

«Утверждаю»

**Первый заместитель председателя
правления - главный инженер,
АО «Худудгазтаъминот»**



А.Н. Саидвалиев

2021 года

Приложение

**к протоколу секции по внедрению ИКТ
проектов и решений, автоматизации
производственных процессов,
стандартизации и метрологического
обеспечения научно-технического
совета АО «Худудгазтаъминот»
от 2 декабря 2021 года**

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**на проведение аудита финансовой отчетности АО «Худудгазтаъминот»
подготовленной по Международным Стандарта Финансовой Отчетности
(МСФО) за 2019, 2020 и 2021 гг.**

г. Ташкент – 2021 год

1. Общие сведения:

1.1. Наименование проекта:

Проведение аудита финансовой отчетности АО «Худудгазтаъминот» со всеми его региональными предприятиями (филиалами) газоснабжения (14 шт.), включая все районные (городские) отделы (208 шт.), а также унитарными предприятиями (2 шт.), обществами с ограниченной ответственности (2 шт.), структурными подразделениями непосредственного подчинения (2 шт.), подготовленной по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее по тексту МСФО) за 2019, 2020 и 2021 гг.

1.2. Заказчик:

Акционерное общество «Худудгазтаъминот» (далее по тексту Заказчик),

1.3. Перечень работ, услуг и срок выполнения работ:

Проведение аудита финансовой отчетности, подготовленной по МСФО и представление аудиторского заключения. Срок представления заключения 1 май 2022 года. Срок представления может быть пересмотрено в зависимости от проведения конкурса, принятия решения единственного акционера о заключении договора и других факторов, влияющих на срок оказания услуг.

Претендент может отразить свое обоснованное видение сроков проекта в подаваемом им технико-коммерческом предложении, если, по его мнению, это приведет получению большей ценности для Заказчика, даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

1.4. Основание для реализации проекта:

Указ Президента Республики Узбекистан 27 октября 2020 года № УП-6096 «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов»;

Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности»;

График получения международного кредитного рейтинга крупными государственными предприятиями утвержденный Премьер-Министром Республики Узбекистан;

Решения единственного акционера АО «Худудгазтаъминот» от 15 ноября 2021 года № 23.

1.5. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в офисе поставщика с учетом выезда при необходимости на АО «Худудгазтаъминот» (находящийся по адресу: г. Ташкент, ул. Мукимий, 98) и его структурные подразделения и предприятия (расположенные по всей республике – в каждой области, районе и городе) – унитарных предприятий – 2, обществ с ограниченной ответственностью – 2, филиалов при исполнительном аппарате – 3, региональных филиалов – 14 и их районных (городских) филиалов – 211.

1.6. Требования к форме и содержанию документа:

Аудиторская заключение должны быть созданы в форматах Microsoft Word и Excel Microsoft Excel (версия 97 или более поздняя) или в других удобных программах, с возможностью редактирования.

Документы в электронном виде должны быть доступны для редактирования. Форматы файлов на электронных носителях должны быть с расширениями .doc, .xls, .vsd, .ppt, .pdf, .mpp.

1.7. Требования к порядку сдачи и приемки результатов работ и услуг:

Исполнитель передаст Заказчику все результаты по выполненным работам в печатном и электронном виде.

1.8. Требования к безопасности (конфиденциальности) выполнения работ и оказания услуг, и их результатов:

Аудиторская заключение предоставленный Исполнителем является собственностью Общества.

Любые лица и организации, получившие доступ к этому документу, не имеют права копировать и передавать ее другим лицам и организациям без согласия владельца.

1.9. Требования гарантиям качества работ и услуг:

Результаты оказания услуг и выполнения работ в полном объеме должны соответствовать требованиям настоящего технического задания.

1.10. Требования к составлению (формату) и языку отчетной документации, а также способам передачи сообщений между заказчиком и исполнителем:

Документ составляется на **узбекском, русском и английском языках**.

Передача (обмен) информации в процессе разработки документа между заказчиком и исполнителем осуществляется посредством электронной почты (за исключением информации, являющейся конфиденциальной).

2. Цели и задачи

Выражение независимого мнения аудиторской организацией по достоверности финансовой отчетности АО «Худудгазтаъминот» и его структурных предприятий по итогам 2019, 2020 и 2021 гг., составленной в соответствии с МСФО.

Предоставления аудиторского отчета, касательно проведенного аудита финансовой отчетности АО «Худудгазтаъминот» и его структурных предприятий по итогам 2019, 2020 и 2021 гг., составленной в соответствии с МСФО.

3. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 5 ключевых этапов.

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 выявления рисков

На данном этапе Исполнитель должен:

3.2.1. Составить общий план аудита за 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.

3.2.2. Разработать программу аудита финансовой отчетности за аудируемый период.

3.2.3. выполнить процедуры для выявления рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

3.3. Этап 3. Стратегия аудита 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 осуществляет следующие процедуры:

направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита, а также прочим лицам Заказчика, которые, по мнению Исполнителя, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки;

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;

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

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

3.4.3. Осуществлять запрос, которого 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 резюмированные 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 5. Завершение аудиторской проверки.

3.5.1. Расчет об изменениях в справедливой стоимости объектов основных средств и незавершенного строительства Заказчика за период и адаптации результатов отчета для включения в аудиторский отчет и аудиторское заключение;

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

3.5.3. Подготовка направление письма руководству Заказчика по результатам проведенного аудита за аудируемый период;

3.5.4. Предоставление Заказчику завершенных аудиторских отчетов и аудиторских заключений на узбекском, русском и английском языках,

с подробным описанием результатов обзоров и оценок, а также соответствующих рекомендации по устранению недостатков.

3.5.5. Аудиторские заключения должны быть признаны и приняты международными агентствами проводящие кредитный рейтинг, а также международными финансовыми организациями для последующего финансирования инвестиционных проектов, без гарантий правительства.

4. Основные условия

Фиксированная стоимость по договору с выделением в ее составе накладных расходов Исполнителя отдельной суммой. Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть включен в состав фиксированной суммы, не подлежащей изменению в течение действия договора.

Стабильность команды и сохранение основных менеджеров, курирующих проект, в течение всего срока действия договора.

Проведение Заказчиком интервью с участниками проектной команды Исполнителя на этапе оценки технико-коммерческого предложения потенциального Исполнителя.

5. Требования к составу закупочной документации

Потенциальный Исполнитель для участия в закупочной процедуре должен предоставить:

технико-коммерческое предложение с указанием: подхода к выполнению проекта, используемой методологии, общей стоимости работ с выделением стоимости накладных расходов, 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;

документы, подтверждающие соответствие Претендента требованиям, приведенным в разделе 6 настоящего технического задания.

6. Требования к претенденту (Исполнителю)

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

аудиторская организация должна относиться к международной сети аудиторских компаний – (*Большая четверка Big Four*);

наличие в выделенной команде не менее 2 человек, имеющих диплом международной профессиональной организации ACCA и не менее 1 специалистов, имеющих сертификаты DipIFR, CIPA;

наличие опыта сопровождения аудита подготовленной финансовой отчетности с предоставлением информации по успешно завершенным проектам;

наличие у претендента специалиста или специалистов, специализирующегося на прохождении аудита финансовой отчетности по МСФО;

для подтверждения опыта претендент должен предоставить референт-лист

с указанием названий компаний и описанием проектов, а также предоставить копии актов выполненных работ/оказанных услуг;

наличие в выделенной команде специалистов, имеющего международный опыт внедрения МСФО 1 (“Первое применение международных стандартов финансовой отчетности”), а также новых МСФО.

Для подтверждения опыта претендент (Исполнитель) должен предоставить резюме специалистов, с указанием Ф.И.О., квалификации и опыта работы.

Для подтверждения квалификации членов проектной команды претендент (Исполнитель) должен предоставить нотариально заверенные копии сертификатов или электронные копии сертификатов с действующей ссылкой для возможности проверки сроков их действия;

Наличие полиса страхования гражданской ответственности.

7. 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 и обеспечить конфиденциальность информации в рамках исполнения предмета договора. В случае наличия достоверных доказательств о низкой оценке качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводить аудиторскую проверку финансовую отчетность Заказчика подготовленной по МСФО, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой аудиторской организацией.

Материалы Заказчику предоставляется непосредственно в электронном виде в незащищенном режиме (с возможностью просмотра), все расчетные таблицы/файлы на русском и узбекском языке в формате Excel в незащищенном виде (с возможностью просмотра) с сохранением формул и связей, а также исходные отсканированные рабочие документы.

8. 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 АО «Худудгазтаъминот», 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 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 № 3 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 для компаний нефтегазовой отрасли.

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.

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

приведена в приложении №3 к настоящему Техническому заданию.

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:

Наличие опыта реализации проектов в области проведение аудита финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО в компаниях нефтегазовой отрасли СНГ.

Персональный состав проектной команды с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.

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.