

УТВЕРЖДАЮ:



Заместитель председателя

правления-финансовый директор

Т.А.Будей

21 " 01 2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПОДГОТОВЛЕННЫХ В
СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВО «УЗБЕКСКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ
КОМБИНАТ» С ПРИВЛЕЧЕНИЕМ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ**

Раздел 1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование услуг
- 1.2. Цели использования
- 1.3. Основание для закупки
- 1.4. Сведения о Заказчике
- 1.5. Перечень и сроки оказания аудиторских услуг
- 1.6. Место оказания аудиторских услуг

Раздел 2. Условия и требования

- 2.1. Условия оказания аудиторских услуг
- 2.2. Требования к участникам

Раздел 3. Порядок сдачи и приёмки результатов услуг

- 3.1. Ожидаемый результат
- 3.2. Требования к оформлению результатов аудиторских услуг и их передаче Заказчику

Раздел 4. Гарантия качества

- 4.1. Требования по объёму гарантий качества аудиторских услуг
- 4.2. Срок гарантий качества результатов аудиторских услуг

Раздел 1. Общие сведения

1.1. Полное наименование услуг

Проведение аудита финансовой отчетности подготовленных в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета Акционерного Общества «Узбекский Metallургический Комбинат»

1.2. Цели использования

Проведение работ по аудиту финансовой отчетности подготовленных в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета Акционерного Общества «Узбекский Metallургический Комбинат» по итогам 2021 года, с привлечением аудиторских компаний на соответствие требованиям законодательства Республики Узбекистан.

1.3. Основание для проведения аудита системы закупок

Закон об аудиторской деятельности Республики Узбекистан от 25 февраля 2021 года и Закон об акционерных обществах и защите прав акционеров от 06 мая 2014 года.

1.4. Сведения о Заказчике

Наименование: Акционерное общество «Узбекский металлургический комбинат».

Адрес места нахождения: Республика Узбекистан, г. Бекабад, улица Сырдарьинская 1.

Юридический адрес: Республика Узбекистан, г. Бекабад, улица Сырдарьинская 1.

Телефон: (70)214-16-90 E-mail: info@steel.uz Веб-сайт: <http://www.uzbeksteel.uz/>

1.5. Перечень аудиторских услуг, сроки и периодичность их оказания

Перечень работ, услуг и их объемы (количество), требуемые от Исполнителя (потенциальный поставщик услуг) с учетом реальных потребностей и их обоснованием исходя из требований действующих нормативных актов:

-Оценка соответствия правовых аспектов деятельности законодательным актам Руз

-Анализ первичной документации и финансовой отчетности в части соблюдения утвержденных сметы (Бизнес-план)

-Осуществление аудиторских процедур в соответствии с объемом, достаточным для получения необходимых доказательств соответствия хозяйственных операций требованиям законодательства Руз

-Проверка актов выполненных работ и счет-фактур на выполненные работы

- Изучение и проверка первичных документов по приобретенным материалам
- Анализ уровня внутреннего контроля
- Аудит расходов
- Аудит материальных ценностей
- Аудит соблюдения трудового законодательства
- Оценка правильности оформления документов
- Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, требованиям Положения КМ РУз «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» от 05.02.1999 года за №54 по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) (выборочно по цехам)
- Проверить соответствие устава действующему законодательству (пробытия и выбывание активов)
- Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами
- Аудит расчетов с бюджетом (проверить правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, налог на имущество, земельный налог, НДС, ЕСП, НДС, налог за пользование водными ресурсами, налог за пользование недрами), правильность применения налоговых ставок.
- Проверить наличие и анализ содержания документов, регламентирующих взаимоотношения акционеров и исполнительных органов, распределение прибыли, создание и порядок работы филиалов, подразделений и других структурных подразделений АО «Узметкомбинат».

-Формирование выводов и рекомендаций по результатам оказанных аудиторских услуг

Проверяемый период: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Срок оказания услуг – до 31 мая 2022 года (может меняться в зависимости от даты заключения договора)

1.6. Место оказания аудиторских услуг

Оказание аудиторских услуг осуществляется в здании Заказчика

Раздел 2. Условия и требования

2.1. Условия оказания аудиторских услуг

От Исполнителя ожидается обоснованная и независимая позиция. Во время проведения аудиторской проверки и составления отчёта (заключения) Исполнитель независим от Заказчика, а также любой третьей стороны.

2.2. Требования к участникам

Исполнители должны отвечать следующим требованиям:

- наличие Исполнителя в Реестре аудиторов (наличие лицензии на аудиторскую деятельность, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан);;
- иметь опыт работы в сфере оказания аудиторских услуг не менее 15 лет;
- являющийся действительным членом международной аудиторской сети не менее 5 лет;
- иметь высокий рейтинговый показатель по рэнкингу аудиторских организаций по итогам 2020 года (не ниже 10- место);
- иметь полис страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности не меньше 4 млрд сум;
- иметь в штате специалистов, обладающих необходимыми квалификационными сертификатами аудиторов не менее 10. (специалисты должны иметь 5-10 лет стажа работы по своей квалификации);
- не должен иметь задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника по данным бухгалтерской отчётности за последний завершённый отчётный период;
- не должен являться неплатёжеспособным, банкротом, находиться в процессе ликвидации, на имущество участника отбора наилучшего предложения в части, существенной для исполнения договора, не должен быть наложен арест, его экономическая деятельность не должна быть приостановлена.

К отбору не допускаются участники:

- не соответствующие вышеуказанным требованиям;
- не соответствующие критериям, указанным Законе Республики Узбекистан от 25 февраля 2021 года «Об аудиторской деятельности»;
- ненадлежаще исполнявшие принятые обязательства по ранее заключенным договорам с Заказчиком;

- находящиеся в состоянии судебного разбирательства с Заказчиком;
- находящиеся в стадии реорганизации, ликвидации и банкротства;
- имеющие задолженности по уплате налогов и других обязательных платежей;
- не предоставившие в установленный срок необходимые документы для участия в отборе;
- находящиеся на дату рассмотрения предложений в Едином реестре недобросовестных исполнителей.

Раздел 3. Порядок сдачи и приёмки результатов аудиторских услуг

3.1. Ожидаемый результат

В рамках оказанной услуги формируется и представляется Заказчику отчет по проделанным работам включающий в себя:

аналитическую часть по проделанным работам, согласно техническому заданию, выявленные нарушения требований законодательства Республики Узбекистан по государственным закупкам, выявленные нарушения условий договоров;

рекомендации по улучшению действующей у Заказчика организационной системы закупок;

порядок сдачи и приемки результатов осуществляется в соответствии с заключенным договором между Исполнителем и Заказчиком.

3.2. Требования к оформлению результатов услуг и их передаче Заказчику

Результаты аудиторских услуг предоставляются Заказчику в виде письменных отчетов. Все материалы должны предоставляться на русском и узбекском языках в бумажном виде в трёх оригинальных экземплярах, а также в электронном варианте (pdf, doc, xls и др.) в двух экземплярах на электронном носителе. Аудиторский отчет должен быть подписан постранично аудитором (аудиторами), осуществлявшим аудиторскую проверку, и руководителем аудиторской организации.

Раздел 4. Гарантия качества

4.1. Требования по объёму гарантий качества аудиторских услуг

Исполнитель гарантирует:

- соблюдение требований, предусмотренных настоящим Техническим заданием;
- своевременное и качественное оказание аудиторских услуг;

- привлечение квалифицированных специалистов, имеющих соответствующий опыт;

- проведение аудита системы закупок и эффективного использования денежных ресурсов;

- что подготовленный по итогам аудиторской проверки отчет соответствует требованиям национальных и международных стандартов аудиторской деятельности;

- по завершении аудиторских услуг передать Заказчику полный пакет документов, связанных с объектом оказания услуг, в том числе все материалы, использованные в ходе оказания аудиторских услуг;

- возместить совокупный объем расходов в случае наступления гарантийных обязательств, в пределах, предусмотренных действующим законодательством Республики Узбекистан;

- конфиденциальность информации, раскрываемой со стороны Заказчика, а также конфиденциальность всех материалов и аналитических данных, планов, графиков, таблиц и иных текстовых и графических материалов, составляемых и/или используемых в ходе оказания аудиторских услуг.

- что все предоставленные документы со стороны Заказчика, в том числе материалы и аналитических данные, планы, графики, таблицы и иные текстовые и графические материалы, составляемых и/или используемых, являются интеллектуальной собственностью Заказчика и не подлежат передаче третьим лицам без письменного согласия с Заказчиком

4.2. Срок гарантий качества результатов аудиторских услуг

Срок по гарантиям, указанным в пункте 4.1 настоящего Технического задания, должен действовать в течение не менее 1 (одного) года с даты завершения оказания аудиторских услуг.

Главный бухгалтер



Ибрагимов Г.А.