**ТЕХНИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ**

**АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД**

**С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**«OʻZBEKISTON» NASHRIYOT-MATBAA**

**IJODIY UYI ДАВЛАТ MChJ**

В ходе оказания Аудитором услуг по настоящему Договору Аудитором в обязательном порядке должны быть осуществлены следующие аудиторские процедуры в отношении проверяемого субъекта:

**1. Аудит учредительных документов.**

**2. Аудит системы внутреннего контроля, в том числе:**

2.1. описание текущего состояния бухгалтерского учета, информационных систем и систем внутреннего контроля.

2.2. анализ положений действующей учетной политики, в т.ч., оптимальности используемых Обществом учетных принципов.

**3. Аудит показателей Отчета о финансовых результатах, в том числе:**

3.1. Аудит выручки от реализации продукции (товаров, работ и услуг), в том числе, анализ договорных обязательств с покупателями (заказчиками).

3.2. Аудит себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:

 анализ компонентов себестоимости по видам реализованной продукции (товарам, работам, услугам),

 анализ изменения себестоимости по видам реализованной продукции (товарам, работам, услугам) в течение проверяемого периода.

3.3. Аудит валовой прибыли (убытка) от реализации продукции (товаров, работ и услуг), в том числе, анализ валовой прибыли по видам продукции (товаров, работ, услуг).

3.4. Аудит прибыли (убытка) от основной деятельности, в том числе:

 анализ общепроизводственных затрат по видам затрат / местам возникновения; наличие в течение проверяемого периода существенных изменений по видам затрат / по суммам затрат;

 аудит разовых (неповторяющихся) затрат;

 аудит расходов на продвижение товара, рекламу и маркетинг;

 аудит прочих производственных затрат.

3.5. Аудит доходов и расходов от финансовой деятельности.

**4. Аудит показателей бухгалтерского баланса, в том числе:**

4.1. Общий анализ балансовых показателей, в том числе:

 комментарии относительно значительных изменений балансовых показателей за проверяемый период;

 анализ принципов формирования балансовых показателей и их соответствия положениям учетной политики;

 проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации имущества и расчетов организации в проверяемый период, а также правильности отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;

 проверка наличия у организации скрытых убытков, не отраженных в бухгалтерском балансе (в том числе, сомнительная или безнадежная к взысканию дебиторская задолженность; неликвидные активы, числящиеся в бухгалтерском учете длительное время без движения и т.п.).

4.2. Аудит основных средств и нематериальных активов, в том числе:

 обобщение по видам активов / по местонахождению / по видам деятельности подразделений, которые их используют;

 правильность определения первоначальной / восстановительной / остаточной стоимости;

 правильность применения норм износа / амортизации;

 правильность определения прибыли / убытка от реализации основных средств и нематериальных активов;

 обобщение учетной политики по капитализации процентов и расходов на ремонт и реконструкцию, капитализированных затрат на оплату труда; проверка правильности их бухгалтерского учета (если применимо);

 аудит основных средств, полученных на условиях финансового и / или операционного лизинга;

 анализ непроизводственных / неиспользуемых / неликвидных активов, активов находящихся в распоряжении третьих лиц, активов, переданных / полученных в залог, а также активов, использование которых ограничено;

 анализ результатов независимой оценки основных средств (если применимо);

 аудит капитальных вложений, в т.ч., незавершенного строительства по проектам (анализ сущности, этапов и сроков осуществления строительных проектов);

 аудит непроизводственных активов и затрат, связанных с их обслуживанием.

4.3. Аудит долгосрочных и краткосрочных инвестиций, в том числе:

 описание инвестиций с указанием даты, суммы и формы вложения;

 анализ полученных в проверяемом периоде доходов / убытков от финансовой деятельности, а также установленных процентных ставок (если применимо).

4.4. Аудит товарно-материальных запасов, в том числе:

 анализ запасов по видам и местам хранения;

 проверка наличия у организации неликвидных запасов, а также запасов, числящихся в бухгалтерском учете длительное время без движения;

 анализ правильности начисления резерва под обесценение запасов: анализ сроков хранения сырья / готовой продукции; оборачиваемости запасов; излишков запасов (сравнение с уровнем потребления / продаж) – если применимо;

 проверка правильности определения стоимости запасов, учета накладных расходов;

 проверка наличия у организации каких-либо ограничений по использованию запасов (передача в залог и т.п.);

 анализ результатов инвентаризаций, проведенных в текущем году, информация о привлечении аудиторов к проведению инвентаризации;

 аудит правильности определения остатков незавершенного производства.

4.5. Аудит дебиторской задолженности, в том числе:

 анализ применяемых в организации условий реализации продукции (в т.ч., валюта реализации, условия реализации продукции (предоставляемые скидки, рассрочки оплаты, факторинг, гарантийное обслуживание продукции и т.п.)) различным покупателям;

 информация об объемах реализации и состоянии дебиторской задолженности в течение проверяемого периода по 10 крупнейшим покупателям;

 проверка наличия в проверяемом периоде инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, а также результатов проведения инвентаризации;

 анализ дебиторской задолженности от связанных сторон;

 анализ сроков погашения дебиторской задолженности; проверка наличия просроченной / сомнительной / безнадежной дебиторской задолженности; наличия и использования резерва по сомнительным долгам.

4.6. Аудит прочих активов и обязательств, в том числе:

 обобщение прочих активов и обязательств, нестандартных элементов, значительных колебаний стоимости;

 анализ достаточности начисленных резервов под имеющиеся обязательства (в т.ч., резерва по гарантийным обязательствам, резерва по послепродажному обслуживанию);

 анализ компенсаций, предоставляемых в момент и после выхода на пенсию; проверка правильности расчета выплачиваемого выходного пособия;

 анализ текущей ситуации в части незаконченных судебных разбирательств / неурегулированных споров;

 проверка правильности расчета и своевременности перечисления дивидендов (как в отношении полученных, так и подлежащих к перечислению дивидендов);

 проверка текущих и отложенных налоговых обязательств;

 анализ денежных остатков, в т.ч., ограничений возможности их использования.

4.7. Аудит кредиторской задолженности, в том числе:

 анализ кредиторской задолженности по видам (в т.ч., анализ сроков погашения кредиторской задолженности; структурирование кредиторской задолженности по срокам возникновения и оплаты; анализ причин задержек оплаты кредиторской задолженности);

 анализ основных поставщиков (в т.ч., валюта реализации, условия поставок (предоставляемые скидки, рассрочки оплаты, гарантийное обслуживание продукции и т.п.)); информация об альтернативных источниках снабжения;

 информация об объемах поставок и состоянии кредиторской задолженности в течение проверяемого периода по 10 крупнейшим поставщикам;

 анализ закупок у связанных сторон, состояние расчетов со связанными сторонами;

 анализ наличия возможности и вероятности предъявления к организации каких-либо претензий со стороны третьих лиц (контрагентов, налоговых органов, персонала и т.д.).

 анализ полученных кредитов и займов по видам и срокам их погашения (включая денежные средства и их эквиваленты, банковские овердрафты, займы, внутригрупповое финансирование, финансовый лизинг, прочие виды задолженности, предусматривающие начисление и выплату процентов);

 анализ и предоставление информации о стоимости заложенных активов, суммах выданных гарантий и прочих видов обеспечения;

 анализ и предоставление информации о любых видах займов (кредитов), условия которых существенно отличаются от рыночных условий; анализ рисков, связанных с отдельными финансовыми инструментами.

4.8. Аудит расчетов с персоналом, в том числе:

 анализ применяемых в организации положений об оплате труда, о премировании, коллективного договора с точки зрения их соответствия действующему трудовому законодательству, а также рыночной конъюнктуре;

 анализ численности и категорий персонала организации;

 анализ расходов на оплату труда, в т.ч., предоставление информации о средней зарплате в организации по категориям сотрудников;

 анализ и предоставление информации о текучести персонала организации, потерях ключевых сотрудников, действующем профсоюзе.

4.9. Аудит собственного капитала, в том числе:

 анализ изменений собственного капитала, включая изменение величины чистых активов (в т.ч., выпущенные акции; опционы на акции; собственные средства (резервы) к распределению / не подлежащие распределению).

4.10. Аудит забалансовых активов и обязательств.

**5. Аудит исполнения проверяемого субъекта обязанностей налогоплательщика**

5.1. Аудит общего состояния исчисления и уплаты налоговых платежей, в том числе:

 обзор результатов проверок, проведенных налоговыми органами в текущем году (включая проверки, проведенные Государственным налоговым комитетом, Министерством Финансов, таможенными органами и местными властями); определение систематических налоговых проблем;

 анализ всех текущих или рассматриваемых вопросов, споров, любых исков, касающихся налогообложения;

 анализ разъяснений / указаний / рекомендаций, полученных от Министерства Финансов или налоговых органов;

 анализ использования организацией налоговых льгот, а также требований законодательства, выполнение которых необходимо для использования данных льгот (если таковые имели место);

 анализ использования организацией предоставленных ей освобождений / реструктуризации задолженности перед государственным бюджетом, а также анализ соответствия условиям, выполнение которых необходимо для использования данных освобождений / реструктуризации;

 обзор массовых увольнений (если таковые имели место) проведенных организацией, а также анализ платежей, начисленных и выплаченных уволенным сотрудникам с точки зрения налогового законодательства;

 анализ текущих и отложенных налоговых резервов, указанных в бухгалтерской отчетности организации (при наличии);

 комментарии касательно соглашений о выплатах по техническому и административному содействию, взаимоотношениях с акционерами наряду с вспомогательной документацией (счета фактуры, подтверждение фактического выполнения работ);

 анализ налоговых последствий внутригрупповых соглашений между организациями, в которых проверяемый субъект выступает стороной;

 анализ соглашений по роялти / техническому содействию / консультационным услугам;

 анализ налоговых последствий, осуществленных в проверяемом периоде соглашений / сделок, являющихся существенными для целей настоящего Договора.

5.2. Аудит правильности исчисления и уплаты налога на прибыль юридических лиц, в том числе:

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

5.3. Аудит правильности исчисления и уплаты налога с нерезидентов (включая налогообложение дивидендов), в том числе:

 проверка исчисления и уплаты налога с нерезидентов в отношении услуг, оплаченных иностранным поставщикам и/или дивидендов, выплаченных акционерам (при наличии);

 анализ примененной организацией ставки налога с нерезидентов и условий применения пониженных ставок налога с нерезидентов согласно условиям Договоров об избежании двойного налогообложения;

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

5.4. Аудит правильности исчисления и уплаты налогов с фонда оплаты труда, в том числе:

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

5.5. Аудит правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, в том числе:

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

5.6. Аудит правильности исчисления и уплаты обязательных отчислений во внебюджетные фонды (с оборота), в том числе:

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

5.7. Аудит правильности исчисления и уплаты акцизного налога на производство / экспорт, в том числе:

 оценка дополнительных неучтенных налоговых обязательств и расчет соответствующих штрафных санкций и пени.

**Последний этап работы по данному заданию**: после обсуждения «Проекта аудиторского отчета» по Заданию, Организация представит окончательный «Аудиторский Отчёт», который будет содержать следующую информацию:

 Результаты аудита в соответствии с Международными стандартами аудита;

 Аудиторский Отчет за период деятельности 2021г.;

 Результаты аудита, изложенные в письме руководству ;

 Общие рекомендации аудиторов и «Аудиторское заключение».