ТЕХНИКАЛЫҚ СИПАТТАМА

1265479 сатып алу бойынша
Ашық тендер тәсілімен

Лот № 1 (49-1 У, 4565666) Актуариат қызметтері

Тапсырыс беруші: "Ембімұнайгаз" АҚ
Ұйымдастырушы: "Ембімұнайгаз" АҚ

1. ТЖҚ қысқаша сипаттамасы

Атауы	**Мәні**
Жол нөмірі	49-1 У
Атауы және қысқаша сипаттамасы	Актуариат қызметтері, Актуарлық қызметтер (есептеу, кеңес беру және сол сияқтылар)
Қосымша сипаттама	«Ембімұнайгаз» АҚ 2027-2029 жылдарға актуарийлерді (қызметкерлердің зейнетақылық және борыштық міндеттемелерін) бағалау.
Саны	1.000
Өлшем бірлігі	-
Жеткізу орны	ҚАЗАҚСТАН, Атырау облысы, Атырауская область
Жеткізу шарттары	-
Жеткізу мерзімі	01.2027 бастап 01.2029 дейін (қоса алғанда)
Төлем шарттары	Алдын ала төлем - 0%, Аралық төлем - 100%, Соңғы төлем - 0%

2. Сипаттамасы және талап етілетін функционалдық, техникалық, сапалық және пайдалану сипаттамалары

1. ЖАЛПЫ ЕРЕЖЕЛЕР

1.1. Тапсырыс беруші – «Ембімұнайгаз» АҚ.

1.2. Орындаушы – Тапсырыс берушімен жасалған қызметтерді сатып алу туралы шарт бойынша қызметтер көрсететін кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыратын жеке тұлға / заңды тұлға / консорциум.

1.3. Қызметтер көрсету мерзімі – Шартқа сәйкес.

1.4. Қызметтер көрсету орны: Қазақстан Республикасы, Атырау қ., Уәлиханов к-сі, 1-құрылыс. Есептеу жұмыстары Орындаушының орналасқан жері бойынша орындалуы мүмкін; нәтижелердің таныстырылымы осы техникалық ерекшеліктің 6-бөліміне сәйкес өткізіледі.

1.5. Бағалау актуарлық бағалау әдісін және міндеттемелердің дисконттау мөлшерлемесіне сезімталдығын талдауды қолдана отырып, тиісті есепті күнге қолданыстағы редакциядағы Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарты (IAS) 19 «Қызметкерлерге сыйақылар» (бұдан әрі – IAS 19) талаптарына сәйкес жүргізіледі.

2. МАҚСАТЫ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕРІ

2.1. Мақсаты: IAS 19 талаптарына сәйкес 2026 жылғы 31 желтоқсандағы, 2027 жылғы 31 желтоқсандағы және 2028 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Тапсырыс берушінің қызметкерлері мен зейнеткерлеріне сыйақылар бойынша міндеттемелеріне және олармен байланысты шығыстарға актуарлық бағалау жүргізу.

2.2. Орындаушының міндеті: Тапсырыс берушінің қаржылық есептілігін дайындау үшін IAS 19-ға сәйкес қаржылық деректердің ашып көрсетілуін қамтамасыз ету мақсатында Тапсырыс берушінің міндеттемелерін, актуарлық пайдалары мен залалдарын бағалау.

Орындаушы мыналарды орындауы қажет:

1) Тапсырыс берушінің әлеуметтік сипаттағы төлемдерін регламенттейтін нормативтік құжаттарға 2026 жылғы 31 желтоқсандағы, 2027 жылғы 31 желтоқсандағы және 2028 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша талдау жүргізу және төлемдердің әрбір түрінің IAS 19 бойынша жіктелуін негіздеу;

2) төлемдердің әрбір түрі бойынша міндеттемелердің келтірілген құнын анықтау;

3) ағымдағы қызметтер құнын, өткен кезеңдердегі қызметтер құнын, пайыздық шығындарды және актуарлық пайдалар мен залалдарды анықтау;

4) Тапсырыс беруші мен аудиторға дисконттау мөлшерлемесінің негіздемесі мен есептеуін ұсыну;

5) IAS 19-ға сәйкес қажетті басқа да есептеулерді жүргізу;

6) IAS 19 талап ететін қажетті ашып көрсетулер мен бюджеттеуге арналған болжамды деректерді қамтитын актуарлық есепті ұсыну;

7) Тапсырыс берушінің сыртқы аудиторы тексеру жүргізген кезде бағалау нәтижелерін сүйемелдеу.

3. АКТУАРЛЫҚ ЕСЕП

Актуарлық есеп IAS 19-ға сәйкес қажетті ақпаратты, атап айтқанда мыналарды қамтуы тиіс:

3.1. актуарлық бағалауға қатысты жалпы мәліметтер;

3.2. AMS (Actuarial Mathematics and Statistics) сертификаты бар маман әзірлеген міндеттемелерді бағалаудың актуарлық моделінің сипаттамасы;

3.3. бағалау жүргізу үшін қабылданған актуарлық әдістер мен болжамдардың сипаттамасы, негіздемесі және кесте нысанында ашып көрсетілуі, оның ішінде дисконттау мөлшерлемесін, жалақының өсу қарқынын, өлім-жітімді, кадрлар тұрақсыздығын ашып көрсету, бірақ олармен шектелмей (AMS сертификаты бар маман орындайды);

3.4. Тапсырыс берушінің қызметкерлері мен зейнеткерлеріне төлемдерді регламенттейтін нормативтік құжаттардың баптарын бағалау бойынша алынған нәтижелер мен қорытындылар;

3.5. бағалау нәтижелерінің мәтіндік және кестелік нысандағы толық сипаттамасы;

3.6. есепті күнгі қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелерді бағалау нәтижелері;

3.7. есепті кезеңдегі қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің қозғалысы;

3.8. шығыстар/кірістер сомасының пайда немесе залалда және өзге жиынтық кірісте көрсетілуі;

3.9. есепті кезеңдегі пайда немесе залалдағы шығыстардың/кірістердің күтілетін сомасы;

3.10. бес жылдық кезеңдегі төлемдердің күтілетін сомасы;

3.11. бөлімшелер бөлінісіндегі ағымдағы қызметтер құны;

3.12. келесі 12 ай ішінде күтілетін төлемдер;

3.13. AMS сертификаты бар маман орындаған елеулі болжамдар үшін сезімталдықтың сандық талдауы (негізгі болжамдардағы өзгерістердің міндеттемелердің баланстық құнына әсері);

3.14. болашақ жылдар ішінде белгіленген төлемдері бар зейнетақы бағдарламасына күтілетін төлемдер немесе жарналар;

3.15. Тапсырыс берушінің сұрауы бойынша анықтамалық және өзге де ақпарат;

3.16. есепті PAR (Preparation of Actuarial Reports) сертификаты бар маман дайындайды және оған лицензияның нөмірі мен күні көрсетіле отырып, сақтандыру нарығында актуарийлік қызметті жүзеге асыруға лицензиясы бар актуарий қол қояды.

4. КЕЗЕҢДЕР МЕН МЕРЗІМДЕР

4.1. Қызметтер мынадай кезеңдер бойынша көрсетіледі:

Кезең	Есепті күн	Алдын ала есептеу	Түпкілікті есептеу	Қорытынды есеп
1	31.12.2026	05.01.2027 дейін	07.01.2027 кешіктірмей	31.01.2027 дейін
2	31.12.2027	25.12.2027 дейін	07.01.2028 кешіктірмей	31.01.2028 дейін
			07.01.2029	

3	31.12.2028	25.12.2028 дейін	кешіктірмей	31.01.2029 дейін

4.2. Алдын ала есеп есепті жылға күтілетін төлемдер және соңғы қолжетімді күнгі дисконттау мөлшерлемесі негізінде дайындалады. Тапсырыс беруші бастапқы деректерді Орындаушыға есепті жылдың 10 желтоқсанынан кешіктірмей, 1-кезең бойынша – Шарт жасалған күннен бастап 2 (екі) жұмыс күнінен кешіктірмей ұсынады.

4.3. Түпкілікті есеп:

1) есепті жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жаңартылған дисконттау мөлшерлемесі мен өзге де нарықтық болжамдарды қолдана отырып дайындалады;

2) Тапсырыс беруші хабарлаған есепті жылғы желтоқсандағы елеулі оқиғаларды ескереді;

3) алдын ала есеппен салыстыруды қамтиды;

4) есепті жылдан кейінгі жылдың 7 қаңтарынан кешіктірілмей ұсынылады. Тапсырыс берушінің сыртқы аудиторының ескертулері болған жағдайда Орындаушы түзетулер енгізеді және нақтыланған түпкілікті есепті ескертулер алынған күннен бастап 3 жұмыс күні ішінде қосымша ақысыз ұсынады.

5. СЫРТҚЫ АУДИТОРМЕН ӨЗАРА ІС-ҚИМЫЛ

5.1. Орындаушы Шарттың бағасы шегінде:

1) Тапсырыс берушінің сыртқы аудиторына есептеулерді, таратып жазуларды және есептеу файлдарын ұсынады;

2) аудитордың сұрауларына 2 жұмыс күні ішінде жауап береді;

3) қажет болған жағдайда кездесулерге (бетпе-бет немесе онлайн форматта) қатысады;

4) аудитордың негізделген ескертулері бойынша Есепке қосымша ақысыз түзетулер енгізеді.

6. ТАНЫСТЫРЫЛЫМ

6.1. Орындаушы жыл сайын түпкілікті есепті ұсынғаннан кейін бағалау нәтижелерінің таныстырылымын Атырау қаласында бетпе-бет форматта немесе тараптардың келісімі бойынша онлайн режимде өткізеді. Таныстырылымның ұзақтығы кемінде 4 (төрт) сағат.

6.2. Таныстырылым бағалау нәтижелерін, әдістерді, болжамдарды, алдыңғы есепті күнмен салыстырғандағы өзгерістер мен олардың себептерін, сондай-ақ сұрақтарға жауаптарды қамтиды.

7. ҰСЫНУ НЫСАНЫ

7.1. Есеп орыс тілінде ұсынылады.

7.2. Электрондық түрде: *.docx, *.xlsx (формулалары сақталған), *.pdf (қол қойылған нұсқасы) форматтарында.

7.3. Қағаз жеткізгіште: 4 (төрт) данада.

8. ҚАБЫЛДАУ ТӘРТІБІ

8.1. Әрбір кезең бойынша көрсетілген қызметтер актісіне түпкілікті есеп ұсынылғаннан және таныстырылым өткізілгеннен кейін қол қойылады.

8.2. Осы техникалық ерекшеліктің талаптарына сәйкес келмейтін есепті Тапсырыс беруші қабылдамайды және Орындаушыға пысықтауға қайтарады, пысықтау 3 (үш) жұмыс күні ішінде қосымша ақысыз орындалады.

3. Нормативтік-техникалық құжаттар

№ р/с	Атауы
1	Қаржылық есептіліктің халықаралық стандартына (IAS) 19 «Қызметкерлерге сыйақылар» сәйкес

Қол қойған Жубаев Данияр Берикович

Қол қойылған күні 23.10.2026

Құжат «Самұрық-Қазына» АҚ сатып алу веб-порталымен құрылған
Документ сформирован веб-порталом закупок АО «Самрук-Қазына»

ТЕХНИЧЕСКАЯ СПЕЦИФИКАЦИЯ

по закупке 1265479
способом Открытый тендер

Лот № 1 (49-1 У, 4565666) Услуги актуариев

Заказчик: Акционерное общество "Эмбамунайгаз"

Организатор: Акционерное общество "Эмбамунайгаз"

1. Краткое описание ТРУ

Наименование	**Значение**
Номер строки	49-1 У
Наименование и краткая характеристика	Услуги актуариев, Услуги актуариев (расчет, консультации и аналогичное)
Дополнительная характеристика	Оценка актуарии (пенсионной задолженности и задолженности работников) АО "Эмбамунайгаз" на 2027-2029 гг.
Количество	1.000
Единица измерения	-
Место поставки	КАЗАХСТАН, Атырауская область, Атырауская область
Условия поставки	-
Срок поставки	с 01.2027 по 01.2029 (включительно)
Условия оплаты	Предоплата - 0%, Промежуточный платеж - 100%, Окончательный платеж - 0%

2. Описание и требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Заказчик - АО «Эмбамунайгаз».

1.2. Исполнитель - физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность/ юридическое лицо/консорциум, которое(-ый) оказывает услуги по договору о закупке услуг, заключенный с Заказчиком.

1.3. Срок оказания услуг – в соответствии с Договором.

1.4. Место оказания услуг: Республика Казахстан, г. Атырау ул. Уәлиханова, строение 1. Расчётные работы могут выполняться по месту нахождения Исполнителя; презентация результатов проводится в соответствии с разделом 6 настоящей технической спецификации.

1.5. Оценка проводится с использованием метода актуарной оценки и анализа чувствительности обязательств к ставке дисконтирования в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в редакции, действующей на соответствующую отчётную дату (далее – IAS 19).

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ

2.1. Цель: проведение актуарной оценки обязательств Заказчика по вознаграждениям работникам и пенсионерам Заказчика и связанных с ними расходов по состоянию на 31 декабря 2026 года, 31 декабря 2027 года и 31 декабря 2028 года согласно требованиям IAS 19.

2.2. Задача Исполнителя: осуществление оценки обязательств, актуарных прибылей и убытков Заказчика в целях обеспечения раскрытия финансовых данных в соответствии с IAS 19 для подготовки финансовой отчётности Заказчика.

Исполнителю необходимо:

1) произвести анализ нормативных документов, регламентирующих выплаты социального характера Заказчика, по состоянию на 31 декабря 2026 года, 31 декабря 2027 года и 31 декабря 2028 года и обосновать классификацию каждого вида выплат по IAS 19;

2) определить приведённую стоимость обязательств по каждому виду выплат;

3) определить стоимость текущих услуг, стоимость услуг прошлых периодов, затраты на проценты и актуарные прибыли и убытки;

4) представить Заказчику и аудитору обоснование и расчёт ставки дисконтирования;

5) провести другие расчёты, необходимые согласно IAS 19;

6) представить актуарный отчёт с необходимыми раскрытиями, требуемыми IAS 19, и прогнозными данными для бюджетирования;

7) сопровождать результаты оценки при проверке внешним аудитором Заказчика.

3. АКТУАРНЫЙ ОТЧЁТ

Актуарный отчёт должен содержать необходимую информацию в соответствии с IAS 19, в частности:

3.1. общие сведения касательно актуарной оценки;

3.2. описание актуарной модели оценки обязательств, разработанной специалистом, имеющим сертификат AMS (Actuarial Mathematics and Statistics);

3.3. описание, обоснование и раскрытие в табличной форме актуарных методов и допущений, принятых для проведения оценки, включая, но не ограничиваясь раскрытием ставки дисконтирования, ставки роста заработной платы, смертности, текучести кадров (выполняется специалистом, имеющим сертификат AMS);

3.4. полученные результаты и выводы по оценке статей нормативных документов, регламентирующих выплаты работникам и пенсионерам Заказчика;

3.5. подробное описание результатов оценивания в текстовой и табличной форме;

3.6. результаты оценки обязательств по вознаграждениям работникам на отчётную дату;

3.7. движение обязательств по вознаграждениям работникам за отчётный период;

3.8. отражение суммы расходов/доходов в прибылях и убытках и в прочем совокупном доходе;

3.9. ожидаемая сумма расходов/доходов в прибылях и убытках в отчётном периоде;

3.10. ожидаемая сумма выплат за пятилетний период;

3.11. стоимость текущих услуг в разрезе подразделений;

3.12. ожидаемые выплаты в течение следующих 12 месяцев;

3.13. количественный анализ чувствительности для значительных допущений (влияние изменений в основных допущениях на балансовую стоимость обязательств), выполненный специалистом, имеющим сертификат AMS;

3.14. ожидаемые платежи или взносы в пенсионную программу с установленными выплатами в течение будущих лет;

3.15. справочная и иная информация по запросу Заказчика;

3.16. отчёт подготавливается специалистом, имеющим сертификат PAR (Preparation of Actuarial Reports), и подписывается актуарием, имеющим лицензию на осуществление актуарной деятельности на страховом рынке, с указанием номера и даты лицензии.

4. ЭТАПЫ И СРОКИ

4.1. Услуги оказываются по следующим этапам:

Этап	Отчётная дата	Предварительный расчет	Окончательный расчет	Финальный отчет
1	31.12.2026	до 05.01.2027	не позднее 07.01.2027	до 31.01.2027
2	31.12.2027	до 25.12.2027	не позднее 07.01.2028	до 31.01.2028
3	31.12.2028	до 25.12.2028	не позднее 07.01.2029	до 31.01.2029

4.2. Предварительный отчёт подготавливается на основе ожидаемых выплат за отчётный год и ставки дисконтирования на последнюю доступную дату. Заказчик предоставляет Исполнителю исходные данные не позднее 10 декабря отчётного года, по Этапу 1 – не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты заключения Договора.

4.3. Окончательный отчёт:

1) подготавливается с применением ставки дисконтирования и иных рыночных допущений, обновлённых по состоянию на 31 декабря отчётного года;

2) учитывает существенные события декабря отчётного года, сообщённые Заказчиком;

3) содержит сверку с предварительным отчётом;

4) предоставляется не позднее 7 января года, следующего за отчётным. При наличии замечаний внешнего аудитора Заказчика Исполнитель вносит исправления и предоставляет уточнённый окончательный отчёт в течение 3 рабочих дней с даты получения замечаний без дополнительной оплаты.

5. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ

5.1. Исполнитель в рамках цены Договора:

1) предоставляет внешнему аудитору Заказчика расчёты, расшифровки и расчётные файлы;

2) отвечает на запросы аудитора в течение 2 рабочих дней;

3) при необходимости участвует во встречах (очно или онлайн);

4) вносит в Отчёт корректировки по обоснованным замечаниям аудитора без дополнительной оплаты.

6. ПРЕЗЕНТАЦИЯ

6.1. Исполнитель ежегодно после предоставления окончательного отчёта проводит презентацию результатов оценки продолжительностью не менее 4 (четырёх) часов очно в г. Атырау или по согласованию сторон в режиме онлайн.

6.2. Презентация включает результаты оценки, методы, допущения, изменения по сравнению с предыдущей отчётной датой и их причины, а также ответы на вопросы.

7. ФОРМА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

7.1. Отчёт представляется на русском языке.

7.2. В электронном виде: в форматах *.docx, *.xlsx (с сохранёнными формулами), *.pdf (подписанная версия).

7.3. На бумажном носителе: в 4 (четырёх) экземплярах.

8. ПОРЯДОК ПРИЁМКИ

8.1. Акт оказанных услуг по каждому этапу подписывается после предоставления окончательного отчёта и проведения презентации.

8.2. Отчёт, не соответствующий требованиям настоящей технической спецификации, Заказчиком не принимается и возвращается Исполнителю на доработку, которая выполняется в течение 3 (трех) рабочих дней без дополнительной оплаты.

3. Нормативно-технические документы

№ п/п	Наименование
1	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Подписал Жубаев Данияр Берикович

Дата подписания 23.10.2026