

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора

ООО «Бухарский НПЗ»



 _____ **У. Жумаев**

« _____ » _____ **2021 г.**

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг в рамках проекта:

**Аудит отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», подготовленной
в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета
(НСБУ) за 2021 год»**

На _____ листах

действует с _____

1. Общие сведения

1.1. Наименование проекта:

Аудит отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) за 2021 год.

1.2. Заказчик:

ООО «Бухарский НПЗ»

1.3. Цена конкурса:

Предельная стоимость конкурса составляет **460 000 000** (четыреста шестьдесят миллионов) сум с учетом НДС. Цены, указанные в конкурсном предложении, не должны превышать предельной стоимости.

1.4. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

№	Наименование услуг	Место выполнения	Предельный срок выполнения
1	Аудит финансовой отчетности, составленной по НСБУ за 2021 г.	Бухарская область, район Караулбазар	1 мая 2021 г.

Потенциальный участник 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 ООО «Бухарский НПЗ», даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

1.5. Основание для реализации проекта:

- статья 46 закон Республики Узбекистан от 06.12.2001 г. №310-II “Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью”.

1.6. Организационный объем проекта:

Финансовая – хозяйственная деятельность ООО «Бухарский НПЗ» за 2021 год с учетом деятельности производственных активов (цехов).

1.7. Функциональный объем Проекта:

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, финансовая отчетность ООО «Бухарский НПЗ» составленной в соответствии с НСБУ за 2021 год.

1.8. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

1.9. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в г. Караулбазар, Бухарской области, с учетом выезда при необходимости на производственные активы, указанные в пп.1.5 настоящего Технического задания.

1.10. *Гарантия качества результатов оказания услуг:*

В течение 12 месяцев с даты официального опубликования отдельных аудиторских заключений по финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», составленной по НСБУ.

2. Цели и задачи

1. Выражение независимого мнения аудиторской организацией по достоверности **отдельной** финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», составленной в соответствии с НСБУ.

2. Предоставление отдельного аудиторского отчета, касательно проведенного аудита отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», составленной в соответствии с НСБУ.

3. Предоставление рекомендаций по улучшению схем, направленных на подготовку отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ» по НСБУ.

3. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 6 ключевых этапов¹.

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 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.

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

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:

- направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита, а также прочим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, 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 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 5. Завершать аудиторские процедуры.

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

3.5.1. Проведение последнего обзора всей работы, сделанной аудиторами и их ассистентами;

3.5.2. Подведение окончательных итогов по тем участкам аудита, где была использована работа привлеченных экспертов;

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

3.5.4. 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.

3.6. Этап 6. Завершение аудиторской проверки.

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

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

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

4. Основные условия

— Фиксированная стоимость по договору по аудиту финансовой отчетности по НСБУ. Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть ограничен фиксированной суммой, 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. 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 1:

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

По Этапу 2:

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

По Этапу 3:

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 4:

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 5:

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

- Проект аудиторского заключения и аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ.

По Этапу 6:

- Письмо руководству Заказчика по результатам проведенного аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ;

- Аудиторское заключение (мнение независимого аудитора) по отдельной финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ, в соответствие с требованиями МСА;

- Заверенный Исполнителем аудиторский отчет по результатам проведенного аудита отдельной финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ в соответствие 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 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;

- Референт-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;

- -копии лицензии на осуществление аудиторской деятельности в Республике Узбекистан, а также документа, подтверждающую государственную регистрацию юридического лица;

- копии сертификатов аудитора, выданной уполномоченным государственным органом Республики Узбекистан;

- копии международных сертификатов профессионального бухгалтера (CAP, CIPA, DipIFR, ACCA, CIMA, CGA и т.п.) сотрудников, участвующих в проекте;

- копии полиса страхования гражданской ответственности аудиторской организации;

- перечень предприятий и организаций, где аудиторской организацией были проведены аудиторские проверки финансовой отчетности, составленной по НСБУ за последние 3 года;

- коммерческое предложение с указанием предельной суммы на проведение аудита финансовой отчетности составленной по НСБУ.

7. Требования к претенденту (Исполнителю)

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

- Наличие Исполнителя в Реестре аудиторов (наличие лицензии на аудиторскую деятельность, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан);
- Являющийся действительным членом международной аудиторской сети не менее 5 лет и прошедший контроль качества;
- Наличие опыта проведения аудита финансовой отчетности по НСБУ за последние 5 лет по аудиту отчетности компаний нефтегазовой отрасли в странах СНГ и/или по аудиту предприятий нефтегазового сектора в Республике Узбекистан;
- Наличие сертифицированных аудиторов в проектной команде, в том числе не менее 5 человек, имеющих сертификат аудитора (национальный) и не менее 3 человек, имеющих дипломы (сертификаты) одной из международных профессиональных организаций: АССА, АИСПА, и т.п.;
- Активная вовлеченность руководства аудиторской организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки;
- Наличие полиса страхования гражданской ответственности в размере на сумму не менее 150 тыс. долл. США.

8. Ограничения на оказание услуг

К участию в конкурсе на оказание услуг не допускается:

- (a) оказавшая Обществу некачественную услугу;
- (b) не представившая полный пакет затребованной документации;
- (c) представившая недостоверные данные;
- (d) организации, с момента создания которых не прошло три года;
- (e) организация, на имущество которой наложен арест, а также находящуюся в процессе ликвидации, признанную несостоятельной (банкротом).

9. 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. В случае наличия достоверных доказательств о низкие оценки качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита отдельную и/или консолидированную финансовую отчетность Заказчика по НСБУ, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой другой аудиторской организацией.

10. 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 ООО «Бухарский НПЗ», 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.

11. 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.

11.1.1. 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 к настоящему Техническому заданию.

11.1.2. 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.

11.1.3. 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.

11.1.4. 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.

11.1.5. 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.

Примерная форма оформления графика выполнения работ по проекту, приведена в приложении к настоящему Техническому заданию.

11.1.6. Стоимость выполнения работ

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью полного внедрения этапов аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ. Претендент должен учесть все допущения при разработке данного предложения с отдельной фиксированной стоимостью для аудита каждой финансовой отчетности.

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 учетом НДС и/или других налогов для аудита каждой финансовой отчетности.

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.

11.1.7. Проектный опыт и проектная команда

Претендент в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА консолидированной или отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, в компаниях нефтегазовой отрасли СНГ.
2. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА консолидированной или отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, в компаниях другой отраслевой принадлежности в СНГ.
3. Наличие опыта реализации проектов в предприятиях АО «Узбекнефтегаз», если применимо.
4. Персональный состав проектной команды с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.
5. Основные уроки, извлеченные Претендентом из предыдущих аналогичных проектов, и каким образом эти уроки будут использованы в подходе Претендента к реализации данного проекта.
6. Согласие на выполнение всего объема работ в срок, включая защиту основных этапов перед руководством Заказчика.

11.1.8. 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.

12. 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.

Разработано:

Заместитель главного бухгалтера

Жуков Н.Т. 

Согласовано:

Главный бухгалтер

