Техническая спецификация на оказание аудиторских услуг

Общие сведения и проверяемый период

Наименование услуг: Комплексный аудит ведения бухгалтерского и налогового учета сплошным методом, проверка базы данных 1С, проведение полной физической инвентаризации всех активов и компании и аудит финансовой отчетности.

Проверяемый период: комплексный аудит с 27 июня 2023 года по настоящее время и аудит финансовой отчетности за 2025 год.

1. Комплексный аудит

1.1. Финансовые показатели и объемы документооборота

Исполнитель обязан осуществить сплошную (100%) проверку всех первичных документов и операций в информационной базе 1С Заказчика в соответствии со следующими зафиксированными объемами:

Объемы хозяйственных операций по годам:

Наименование операции / Документа	2023 год	2024 год	2025 год	Всего
Исходящие платежные поручения (банк), шт	69	180	79	328
Входящие платежные поручения (банк), шт	10	28	11	49
Документы приобретения (ТМЗ, работы, услуги), шт	22	37	8	67
Документы реализации (акты, накладные, ЭСФ), шт	32	81	20	133
Начисление заработной платы (кол-во месяцев/расчетов), операций	9	12	7	28
Приобретение Основных средств (ОС)	1	0	0	1
Приобретение Нематериальных активов (НМА)	1	0	0	1
Авансовые отчеты	1	0	0	1

При анализе имеющихся учетных данных выявлены обстоятельства:

Отражение операций по выбытию недвижимого имущества.

- По имеющимся сведениям, здание по балансовой стоимости выбыло из состава активов Товарищества. Вместе с тем отражение в бухгалтерском учете выбытия земельного участка, на котором расположено указанное здание, не произведено и требует проверки. *Необходимо привести данные бухгалтерского учета в соответствие фактическими данными.*

Отражение начисленной амортизации и операций с капиталом.

- Согласно имеющимся данным, сумма амортизации здания в размере отражена в составе неоплаченного капитала. Указанный способ учета требует проверки на соответствие характера операции, применяемым стандартам финансовой отчетности и учетной политике Товарищества. *Необходимо привести размер Уставного и собственного капитала в соответствие с фактическими данными.*

1.2. Цели и объем оказываемых услуг

Аудит и проверка бухгалтерского учета в 1С (Сплошной метод):

- Проверка 100% первичной документации на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан (Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).
- Анализ корректности отражения в 1С всех банковских операций (377 платежных поручений), поступлений (67 документов) и реализаций (133 документа).
- Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, налогов и социальных отчислений с доходов сотрудников (за все 28 месяцев начислений).
- Проверка правильности принятия к учету, классификации и начисления амортизации по приобретенному Основному средству (1 ед.) и Нематериальному активу (1 ед.), начисление амортизации.
- Проверка правомерности и полноты документов по авансовому отчету (1 шт.).
- Экспертиза закрытия периодов в 1С, выявление технологических ошибок проведения документов и несоответствий в аналитическом учете.

1.3. Сплошная инвентаризация всех активов:

Организация и непосредственное участие специалистов Исполнителя в проведении сплошной физической инвентаризации всех имеющихся активов заказчика (включая ТМЗ, основные средства, офисную технику и денежные средства на расчетном счете).

- Проведение сплошной сверки (инвентаризации расчетов) со всеми дебиторами и кредиторами компании по состоянию на дату проведения ревизии.
- Формирование в 1С сличительных ведомостей, актов инвентаризации.
- Отражение результатов инвентаризации в учете: подготовка обоснованных документов для законного оприходования излишков или списания недостач.

1.4. Результаты оказания услуг (Отчетность)

По итогам выполнения работ Исполнитель обязуется предоставить:

- Детализированный отчет (Аудиторское заключение) с описанием всех выявленных ошибок в 1С, оценкой налоговых рисков и практическими рекомендациями по исправлению учета.
- Пакет инвентаризационных документов (акты инвентаризации, сличительные ведомости), оформленных согласно законодательству РК.

2. Аудит финансовой отчетности

По результатам оказанных услуг Заказчику требуются аудиторские услуги, подготовленных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан согласно Закону Республики Казахстан №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 финансового года.

2.1. Услуги аудита финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2025 года оказываемые в соответствии с международными стандартами аудита и Закона Республики Казахстан № 304-I «Об аудиторской деятельности», предусматривают аудит годовой финансовой отчетности, состоящий из:

1) проведение аудита годовой финансовой отчетности за 2025 год ТОО «Grand Hall Unity», с целью выражения независимого мнения о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах;

2) проведение аудита годовой финансовой отчетности за 2025 годы ТОО «Grand Hall Unity», подготовленным в соответствии с перечнем, формами, утвержденными нормативным актом уполномоченного государственного органа Республики Казахстан согласно Закону РК №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

3) оказание сопутствующих услуг (без предоставления отчета), перечисленных ниже, в рамках проведения аудиторской проверки, стоимость которых включена в общую стоимость Услуг с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письмах руководству Заказчика подразумевает:

- предоставление рекомендаций по процессу подготовки финансовой отчетности;
- предоставление рекомендаций по методологии и результатам оценки основных средств (в случае ее проведения) в соответствии с учетной политикой Заказчика;
- предоставление рекомендаций по методологии и результатам оценки справедливой стоимости;
- презентация результатов аудита финансового года Заказчика за 2025 годы для членов Наблюдательного совета и руководства Заказчика, по запросу любого из указанных органов;
- представление предложений по усовершенствованию раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности Заказчика;
- проведение устных консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям;
- предоставление корректировочных проводок для отражения в бухгалтерском учете;
- оценку ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (в том числе, переоценку активов и обязательств, и по требованию Заказчика методов

и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг);

- оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности;

- анализ организации контроля за деятельностью аффилированных лиц Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- оценка соответствия деятельности Заказчика требованиям законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности;

- анализ методологии актуарных расчетов, использованных при составлении финансовой отчетности (в случае наличия требования о его проведении);

- оценка действующей учетной политики Заказчика, включая оценку ожидаемых кредитных убытков, ее соответствие применяемым методам и принципам бухгалтерского учета, нормам законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, представление предложений по ее усовершенствованию;

- анализ правильности формирования налогооблагаемой базы по видам налогов, исчисления и уплаты налогов и сборов, состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, соответствие систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства;

- проведение налогового обзора за 2025 год без предоставления налогового отчета, которое должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры (в особенности тех вопросов, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее существенна);

- обзор изменений стандартов МСФО, применимых к нам.

2.2. Прочие дополнительные условия:

Поставщик при оказании услуг должен соблюдать следующее:

- поставщик при необходимости выезжает по месту нахождения аффилированных лиц Заказчика для проведения аналитических аудиторских процедур, необходимых для выпуска финансовой отчетности;

- аудит будет проводиться в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Международными стандартами аудита (далее- МСА), включая принцип материальности и допустимой ошибки по отдельным счетам;

- заказчику будет немедленно сообщено о случаях неполного предоставления Поставщику требуемой информации. Вся информация о выявленных материальных ошибках будет предоставлена руководству Заказчика;

- аудиторские процедуры будут включать в себя оценку состояния бухгалтерского и налогового учета Заказчика, что и определит объем применяемой Аудитором выборки в ходе оказания Услуг;

- поставщик будет осуществлять свою работу по оказанию Услуг на основании документов, предоставленных Заказчиком;

- результатами оказания Услуг могут быть не только аудиторские отчеты, письма-руководству, но и письменная информация (отчеты и иные документы, а также консультации, как устные, так и письменные);

- включая проверку входящих остатков и пересчёт сравнительной информации за 2024 год в связи с исправлением ошибок прошлых периодов.

2.3. Результаты и сроки оказания Услуг

Поставщик должен передать Заказчику в установленные сроки следующие результаты оказания Услуг (аудиторские отчеты и письма руководству):

- Аудиторский отчет по финансовой отчетности Заказчика за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года подготовленный в соответствии с МСФО, представленный в тенге, на русском и казахском языках в 3-х экземплярах на каждом из указанных языков;

- Аудиторский отчет по финансовой отчетности Заказчика за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года подготовленный в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года на на русском и казахском языках в 3-х экземплярах на каждом из указанных языков;

- Письмо руководству по итогам аудита финансовых отчетностей Заказчика за год, 31 декабря 2025 года подготовленным в соответствии с МСФО, с подробным описанием результатов дополнительных обзоров и оценок, включенных в перечень Сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по устранению недостатков.

При этом письмо руководству Заказчика должно содержать существенные недостатки в системе внутреннего контроля Заказчика (при их наличии).

Под существенным недостатком понимается недостаток, при котором разработка или функционирование одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля не снижает до относительно низкого уровня риск того, что могут возникнуть искажения, вызванные ошибками или фальсификацией сумм, которые могут быть существенными в отношении аудируемой финансовой отчетности, и которые не будут своевременно выявлены работниками в процессе обычного осуществления предписанных им обязанностей, на русском и казахском языках в 3-х экземплярах на каждом из указанных языков.

По результатам аудита финансовой отчетности за 2025 годы Аудитор должен предоставить окончательный аудиторский отчет подготовленный в соответствии с формами, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 1 июля 2019 года до 31 декабря 2026 года.

Аудиторлық қызмет көрсетуге арналған техникалық ерекшелік

Жалпы мәліметтер және тексерілетін кезең

Қызметтердің атауы: бухгалтерлік және салықтық есепті үздіксіз әдіспен жүргізудің кешенді аудиті, 1С дерекқорын тексеру, барлық активтер мен компанияға толық физикалық түгендеу жүргізу және қаржылық есептілік аудиті.

Тексерілетін кезең: кешенді аудит 2023 жылғы 27 маусымнан бастап қазіргі уақытқа дейін және қаржылық есептілік аудиті 2025 жылға.

1. Кешенді аудит

1.1. Қаржылық көрсеткіштер және құжат айналымының көлемі

Орындаушы Тапсырыс берушінің 1С ақпараттық базасындағы барлық бастапқы құжаттар мен операцияларды мынадай белгіленген көлемдерге сәйкес үздіксіз (100%) тексеруді жүзеге асыруға міндетті:

Жылдар бойынша шаруашылық операциялардың көлемі:

Операцияның / құжаттың атауы	2023 жыл	2024 жыл	2025 жыл	Барлығы
Шығыс төлем тапсырмалары (банк), дана	69	180	79	328
Кіріс төлем тапсырмалары (банк), дана	10	28	11	49
Сатып алу құжаттары (ТМҚ, жұмыстар, қызметтер), дана	22	37	8	67
Іске асыру құжаттары (актілер, жүккұжаттар, ЭШФ), дана	32	81	20	133
Жалақыны есептеу (айлар/есептеулер саны), операциялары	9	12	7	28
Негізгі құралдарды (НҚ)	1	0	0	1
Материалдық емес активтерді (МЕА)	1	0	0	1
Аванстық есептер	1	0	0	1

Қолда бар есептік деректерді талдау кезінде мән жайлар анықталды:

Жылжымайтын мүліктің шығуы бойынша операцияларды көрсету.

- Қолда бар мәліметтер бойынша ғимарат баланстық құны бойынша серіктестік активтерінің құрамынан шығып қалған. Сонымен бірге, аталған ғимарат орналасқан жер учаскесінің шығуын бухгалтерлік есепте көрсету

жүргізілмеген және тексеруді қажет етеді. Бухгалтерлік есеп деректерін нақты деректерге сәйкестендіру қажет.

Есептелген амортизация мен капитал операцияларын көрсету.
- Қолда бар мәліметтерге сәйкес ғимараттың амортизация сомасы төленбеген капиталдың құрамында көрсетілген. Көрсетілген есепке алу тәсілі операция сипатының, қолданылатын қаржылық есептілік стандарттарына және серіктестіктің есеп саясатына сәйкестігін тексеруді талап етеді. Жарғылық және меншікті капиталдың мөлшерін нақты деректерге сәйкес келтіру қажет.

1.2. Көрсетілетін қызметтердің мақсаттары мен көлемі

1С бухгалтерлік есепті тексеру және аудит (үздіксіз әдіс):
- Бастапқы құжаттаманың 100% Қазақстан Республикасы заңнамасының талаптарына сәйкестігін тексеру ("бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы"ҚР Заңы).
- 1С барлық банктік операцияларды (377 төлем тапсырмасы), түсімдерді (67 құжат) және іске асыруларды (133 құжат) көрсетудің дұрыстығын талдау.
- Қызметкерлердің табыстарынан жалақыны, салықтарды және әлеуметтік аударымдарды есептеу мен төлеудің дұрыстығын тексеру (барлық 28 айлық есептеулер үшін).
- Сатып алынған негізгі құрал (1 бірлік) және материалдық емес актив (1 бірлік) бойынша амортизацияны есепке алудың, жіктеудің және есептеудің дұрыстығын тексеру, амортизацияны есептеу.
- Аванстық есеп бойынша құжаттардың заңдылығы мен толықтығын тексеру (1 дана).
- 1С кезеңдерінің жабылу сараптамасы, құжаттарды жүргізудің технологиялық қателіктерін және талдамалық есепте сәйкессіздіктерді анықтау.

1.3. Барлық активтерді үздіксіз түгендеу:

Орындаушы мамандарының Тапсырыс берушінің барлық қолда бар активтеріне (ТМҚ, негізгі құралдар, кеңсе техникасы және есеп айырысу шотындағы ақшалай қаражаттарды қоса алғанда) тұтас физикалық түгендеу жүргізуге тікелей қатысуы және ұйымдастырылуы.
- Тексеру жүргізу күніндегі жағдай бойынша компанияның барлық дебиторларымен және кредиторларымен үздіксіз салыстыру (есеп айырысуларды түгендеу) жүргізу.
- 1С-та салыстыру ведомостарын, түгендеу актілерін қалыптастыру.
- Есепте түгендеу нәтижелерін көрсету: артық кірістерді заңды кіріске алу немесе кемшіліктерді есептен шығару үшін негізделген құжаттарды дайындау.

1.4. Қызмет көрсету нәтижелері (есептілік)

Жұмыстарды орындау қорытындысы бойынша орындаушы мыналарды ұсынуға міндеттенеді:

- 1С-да анықталған барлық қателіктерді сипаттайтын, салық тәуекелдерін бағалайтын және Есепті түзету бойынша практикалық ұсыныстары бар егжей-тегжейлі есеп (аудиторлық қорытынды).
- ҚР заңнамасына сәйкес ресімделген түгендеу құжаттарының пакеті (түгендеу актілері, салыстыру ведомостары).

2. Қаржылық есептілік аудиті

Көрсетілген қызметтердің нәтижелері бойынша Тапсырыс берушіге 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жыл үшін "бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Қазақстан Республикасының №234 Заңына сәйкес, Қазақстан Республикасының уәкілетті мемлекеттік органының нормативтік актісімен бекітілген тізбеге, нысандарға сәйкес, Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (бұдан әрі – ХҚЕС) сәйкес дайындалған Аудиторлық қызметтер талап етіледі.

2.1. 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы "аудиторлық қызмет туралы" Қазақстан Республикасының № 304-I Заңы мен Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес көрсетілетін қаржылық есептілік аудитінің қызметтері мыналардан тұратын жылдық қаржылық есептілік аудитін көздейді:

1) барлық маңызды аспектілерде ХҚЕС сәйкес қаржылық есептілікті жасаудың дұрыстығы туралы тәуелсіз пікір білдіру мақсатында "Grand Hall Unity" ЖШС-нің 2025 жылғы жылдық қаржылық есептілігіне аудит жүргізу;

2) "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы"ҚР №234 Заңына сәйкес Қазақстан Республикасы уәкілетті мемлекеттік органының нормативтік актісімен бекітілген тізбеге, нысандарға сәйкес дайындалған "Grand Hall Unity" ЖШС-нің 2025 жылдарға арналған жылдық қаржылық есептілігіне аудит жүргізу;

3) аудиторлық тексеру жүргізу шеңберінде төменде санамаланған, құны қызметтердің жалпы құнына енгізілген, Тапсырыс берушінің басшылығына хаттарда олар бойынша тиісті ұсынымдар бере отырып, ілеспе қызметтер көрсету (есепті ұсынбай) мыналарды көздейді:

- қаржылық есептілікті дайындау процесі бойынша ұсыныстар беру;
- Тапсырыс берушінің есеп саясатына сәйкес негізгі құралдарды бағалаудың әдіснамасы мен нәтижелері бойынша (ол жүргізілген жағдайда) ұсынымдар беру;
- әділ құнды бағалаудың әдіснамасы мен нәтижелері бойынша ұсыныстар беру;

- көрсетілген органдардың кез келгенінің сұрауы бойынша Байқау кеңесінің мүшелері мен Тапсырыс беруші басшылығы үшін Тапсырыс берушінің 2025 жылғы қаржы жылы аудитінің нәтижелерін таныстыру;
- Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігіне ескертулерде ашуды жетілдіру бойынша ұсыныстар беру;
- аудит барысында консультациялар бойынша есептерді ұсынбай бухгалтерлік және салықтық есепке алу бойынша ауызша консультациялар өткізу;
- бухгалтерлік есепте көрсету үшін түзету сымдарын ұсыну;
- бухгалтерлік есепті жүргізуді және қаржылық есептілікті жасауды бағалау (оның ішінде активтер мен міндеттемелерді қайта бағалау және Тапсырыс берушінің талабы бойынша активтер мен міндеттемелерді түгендеуді жүргізу әдістері мен рәсімдері, оның ішінде дебиторлық және кредиторлық берешекті тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушілермен салыстырып тексеру);
- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша Тапсырыс берушінің ішкі бақылау және тәуекелдерді басқару жүйесінің барабарлығын бағалау;
- бухгалтерлік есепті жүргізуге және қаржылық есептілікті жасауға байланысты мәселелер бойынша Тапсырыс берушінің үлестес тұлғаларының қызметіне бақылауды ұйымдастыруды талдау;
- Тапсырыс беруші қызметінің Қазақстан Республикасының бухгалтерлік, салықтық есеп және қаржылық есептілік саласындағы заңнамасының талаптарына сәйкестігін бағалау;
- қаржылық есептілікті жасау кезінде пайдаланылған актуарлық есептердің әдіснамасын талдау (оны жүргізу туралы талап болған жағдайда);
- күтілетін кредиттік залалдарды бағалауды, оның қолданылатын бухгалтерлік есеп әдістері мен қағидаттарына, Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы заңнамасының нормаларына сәйкестігін қоса алғанда, Тапсырыс берушінің қолданыстағы есеп саясатын бағалау, оны жетілдіру жөнінде ұсыныстар беру;
- салық түрлері, салықтар мен алымдарды есептеу және төлеу бойынша салық салынатын базаны қалыптастырудың дұрыстығын талдау, бюджетпен және бюджеттен тыс қорлармен есеп айырысудың жай-күйі, бухгалтерлік және салықтық есепке алу жүйелерінің қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкестігі;
- бухгалтерлік және салықтық рәсімдерді қозғауға тиіс салықтық есепті ұсынбай 2025 жылға салықтық шолу жүргізу (әсіресе салықтық тәуекелдердің туындау мүмкіндігі аса маңызды болатын мәселелер);
- бізге қолданылатын ХҚЕС стандарттарының өзгерістеріне шолу.

2.2. Басқа қосымша шарттар:
Қызмет көрсету кезінде жеткізуші мыналарды сақтауы керек:

- өнім беруші қажет болған жағдайда қаржылық есептілікті шығару үшін қажетті Талдамалық аудиторлық рәсімдерді жүргізу үшін Тапсырыс берушінің үлестес тұлғаларының орналасқан жеріне барады;
- аудит жекелеген шоттар бойынша материалдылық және жол берілетін қателік қағидатын қоса алғанда, Қазақстан Республикасының заңнамасына және халықаралық аудит стандарттарына (бұдан әрі-ХАС) сәйкес жүргізілетін болады;
- Тапсырыс берушіге Жеткізушіге қажетті ақпаратты толық ұсынбаған жағдайлар туралы дереу хабарланатын болады. Анықталған материалдық қателер туралы барлық ақпарат Тапсырыс берушінің басшылығына беріледі;
- аудиторлық рәсімдер Тапсырыс берушінің бухгалтерлік және салықтық есебінің жай-күйін бағалауды қамтиды, бұл қызмет көрсету барысында аудитор қолданатын іріктеменің көлемін анықтайды;
- өнім беруші Тапсырыс беруші ұсынған құжаттар негізінде қызмет көрсету бойынша өз жұмысын жүзеге асыратын болады;
- қызмет көрсету нәтижелері тек аудиторлық есептер, басшылыққа хаттар ғана емес, сонымен қатар жазбаша ақпарат (есептер мен өзге де құжаттар, сондай-ақ ауызша да, жазбаша да консультациялар) болуы мүмкін;
- өткен кезеңдердегі қателерді түзетуге байланысты бастапқы қалдықтарды тексеруді және 2024 жылға арналған салыстырмалы ақпаратты қайта ұсынуды қоса алғанда.

2.3. Қызмет көрсету нәтижелері мен мерзімдері

Өнім беруші Тапсырыс берушіге белгіленген мерзімде қызмет көрсетудің мынадай нәтижелерін (аудиторлық есептер мен басшылыққа хаттар) беруге тиіс:

-Тапсырысшының 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын жылға арналған қаржылық есептілігі бойынша теңгемен ұсынылған, көрсетілген тілдердің әрқайсысында орыс және қазақ тілдерінде 3 данада ұсынылған аудиторлық есеп;

-Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 1 шілдедегі №665 бұйрығымен бекітілген нысандарға сәйкес көрсетілген тілдердің әрқайсысында орыс және қазақ тілдерінде 3 данада дайындалған 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталатын Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігі бойынша аудиторлық есеп;

- 2025 жылғы 31 желтоқсандағы Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігі аудитінің қорытындылары бойынша басшылыққа ХҚЕС-ке сәйкес әзірленген, кемшіліктерді жою жөнінде тиісті ұсынымдар бере отырып, ілеспе қызметтер тізбесіне енгізілген қосымша шолулар мен бағалаулардың нәтижелерін егжей-тегжейлі сипаттай отырып хат.

Бұл ретте Тапсырыс берушінің басшылығына хат Тапсырыс берушінің ішкі бақылау жүйесінде (олар болған кезде) елеулі кемшіліктерді қамтуға тиіс.

Елеулі кемшілік деп ішкі бақылау жүйесінің бір немесе бірнеше компоненттерінің әзірленуі немесе жұмыс істеуі аудиттелетін қаржылық есептілікке қатысты елеулі болуы мүмкін қателіктерден немесе сомалардың бұрмалануынан туындаған бұрмалануларды туындау қаупін салыстырмалы түрде төмен деңгейге дейін төмендетпейтін және қызметкерлер белгіленген қаржылық есептілікті қалыпты жүзеге асыру процесінде уақтылы анықтамайтын кемшілік түсініледі. аталған тілдердің әрқайсысында 3 данада орыс және қазақ тілдерінде.

2025 жылғы қаржылық есептілік аудитінің нәтижелері бойынша Аудитор Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2019 жылғы 1 шілдедегі № 665 бұйрығымен 2026 жылғы 31 желтоқсанға дейін бекітілген нысандарға сәйкес дайындалған түпкілікті аудиторлық есепті ұсынуға тиіс.