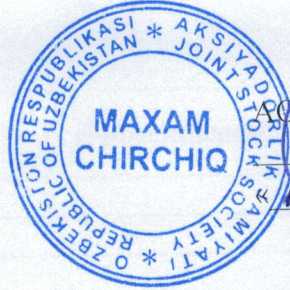


АО «МАХАМ-ШИРЧИҚ»



УТВЕРЖДАЮ

Финансовый директор  
АО «МАХАМ-ШИРЧИҚ»  
Хайкович М.С.

« 01 » 2022 г.

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

По выбору аудиторской организации для проведения аудиторской проверки финансовой отчетности АО «МАХАМ-ШИРЧИҚ», подготовленный по Национальному Стандарту Бухгалтерского Учета (НСБУ) Республики Узбекистан по итогам 2021 года.

город Чирчик  
2022 год

## СОДЕРЖАНИЕ

Раздел/ подраздел	Наименование	Стр.
Раздел 1.	Общие сведения	
Раздел 2.	Цели и задачи	
Раздел 3.	Этапы проекта	
Раздел 4.	Основные условия	
Раздел 5.	Результаты оказания услуг и порядок их сдачи и приемки	
Раздел 6.	Требования к составу закупочной документации	
Раздел 7.	Требования к претенденту (Исполнителю)	
Раздел 8.	Требования по объему гарантий качества работ и услуг	
Раздел 9.	Рекомендации по составлению технико-коммерческого предложения	
Раздел 10.	Ответственность претендента за надлежащую подготовку предложения	

## 1. Общие сведения

### 1.1. Наименование проекта:

Для проведения аудита финансовой отчетности АО «Махам-Чирчиқ», подготовленной в соответствии с Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (НСБУ) за период с 01.01.2021г по 31.12.2021 г.

Заказчик:

АО «Махам-Чирчиқ»,

### 1.2. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

Услуги	Начало оказания услуг	Окончание услуг
Аудит финансовой отчетности	январь 2022 г.	март 2022 г.

Претендент может отразить свое обоснованное видение сроков проекта в подаваемом им технико-коммерческом предложении, если, по его мнению, это приведет к снижению стоимости, либо получению большей ценности для АО «Махам-Чирчиқ», даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

### 1.3. Функциональный объем Проекта:

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, а также отдельная финансовая отчетность в соответствии с требованиями НСБУ.

### 1.4. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

### 1.5. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в офисе поставщика с учетом выезда при необходимости на завод, находящийся по адресу Ташкентская область город Чирчиқ улица Ташкентская -2

## 2. Цели и задачи

2.1. Выражение независимого мнения по Международным стандартам аудита (МСА) аудиторской организацией по достоверности финансовой отчетности АО «Махам-Чирчиқ» составленной в соответствии с НСБУ.

2.2. Предоставление аудиторского отчета по МСА, касательно проведенного аудита финансовой отчетности АО «Махам-Чирчиқ» составленной в соответствии с НСБУ.

### 3. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 8 ключевых этапов<sup>1</sup>.

#### 3.1. Этап 1. Подготовка к проекту

На данном этапе Исполнитель совместно с Заказчиком обязан:

- Определить и утвердить состав проектной команды со стороны Заказчика;
- Провести мероприятия по мобилизации проектной команды исполнителя и Заказчика;
- Сформировать рабочую группу по проекту из числа специалистов Заказчика и Исполнителя;
- Разработать и согласовать Устав проекта;
- Разработать и согласовать детальный график работ по проекту.

#### 3.2. Этап 2. Планирование аудита и выявление рисков

На данном этапе Исполнитель должен:

3.2.1. Составить общий план аудита за каждый конкретный аудируемый период, для которого необходимо:

- определить объем аудита;
- подсчитать затраты времени по видам запланированных работ на каждом этапе проверки (подготовительного, основного, заключительного);
- определить сроки выполнения работы каждым аудитором;
- оценить размер уровня существенности;
- подсчитать величину аудиторского риска.

3.2.3. Разработать программу аудита финансовой отчетности за каждый конкретный аудируемый период.

3.2.4. Выполнить процедуры для выявления рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

#### 3.3. Этап 3. Стратегия аудита и оценка рисков

На данном этапе Исполнитель с участием специалистов Заказчика должен выполнить следующие работы:

3.3.1. Разработать и согласовать с Заказчиком общую стратегию аудита;

3.3.2. Провести идентификацию и оценку рисков существенного искажения. Для этого Исполнитель следующие процедуры:

- аналитические процедуры;
- наблюдение и инспектирование.

#### 3.4. Этап 4. Выполнение аудиторских процедур

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

3.4.1. Провести инспектирование, которое состоит из следующих:

- проверка записей, документов на бумажном или электронном носителе информации, а также физический осмотр материальных активов;

<sup>1</sup> В рамках своего технико-коммерческого предложения потенциальный Исполнитель по договору в праве предложить свое обоснованное видение иного распределения работ по этапам проекта.

- инспектирование материальных активов, которое позволяет удостовериться относительно их существования, но необязательно относительно права собственности на них или их стоимостной оценки;

3.4.2. Проводить наблюдение - взгляд на процесс или процедуру, выполняемые другими лицами (персоналом Заказчика);

3.4.3. Осуществлять запрос, который состоит из следующих работ:

- поиск информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами местонахождения аудируемого лица и оценки ответов;
- запрашивать официальные письменные, адресованные третьим лицам;
- запрашивать неформальные устные вопросы, адресованные работникам аудируемого лица.

3.4.4. Проводить подтверждение - отвечать в письменной форме на бумажном или электронном носителе напрямую от третьей стороны на запрос подтвердить информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях (например, подтверждение дебиторской задолженности непосредственно дебиторами);

3.4.5. Производить пересчет - проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов. Пересчет может быть выполнен при помощи информационных технологий (например, получение электронного файла от субъекта и использование компьютеризированных приемов аудита (КПА) для проверки точности резюмирования файла);

3.4.6. Проводить повторное проведение процедур - независимое выполнение аудитором процедур, которые первоначально были выполнены как часть внутреннего контроля;

3.4.7. Осуществлять аналитические процедуры - анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемого лица в целях выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

3.5. *Этап 4. Завершать аудиторские процедуры*

3.6. На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

3.6.1. Проведение последнего обзора всей работы, проделанной аудиторами и их ассистентами;

3.6.2. Произвести необходимые консультации с юристами по особо спорным вопросам.

3.6.3. Обсудить с руководством клиента такие вопросы, как:

- практические трудности во время аудита,
- разногласия с руководством, касающиеся бухгалтерской отчетности,
- значительные аудиторские корректировки, отраженные или не отраженные в финансовой отчетности;
- значительные проблемы, которые связаны с учетной политикой и раскрытием статей в финансовой отчетности и которые могут привести к модификации аудиторского заключения.

3.7. *Этап 5. Завершение аудиторской проверки*

3.7.1. Подготовка окончательного проекта аудиторского отчета и аудиторского заключения и обсуждение их с соответствующими специалистами Заказчика;

3.7.2. Подготовка и направление письма руководству Заказчика по результатам проведенного аудита за каждый аудируемый период;

3.7.3. Предоставление Заказчику заверенных аудиторского отчета и аудиторского заключения за каждый конкретный аудируемый период.

#### **4. Основные условия**

- Фиксированная стоимость по договору
- Стабильность команды и сохранение основных менеджеров, курирующих проект, в течение всего срока действия договора.

#### **5. Результаты оказания услуг и порядок их сдачи и приемки**

Приемка услуг исполнителя производится на основании актов сдачи-приемки выполненных работ, на основании результатов, утвержденных руководством Заказчика.

Основными результатами проекта должны являться:

*По Этапу 0:*

- Состав проектной команды;
- Устав проекта;
- План-график работ по проекту.

*По Этапу 1:*

- Согласованная с Заказчиком:
- Общий план проведения аудита;
- Программа проведения аудита;
- Перечень выявленных рисков, связанных с проведением аудита;

*По Этапу 2:*

Согласованные с Заказчиком следующие документы:

- Стратегия проведения аудита;
- Документ, отражающий расчеты и величину оцененных рисков при проведении аудита;
- Статус проведения работ, связанных с проведением аудита;

*По Этапу 3:*

Согласованные с Заказчиком следующие документы:

- письма-подтверждения третьих лиц (акционеров, дебиторов, кредиторов и других);
- аналитические таблицы по активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам;
- инвентаризационная опись и сличительная ведомость по товарно-материальным запасам;
- акты взаимных сверок дебиторской и кредиторской задолженности.

*По Этапу 4:*

– Проект пояснительной записки (пояснения, примечания и раскрытия) к отдельной финансовой отчетности Заказчика по НСБУ;

– Аналитический документ, отражающий основные замечания аудитора по результатам проведенного аудита и предложения по осуществлению корректирующих проводок;

– Проект письма руководству, содержащее предложения и замечания аудиторской организации по аудиту отдельной финансовой отчетности Заказчика по НСБУ, Проект аудиторского заключения и аудиторского отчета по аудиту отдельной финансовой отчетности Заказчика за каждый из аудируемых периодов.

*По Этапу 5:*

– Письмо руководству Заказчика по результатам проведенного аудита. Аудиторское заключение (мнение независимого аудитора) по отдельной финансовой отчетности Заказчика за аудируемый период в соответствии с требованиями МСА;

– Заверенный Исполнителем аудиторский отчет по результатам проведенного аудита отдельной финансовой отчетности Заказчика за аудируемый период в соответствии с требованиями МСА.

## **6. Требования к составу закупочной документации**

Потенциальный Исполнитель для участия в закупочной процедуре должен предоставить:

– Техничко-коммерческое предложение с указанием: подхода к выполнению проекта, используемой методологии, общей стоимости работ с стоимости и количества планируемых человеко-часов с привязкой к участникам проектной команды Исполнителя;

– График реализации проекта с указанием сроков, этапов и основных отчетных документов по проекту;

– Референц-лист с указанием не менее 3-х компаний, для которых Исполнителем были оказаны услуги подобного класса сложности;

– Информацию о специалистах, которые будут задействованы в данном проекте, с указанием Ф.И.О., квалификации, опыта работы на аналогичных проектах;

– Копия документов, подтверждающих наличия у Претендента требований к исполнению проекта, приведенных в разделе 7 настоящего требования.

## **7. Требования к претенденту (Исполнителю)**

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

– Наличие в выделенной команде не менее 5 человек, имеющих диплом международной профессиональной организации АССА и не менее 3 специалистов, имеющих сертификаты DipIFR, “Financial reporting” АССА;

– Наличие в выделенной команде не менее 3 специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией в области НСБУ и МСА и

занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами в области НСБУ, со стажем работы не менее 7 лет;

Наличие полиса страхования гражданской ответственности в размере на сумму не менее 150 тыс.долл.США. . **Требования к исполнителю аудиторских услуг исходя из сложности выполняемых работ и оказываемых услуг, разработанные и утвержденные в установленном порядке.**

- исполнитель должен иметь в штате не менее 6 сертифицированных аудиторов
- краткая информация об аудиторской организации (год образования; основные клиенты за последний отчетный год; резюме аудиторов, которые будут участвовать в аудиторской проверке предприятия; адрес; телефоны; e-mail; адрес веб-сайта; контактное лицо); принадлежать (документально подтвержденный) международным сетям аудиторских, консалтинговых компаний;
- соблюдать при осуществлении профессиональной образовательной деятельности лицензионные требования и условия;
- выполнения профессиональных аудиторских услуг в аналогичных предприятиях должна быть включена в коммерческое предложение);
- иметь в штате сотрудников с аудиторским сертификатом и налогового консультанта; - копии квалификационных сертификатов аудиторов, которые будут принимать участие в проверке копии сертификатов, подтверждающих наличие у участника аудиторской проверки квалификации международного бухгалтера, специалиста рынка ценных бумаг, налогового консультанта и т.п.;
- членство в международной аудиторской организации (за текущий год);
- коммерческое предложение о стоимости предоставляемых аудиторских услуг;
- порядок расчетов за выполняемые работы, график осуществления аудиторской проверки;
- информация, подтверждающая участие в рейтинговой оценке деятельности аудиторских организаций республики по итогам предыдущего года;
- прочая информация, предоставляемая по Вашему усмотрению.
- осуществлять деятельность по оказанию профессиональных аудиторских услуг не менее 5 лет до даты заключения договора (определяется по дате выдачи лицензии);
- предоставлять по запросу Заказчика информацию о требованиях законодательства, регламентирующего профессиональную аудиторскую деятельность, а также полную информацию по проводимой работе;
- обеспечить сохранность документов, получаемых в ходе проведения профессиональных аудиторских услуг;
- обеспечивать конфиденциальность информации, полученной от Заказчика в ходе проведения профессиональных образовательных услуг;
- обеспечить достаточным количеством лиц, оказывающих профессиональные аудиторские услуги в установленные сроки;
- в приложении к коммерческому предложению предоставить расшифровку ответственных за реализацию проекта сотрудников Исполнителя (менеджеров проекта и подотчетных ему сотрудников).

#### **7.1. Исполнитель не должен:**

- находиться в процедуре судебных тяжб, разбирательств и/или арбитражей с клиентами по вопросам надлежащего исполнения своих обязательств или против Исполнителя не должно быть вынесено судебное или арбитражное решение о взыскании убытков или иной задолженности перед клиентами;
- находиться в процессе ликвидации или добровольной ликвидации; или
- деятельность Исполнителя или его адвокатов на момент подачи заявки не должна быть приостановлена.



## **8. Требования по объему гарантий качества работ и услуг**

Претендент должен описать гарантии качества работ и услуг, исходя из целевого направления и ожидаемого результата по завершению проекта.

### **Рекомендации по составлению технико-коммерческого предложения**

Претендент должен описать свое понимание целей и задач проекта, функциональные и организационные рамки проекта, подходы к реализации проекта, этапы и результаты работ по проекту, график выполнения работ, сроки и стоимость выполнения работ, опыт реализации аналогичных проектов, планируемый персональный состав проектной команды и опыт руководителей и членов команды.

Претендент может предложить альтернативную схему реализации проекта в целом либо частично, если, по его мнению, это приведет к снижению стоимости, либо получению большей ценности для, даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием. В этом случае необходимо детально описать такое альтернативное предложение и представить его в качестве дополнения.

### **8.1. Содержание коммерческого предложения**

Претендент несет ответственность за предоставление достоверной информации и дополнительной документации для обеспечения глубокой и объективной оценки предложения. В данном разделе приведена предпочтительная структура предложения и описание содержания основных его разделов.

Структура предложения:

1. Краткое содержание предложения
2. Цели и задачи проекта
3. Функциональные и организационные рамки проекта
4. Подходы к реализации проекта
5. Этапы работ по проекту
6. Стоимость и сроки выполнения работ
7. Проектный опыт и проектная команда
8. Подтверждение срока действия предложения

Формат содержания коммерческого предложения приведен в приложении №5 к настоящему Техническому заданию.

#### **8.1.1. Краткое содержание предложения**

Данный раздел должен содержать краткий обзор предложения, изложение понимания Претендента целей и задач проекта, краткое описание объема, этапов, сроков, стоимости и подходов к реализации проекта, квалификации Претендента, а также любую другую информацию, которую Претендент сочтет необходимым указать.

Если Претендент готов предложить альтернативный подход к проекту, который, по его мнению, принесет дополнительные преимущества для Заказчика, информацию об этом необходимо привести в данном разделе со ссылкой на отдельный документ, либо раздел документа «Альтернативное предложение / дополнение».

Претендент должен заполнить форму Заявки на участие в закупочной процедуре Анкету участника запроса предложений, приложенных в приложениях №1 и №2 к настоящему Техническому заданию.

### **8.1.2. Цели и задачи проекта**

Претендент должен подробно и четко описать свое понимание целей и задач проекта, ожидаемых выгод в результате реализации проекта, путей их достижения в рамках проекта.

### **8.1.3. Функциональные и организационные рамки проекта**

Претендент должен описать, какие направления деятельности и связанный с ними функционал должны войти в объем проекта для достижения целей проекта.

Данный раздел предложения также должен содержать рекомендации Претендента относительно подразделений Заказчика, которые необходимо привлечь в проект для его успешной реализации и достижения поставленных целей.

### **8.1.4. Подходы к реализации проекта**

Претендент должен подробно и четко описать, каким образом будут разрабатываться и реализовываться процессы.

Претендент должен предоставить следующую информацию касательно предлагаемого им подхода по реализации каждой из фаз проекта:

- Детально описать методологию и инструментарий, которые будут использоваться для реализации проекта.
- Изложить подход к организации работ. Предложить организационную структуру проекта посредством представления организационной таблицы или схемы.
- Описать систему отчетности, которая будет применяться для управления проектом по результатам работ для каждого этапа.
- В случае необходимости предоставить информацию, которая является важной для успешной реализации проекта, и которая нигде более не упоминается.

### **8.1.5. Этапы работ по проекту**

Претендент должен предоставить в своем технико-коммерческом предложении:

- Детально описать предлагаемый рабочий план проекта и график реализации проекта с оценкой трудозатрат, выраженной в человеко-часах или месяцах, включая роли и уровень квалификации задействованных сотрудников.
- Структурировать план работы и график таким образом, чтобы в них были отражены этапы реализации проекта.
- Перечислить ключевые результаты работ для проекта по основным этапам.
- Консолидировать информацию об этапах и сроках реализации проекта в Графике выполнения работ по проекту с указанием результатов работ по каждому из этапов на основании опыта внедрения аналогичных проектов.

### **8.1.6. Стоимость выполнения работ**

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью полного внедрения этапов. Претендент должен учесть все допущения при разработке данного предложения с фиксированной стоимостью.

Данный раздел предложения должен включать, но не ограничен следующей информацией:

- Детальную разбивку затрат по фазам и этапам проекта.
- Требования к квалификации сотрудников и соответствующие ей ставки с разбивкой по ролям или функциям сотрудников, задействованных в проекте.

Отдельной строкой необходимо указать все дополнительные накладные расходы, связанные с проектом.

Информация о стоимости работ по проекту должна быть консолидирована в Ценовом предложении претендента.

Стоимость в Ценовом предложении указывается в узбекских сумах с НДС.

Ценовое предложение должно содержать предложение по условиям оплаты по договору, а также подтверждение готовности изменения данных условий в процессе переговоров с Заказчиком.

Заказчик оставляет за собой право потребовать более детальное определение предложения с фиксированным вознаграждением в ходе разъяснительных встреч с участниками закупочной процедуры.

#### **8.1.7. Проектный опыт и проектная команда**

Претендент в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА финансовой отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, в крупных компаниях.
2. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА финансовой отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, в крупных компаниях.
3. Наличие опыта реализации проектов в предприятиях, если применимо.
4. Персональный состав проектной команды с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.
5. Согласие на выполнение всего объема работ в срок, включая защиту основных этапов перед руководством Заказчика.

#### **8.1.8. Подтверждение срока действия предложения**

Письменное подтверждение (письмо), налагающее на компанию Претендента обязательства по предложению, и подтверждающее срок его действия до момента заключения договора в случае выбора Претендента в качестве победителя, должно быть подписано партнером/директором Претендента или официально \*уполномоченным сотрудником и предоставлено вместе с предложением.

### **9. Ответственность претендента за надлежащую подготовку предложения**

Тщательная подготовка предложения в соответствии с требованиями, изложенными в настоящем документе, является ключевым фактором для обеспечения объективной и своевременной оценки предложения Претендента. Неполная, либо недостоверная информация будет препятствовать процессу оценки и может снизить шансы Претендента на успех. Качество предложения Претендента будет рассматриваться как показатель его способностей и заинтересованности в предлагаемом проекте.

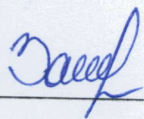
Заказчик не несет никаких обязательств перед Претендентом по оплате за информацию, полученную в ответ на данный документ. Данный документ не накладывает

на Заказчика никаких обязательств ни по оплате затрат Претендента, понесенных в связи с подготовкой или предоставлением предложения, ни по заключению договора на оказание услуг.

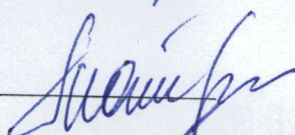
Кроме заполнения и подписания официальной формы Претендентом, предложение должно включать подтверждение того, что требования Заказчика понятны, и что предлагаемое решение соответствует либо превосходит предъявленные Заказчиком требования. К тому же, предложение должно четко указывать любые корректировки, специальные условия, отклонения либо исключения, применяемые по отношению к любым техническим, операционным, либо коммерческим требованиям, содержащимся в данном документе.

Согласовано:

Начальник финансово-экономического управления \_\_\_\_\_



Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



Зам. главного бухгалтера \_\_\_\_\_

