

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ

по лоту «Услуги консультационные в области налогообложения (Консультационные услуги по внедрению и применению систем электронного аудита и горизонтального мониторинга)»

I. Объём услуг

Основанием для разработки системы внутреннего контроля в сфере налогового учета является: положения Налогового кодекса РК о предоставлении налогоплательщиками на электронных носителях данных программного обеспечения, предназначенного для автоматизации бухгалтерского и налогового учетов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением):

1. Цель

1.1 Разработка форм управленческой отчетности в целях обеспечения внутреннего контроля в сфере налогового учета и обеспечение соответствия требованиям, предъявляемым к е-аудиту.

1.2 Повышение качества внутреннего контроля в сфере налогового учета через применение форм управленческой отчетности.

2. Задачи:

2.1 Разработка форм управленческой отчетности в целях внутреннего контроля в сфере налогового учета, в том числе, для обеспечения:

- полноты данных
- достоверности данных
- целостности данных
- сверки данных бухгалтерского и налогового учета (НДС, КПН)
- прогнозирования налоговых обязательств
- соблюдение основных принципов использования е-аудита, предусмотренных регламентами ОЭСР.

2.2 Анализ применяемых методов и инструментов внутреннего контроля в процессе налогового учета.

2.3 Определение требований пользователей к формам и содержанию управленческих отчетов в целях проверки и контроля в сфере налогового учета.

2.4 Определение необходимой нормативно-методической базы для внедрения системы внутреннего контроля в сфере налогового учета.

2.5 Предложения по вариантам технико-технологического решения, способствующего автоматизации и совершенствованию процесса внутреннего контроля в сфере налогового учета по следующим направлениям:

- по вычетам/невыветам;
- по вычетам по фиксированным активам;
- по налогам начисленным в пределах уплаченных.

2.6 Определение индикаторов, характеризующих эффективность процессов налогового учета с указанием способа оценки указанных индикаторов и целевых значений оценки по результатам проекта.

2.7 Разработка алгоритмов сверки данных налогового и бухгалтерского учета и моделей управленческих отчетов для проверки данных.

3. Состав услуг по проекту:

3.1 Обследование и анализ текущего состояния системы внутреннего контроля в сфере налогового и бухгалтерского учета, в том числе:

- перечень требований структурных подразделений как результат анкетирования и интервьюирования;
- описание недостатков и достоинств существующего бухгалтерского и налогового учета и иных процессов, затрагиваемых внедрением системы е-аудита с указанием критериев оценки системы поддержки е-аудита, по которым будут сравниваться технологические решения;
- список не менее 5 индикаторов, для возможности количественной и денежной оценки эффектов от разработки и внедрения;
- способы проверки полноты и достоверности данных налогового учета;
- виды проверочных отчетов, порядок их составления;
- ключевые показатели эффективности Заказчика, на которые повлияет внедрение е-аудита;
- нормативно-методическая база: инструкции, указания для сотрудников, участвующих в подготовке налоговой отчетности и др.

3.2 Анализ «типичных» ошибок, возникающих при формировании данных для налогового учета, с этой целью: анализ отражения отдельных хозяйственных операций в бухгалтерском учете для выявления достаточности уровня детализации:

3.3 Внесение изменений в модель учета отдельных хозяйственных операций: расширение аналитических признаков, порядок обработки первичных документов, в целях повышения достоверности и полноты сбора данных налогового учета.

При обследовании Подрядчик также должен использовать методы анкетирования и интервьюирования ключевых пользователей Заказчика.

3.4 Определение методов (способов) внутреннего контроля в сфере налогового учета, в том числе:

- проверка полноты заполнения форм налоговой отчетности;
- проверка обоснованности применения налоговых льгот;
- проверка правильности отражения показателей, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы;
- предварительная оценка налоговых расчетов с точки зрения достоверности отдельных отчетных показателей;
- сквозной арифметический контроль соответствия сумм значений показателей приложений с итоговым значением показателя в основной налоговой форме (например, при заполнении Декларации по корпоративному подоходному налогу с применением отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов);
- логическая проверка показателей налоговой отчетности по одному виду налогов с показателями деклараций по другим видам налогов;
- проверка логической связи между показателями налоговой отчетности заданного периода с показателями предыдущего отчетного периода;
- проверка согласованности показателей, повторяющихся в бухгалтерской отчетности и в налоговых расчетах;
- создание системы мониторинга системы бухгалтерского учета по фактам внесения изменений (дополнений, удалений) бухгалтерских записей, которые влекут изменение расчетных (итоговых) показателей налоговой отчетности за заданный период;
- формирование аналитических отчетов по определению потенциальных рисков, связанных с изменениями значений показателей, влияющих на налогооблагаемую базу;
- определение перечня расчетных показателей налоговой отчетности, по которым будут формироваться аналитические отчеты о потенциальных рисках.

Формы управленческой отчетности в сфере налогового учета должны быть согласованы со всеми заинтересованными подразделениями и утверждены внутренним актом Компании.

3.5 Разработка требований к системе внутреннего контроля в сфере налогового учета (требования к достоверности данных). В том числе, например,:

- контроль правильности отнесения основного средства к налоговой группе фиксированного актива согласно классификации, определенной «Классификатором основных фондов Государственного классификатора РК»

- контроль сумм вычетов по отдельным позициям налоговой отчетности, по которым в Налоговом Кодексе установлены лимиты (расчеты) в процентах или в месячных расчетных показателях;
- контроль сроков (определение календарной даты) уплаты налогов и других обязательных платежей.

3.6 Разработка форм управленческой отчетности и необходимой нормативно-методической базы для формирования системы внутреннего контроля в сфере налогового учета, в том числе:

- определение формата и содержания управленческих отчетов;
- разработка алгоритмов сверки данных налогового и бухгалтерского учета;
- создание дополнительных аналитических проверочных отчетов;
- подготовка инструкций и указаний по составлению отчетов;

3.7 Автоматическое формирование проверочных отчетов (сверка данных БУ и НУ).

4. Ожидаемые результаты

4.1 Вследствие оказания услуг Заказчик получит дополнительные способы и инструменты внутреннего контроля в сфере налогового учета.

4.2 Результатом оказания услуг будут являться:

- согласованный отчет об обследовании текущего состояния процессов внутреннего контроля;
- проекты нормативно-методических документов, обеспечивающих систему внутреннего контроля в сфере налогового учета;
- технические решения по автоматизации отчетов в системе SAP, обеспечивающих сверку данных налогового и бухгалтерского учета.

II. Сроки выполнения услуг

1.1 Весь комплекс услуг, указанных в пункте 3 выше должен быть завершен до **31.12.2017** года.

1.2 Услуги будут считаться полностью выполненными после согласования с Заказчиком форм управленческих отчетов, нормативных и методических документов по формированию системы внутреннего контроля в сфере налогового учета, установленном порядке.

1.3 Срок гарантийной поддержки выполненных работ составляет **6 месяцев**.

Для подтверждения выполнения работ, Исполнитель должен обеспечить выполнение состава работ, приведенного в таблице 1.

№ этапа	Наименование этапа	Длительность, календарное время	Результат услуг
1.	Обследование, методологическое проектирование	1 месяца от даты старта проекта	Документ «Отчет об обследовании»
2.	Разработка требований к системе внутреннего контроля в сфере налогового учета	3 месяцев от даты старта проекта	Приняты Заказчиком технические решения по автоматизации отчетов, обеспечивающих сверку данных налогового и бухгалтерского учета в системе SAP
3.	Разработка форм управленческой отчетности и необходимой нормативно-методической базы для формирования системы внутреннего контроля в сфере налогового учета	4 месяцев от даты старта проекта	Согласованные с Заказчиком Формы управленческой отчетности и необходимой нормативно-методической базы для формирования системы внутреннего контроля в сфере налогового учета
4.	Сдача результатов работ	5 месяцев от даты старта проекта	Подписанный Заказчиком Акт-приема работ и услуг

III. Иные требования

Потенциальному исполнителю в целях качественного оказания вышеперечисленных услуг необходимо:

1. Общие требования к Исполнителю

1.1 Исполнитель должен иметь знания специфики работы Компании и иметь опыт работы в нефтегазодобывающей отрасли.

Исполнитель должен подтвердить знания и опыт путем предоставления списка выполненных проектов в сфере бухгалтерского учета и управленческой отчетности в нефтегазодобывающей отрасли.

1.2 Технические решения должны быть применены в соответствии с требованиями настоящей ТС.

1.3. Все проектные и технические решения, должны быть согласованы с Заказчиком.

1.4 Отчет должен быть представлен в 3-х экземплярах в бумажном варианте и 2-х экземплярах в формате PDF (Acrobat Reader) и формате исходных данных на электронном носителе (USB-накопитель).

2. Требования к членам проектной команды

2.1 Исполнитель должен предоставить проектную команду, которая должна включать следующих членов:

- Руководитель проекта - 1 специалист;
- Консультант по модулю SAP FI - 1 специалист;
- Аналитик - 1 специалист;
- Разработчик - 2 специалиста;
- Эксперт в налоговой и аудиторской сфере - 2 специалиста.

2.2 В состав проектной команды должен быть включен специалист, прошедший обучение в области управления проектами на основе стандарта PMP.

2.4 В состав проектной команды должны быть включены не менее одного специалиста, имеющих опыт внедрение налогового учета в ИС SAP (предоставить копии договоров/актов).

2.5 Наличие в команде Исполнителя не менее двух экспертов – практиков, имеющих опыт работы в сфере налогового и бухгалтерского учета (подтвердить резюме).

2.6 Специалисты Исполнителя должны иметь сертификаты, выданные производителем программного обеспечения SAP AG. В целях подтверждения соответствия указанному требованию Исполнитель должен предоставить резюме специалистов и нотариально засвидетельствованные копии сертификатов по следующим направлениям:

- не менее 1 (одного) специалиста, имеющих сертификат SAP по модулю FI (SAP Certified Application Associate - Financial Accounting with SAP ERP 6.0 EHP5 и выше);

- не менее 1 (одного) специалиста, имеющий сертификат SAP по системе SAP BI – (Certified Application Associate- Business Intelligence with SAP NetWeaver 7.0 и выше);

- не менее 2 (двух) специалистов, имеющих сертификат SAP по разработке – (SAP Certified Development Associate- ABAP with SAP NetWeaver 7.31 и выше).

2.7 В состав проектной команды должен быть включен специалист, имеющий сертификат на соответствие стандарту ISO 9001:2008 «Системы менеджмента качества».

Директор департамента налогового учета



А. Сансызбаев