым нормам благоразумной практики. Для этих целей внешнему аудитору следует выполнить все исчерпывающие процедуры, необходимые для получения информации в отношении того, что:

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 и 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;

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

а) адекватность организационной структуры видам и объемам выполняемых Агентством операций (участие органов управления Агентства в принятии решений, распределение обязанностей между руководителями, наличие положений и должностных инструкций);

- б) организация контроля за отражением всех операций в бухгалтерском учете и за подготовкой достоверной отчетности;
- в) организация работы внутреннего контроля;
- г) организация управления рисками;
- д) выполнение рекомендаций предыдущей аудиторской проверки в виде разработки новых или совершенствования действующих внутренних процедур, а также по улучшению системы внутреннего контроля.

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 все 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 консолидированной финансовой отчетности Агентству до 1 марта 2021 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 1 марта 2021 г.

Сроки оказываемых услуг

Аудит финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г.

Проведение промежуточных процедур за III квартала – ноябрь 2020 года;

Проведение финальных процедур – февраль 2021 года;

Предоставление аудиторского заключения и письма руководству – не позднее 01 марта 2021 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.

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 в состав Совета директоров и другого должностного лица Агентства или являются лицами, подконтрольными им.

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 и опыт проведения внешнего аудита в **финансово-кредитных организациях или коммерческих банках не менее 5 лет**, предлагаемый компанией;

- 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 (**Приложение А**).

- Копии/ксерокопии международных профессиональных сертификатов, подтверждающих квалификацию по направлениям аудита: финансовой отчетности и дополнительных услуг (в области бухгалтерского учета, информационных технологий и финансового аналитика).

- Заявленные в предложении лица должны непосредственно участвовать в процессе аудиторской проверки. В исключительных случаях замена может быть произведена по уважительным причинам с разрешения Агентства с оформлением замены в официальном порядке.

Критерий Б.

- Организация и опыт работы Вашей компании в области внешнего аудита **финансово-кредитных организаций и коммерческих банках не менее 5 лет**. Должен быть представлен список последних работ (не менее чем за 5 лет) и работы аналогичного характера, выполняемой в настоящее время. Информация об оказанных аудиторских услугах **финансово-кредитных организациях или коммерческих банках** в Кыргызской Республике. Необходимо заполнить **Приложение С**.

- Наличие лицензии (заверенная копия) 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 по аудиту финансовой отчетности Агентства за 2020 год и представления аудиторского заключения является 1 марта 2021 года.

Критерий Г.

Стоимость услуг Вашей организации по выполнению аудита финансовой отчетности Агентства:

- накладные расходы;
- скидки (в случае его наличия);
- налоги страны-резидента (организации предоставляющей аудиторские услуги);
- общая стоимость финансового предложения.

Также необходимо представить:

- Проект договора о предоставлении аудиторских и консультационных услуг с

включением пункта о переводе завершеного отчета с официального языка на английский и государственные языки завершеного аудиторского заключения с финансовой отчетностью подготовленная в соответствии с МСФО и с комментариями за аудируемый период, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

- справки (или копии, заверенные нотариально) из Государственной налоговой инспекции 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 (вн.817) или по электронной почте: **toktabekov@deposit.kg** главному аудитору Службы внутреннего аудита Агентства Токтабекову Е.Н.

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

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

Приложение С

Опыт аудита финансово-кредитных организаций или 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. Квалификация и накопленный специальный опыт работы не менее пяти лет финансово-кредитных организациях или в коммерческих банках.
