

УТВЕРЖДАЮ

Директор
ООО «Чиназский Нефте
перерабатывающий Завод»
Г.З.Наджимов



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ЧНПЗ»

Общие положения

1. Настоящее типовое техническое задание на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудит) ООО «ЧНПЗ» (далее - ООО «ЧНПЗ») определяет состав задач и подзадач, необходимых для выполнения Аудитором в процессе осуществления аудита.
2. Целью аудита является выражение мнения Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧНПЗ» за отчетный (проверяемый) год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - НСБУ).
3. При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Аудитору следует исходить из сложившегося объема хозяйственных операций по каждому разделу учета, объемов деятельности ООО «ЧНПЗ», а также сложившейся схемы документооборота и необходимых затрат времени персонала ООО «ЧНПЗ» на подготовку требуемой информации.
4. При подготовке и планировании аудиторских процедур необходимо исходить из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧНПЗ».
5. Аудитору следует в полном объеме исполнять установленные правила доступа на объекты ООО «ЧНПЗ» и иные внутренние правила, заблаговременно извещать руководство ООО «ЧНПЗ» о необходимости посещения объектов и своевременно предоставлять информацию, необходимую для организации таких работ.

Задачи и подзадачи аудита

N п/п	Наименование задачи	N п/п	Наименование подзадачи	Последовательность решения задачи
1	2	3	4	5
1	Аудит учредительных документов ООО «ЧНПЗ»			Проверить соответствие устава ООО «ЧНПЗ» и других учредительных документов действующему законодательству.

2	Аудит учетных политик ООО «ЧНПЗ» для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения			Проверить соответствие учетной политики ООО «ЧНПЗ» типовой учетной политике ООО «ЧНПЗ», которая обязательна к применению для всех дочерних компаний ООО «ЧНПЗ» и рекомендована для зависимых компаний ООО «ЧНПЗ».
3	Аудит внеоборотных активов	3.1		Проверить и подтвердить: а) правильность оформления материалов инвентаризации внеоборотных активов и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности; б) полноту и правильность выделения и распределения незавершенных капитальных вложений и авансов, выданных на внеоборотные активы, в соответствующие статьи раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.
		3.2	Аудит государственной регистрации прав на недвижимое имущество	Проверить и подтвердить правильность оформления государственной регистрации прав на недвижимое имущество.
		3.3	Аудит основных средств	3.3.1. Аудит земельных участков. Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости земельных участков; б) полноту и правильность отражения стоимости земельных участков в отчетности.
			3.3.2. Аудит прочих основных средств. Проверить и подтвердить: а) наличие и сохранность основных средств; б) правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств; в) правильность начисления амортизации; г) правильность определения балансовой стоимости основных средств; д) правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств; е) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.	
3.4	Аудит незавершенного строительства	Проверить и подтвердить: а) правильность определения балансовой стоимости незавершенного строительства; б) правильность аналитического и синтетического учета незавершенного строительства; в) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.		

		3.5	Аудит доходных вложений в материальные ценности	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации доходных вложений в материальные ценности и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;</p> <p>в) правильность синтетического и аналитического учета доходных вложений в материальные ценности;</p> <p>г) правильность определения балансовой стоимости доходных вложений в материальные ценности;</p> <p>д) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		3.6	Аудит нематериальных активов (НМА)	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность синтетического и аналитического учета НМА;</p> <p>б) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
4	Аудит материально-производственных запасов			<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;</p> <p>в) проведение мероприятий по расчету предельного норматива уровня расхода материально-производственных запасов на 1 сум объема реализации продукции (работ, услуг), а также факторного анализа фактических отклонений от него;</p> <p>г) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;</p> <p>д) соответствие фактически используемых способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;</p> <p>е) правильность порядка списания отклонений фактических расходов по приобретению материальных ценностей от их учетной цены;</p> <p>ж) правильность порядка списания торговой наценки, относящейся к проданным товарам</p> <p>з) правильность, полноту и обоснованность начисления резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;</p> <p>и) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>

5	Аудит затрат на производство	5.1	Аудит затрат для целей бухгалтерского учета	<p>а) Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);</p> <p>б) Анализ выполнения плана по себестоимости продукции (работ, услуг);</p> <p>в) Аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат, оговариваемым отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг);</p> <p>г) Проверка и подтверждение полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		5.2	Аудит расходов для целей налогообложения	<p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность исчисления материальных расходов,</p> <p>б) правильность исчисления расходов на оплату труда, в) правильность формирования состава амортизируемого имущества и определения его первоначальной стоимости в соответствии</p> <p>г) правильность включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп в соответствии</p> <p>д) правильность расчета сумм амортизации в соответствии е) правильность включения в состав затрат аудируемого периода расходов на ремонт основных средств в соответствии ж) правильность признания расходов на освоение природных ресурсов и соблюдение порядка их учета в соответствии</p> <p>з) правильность признания расходов на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки и соблюдение порядка их учета в соответствии</p> <p>и) обоснованность расходов на обязательное и добровольное страхование имущества в соответствии к) правильность списания на себестоимость прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией</p> <p>правильность списания прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией</p> <p>м) правильность формирования и использования расходов на формирование резервов по сомнительным долгам</p> <p>н) правильность образования и использования расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и</p>

			<p>гарантийному обслуживанию</p> <p>о) правильность определения расходов при реализации товаров и имущества</p> <p>п) правильность отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам</p> <p>р) правильность определения расходов, не учитываемых в целях налогообложения</p>
		5.3	<p>Аудит расходов будущих периодов</p> <p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность оформления результатов инвентаризации расходов будущих периодов;</p> <p>б) состав расходов будущих периодов;</p> <p>в) расчет распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам;</p> <p>г) полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по учету расходов будущих периодов;</p> <p>д) полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		5.4	<p>Аудит правильности отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности</p> <p>Проверить и подтвердить правильность отражения учета доходов и затрат по выделяемым видам деятельности.</p>
		5.5	<p>Аудит незавершенного производства</p> <p>Проверить и подтвердить:</p> <p>а) правильность расчета незавершенного производства,</p> <p>б) соответствие расчета незавершенного производства положениям принятой учетной политики</p> <p>в) отражение незавершенного производства в бухгалтерском учете.</p> <p>г) порядок проведения инвентаризации незавершенного производства и отражения результатов инвентаризации в учете</p> <p>д) правильность синтетического и аналитического учета незавершенного производства;</p> <p>е) правильность определения балансовой стоимости незавершенного производства.</p>

6	Аудит готовой продукции и товаров	6.1	Аудит готовой продукции	Проверить и подтвердить полноту и правильность распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.
		6.2	Аудит расходов на продажу	
		6.3	Аудит товаров отгруженных	
		6.4	Аудит товаров	
7	Аудит денежных средств	7.1	Аудит кассовых операций	а) проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля; б) проверка кассовой и расчетной дисциплины; в) проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций; г) проверка операций с наличной валютой; д) проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники; е) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.
		7.2	Аудит операций по расчетным счетам	а) определение сведений о расчетных счетах, открытых в банках ООО «ЧНПЗ»; б) проверка соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РУз; в) проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке; г) проверка полноты и правильности отражения в учете операций по расчетным счетам; д) проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету; е) проверка полноты и правильности
				распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.
		7.3	Аудит движения денежных средств	проверка соответствия данных бухгалтерского учета по движению денежных средств, данным первичных документов (выписок банка, кассовых ордеров и т.д.).
		7.4	Аудит операций по валютным счетам	а) сверка данных бухгалтерского учета об остатках по счетам с выписками банков; б) проверка правильности определения курса валюты для отражения операций в бухгалтерском учете; в) проверка наличия остатков валюты в кассе; г) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по валютным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете; д) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по валютным счетам.

		7.5	Аудит операций по специальным счетам	<p>а) проверка правильности бухгалтерского учета операций по специальным счетам;</p> <p>б) проверка наличия остатков по специальным счетам;</p> <p>в) сверка остатков по специальным счетам с подтверждающими документами;</p> <p>г) проверка правильности ведения раздельного учета и использования денежных средств, полученных из федерального бюджета, Фонда национального благосостояния;</p> <p>д) проверка правильности оформления материалов инвентаризации операций по специальным счетам и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>е) проверка правильности синтетического и аналитического учета операций по специальным счетам.</p>
		7.6	Аудит денежных средств в пути	<p>Проверка и подтверждение:</p> <p>а) состояния учета и контроля за денежными средствами в пути;</p> <p>б) полноты и правильности отражения в учете денежных средств в пути;</p> <p>в) полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
	Аудит финансовых вложений	8.1	Аудит финансовых вложений	<p>а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;</p> <p>б) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;</p> <p>в) определение рентабельности финансовых вложений;</p> <p>г) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;</p> <p>д) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями;</p> <p>е) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>

		8.2	Аудит резервов под обесценение финансовых вложений	<p>а) подтверждение остатков средств, зарезервированных под обесценение вложений в ценные бумаги;</p> <p>б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги;</p> <p>в) проверка полноты и правильности использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги;</p> <p>г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву под обесценение вложений в ценные бумаги;</p> <p>д) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
--	--	-----	--	--

9	Аудит расчетов	9.1	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	<p>а) проверка и подтверждение полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;</p> <p>б) проверка и подтверждение правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;</p> <p>в) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;</p> <p>г) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;</p> <p>д) проверка правильности оформления первичных документов по продаже товаров, работ, услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;</p> <p>е) подтверждение своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;</p> <p>ж) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых рамках договора простого товарищества;</p> <p>з) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) Обществами и материнской компанией;</p> <p>и) сверка остатков, а также закупок и продаж по счетам расчетов с подписанными актами сверки дебиторской, кредиторской задолженности, закупок и продаж с ООО «ЧНПЗ» и дочерними обществами ООО «ЧНПЗ»;</p> <p>к) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности, включая требование о развернутом представлении в балансе авансов и НДС исчисленных с них.</p>
---	----------------	-----	--	--

		9.2	Аудит резервов по сомнительным долгам	<p>а) подтверждение остатков средств, зарезервированных по сомнительным долгам;</p> <p>б) проверка полноты, правильности и обоснованности начисления резерва по сомнительным долгам;</p> <p>в) проверка полноты и правильности использования резерва по сомнительным долгам;</p> <p>г) проверка полноты и правильности отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;</p> <p>д) проверка правильности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете;</p> <p>е) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		9.3	Аудит расчетов по кредитам и займам	<p>а) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банка;</p> <p>б) подтверждение целевого использования кредитов банка;</p> <p>в) проверка обоснованности установления и правильность расчета сумм платежей за пользование кредитами банков и их списание за счет соответствующих источников;</p> <p>г) проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других организаций и физических лиц;</p> <p>д) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		9.4	Аудит расчетов с бюджетом	<p>Проверка:</p> <p>а) правильности определения налогооблагаемой базы;</p> <p>б) правильности применения налоговых ставок;</p> <p>в) правомерности применения льгот при расчете и уплате налогов;</p> <p>г) правильности начисления, полноты и своевременности перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности;</p> <p>д) правильности исчисления налога на прибыль организаций с выплачиваемых дивидендов;</p> <p>е) правильности исчисления и удержания налога с доходов, выплачиваемых иностранным организациям;</p> <p>ж) полноты и правильности распределения остатков по счетам в</p>

			соответствующие строки отчетности.
		9.5	<p>Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам во внебюджетные фонды</p> <p>а) проверка соблюдения положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям; б) проверка организации учета и контроля выработки и начисления заработной платы; в) проверка расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц; г) проверка налогооблагаемой базы, налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; д) проверка депонированных сумм по заработной плате; е) проверка правильности и обоснованности образования и использования мотивационного фонда; ж) проверка полноты и правильности расчетов с персоналом по прочим операциям; з) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		9.6	<p>Аудит расчетов с подотчетными лицами</p> <p>а) проверка утвержденного состава подотчетных лиц; б) проверка документального оформления авансовых отчетов; в) проверка правильности отражения в учете командировочных расходов; г) проверка правильности выделения сумм НДС из сумм командировочных расходов; д) проверка соблюдения сроков отчетов по выданным подотчетным суммам и наличия остатков неиспользованных сумм; е) проверка авансовых отчетов по представительским расходам; ж) проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх лимитов; з) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		9.7	<p>Аудит расчетов с учредителями</p> <p>Проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>

		9.8	Аудит расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	<p>а) проверка своевременности предъявления претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу и недостачу груза в пути и т.д.;</p> <p>б) выяснение своевременности принятых мер по возмещению нанесенного ущерба, проверить обоснованность претензий;</p> <p>в) подтверждение законности списания претензионных сумм на издержки производства и финансовые результаты;</p> <p>г) проверка расчетов по недостачам, растратам и хищениям;</p> <p>д) установление соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь и растрат;</p> <p>е) проверка правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;</p> <p>ж) изучение причин, вызвавших недостачи, растраты и хищения;</p> <p>з) проверить, по всем ли дебиторам (должникам) имеются обязательства о погашении задолженности или исполнительные листы, систематически ли поступают суммы в погашение задолженности, какие меры принимаются к должникам, от которых прекратились поступления денег и т.п.;</p> <p>и) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
		9.9	Аудит расчетов по совместной деятельности	а) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.
		9.10	Аудит оценочных обязательств	<p>а) проверка положения учетной политики в отношении начисления оценочных обязательств и методологии их расчета (неиспользованные отпуска, премии и бонусы, судебные иски, гарантийные обязательства, и прочие);</p> <p>б) проверка правильности, полноты и обоснованности расчета обязательств;</p> <p>в) проверка отражения обязательств в отчетности в случае корректировки нераспределенной прибыли;</p> <p>г) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>

10	Аудит капитала	10.1	Аудит уставного капитала	Проверка достоверности учетных и отчетных данных уставного капитала: а) соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РУЗ; б) полнота и правильность формирования уставного капитала; в) полнота и своевременность отражения в учете расчетов по взносам акционеров, их доли в уставный капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами; г) обоснованность изменения величины уставного капитала; д) правильность отражения в учете и отчетности.
		10.2	Аудит резервного капитала	Проверка достоверности учетных и отчетных данных резервного капитала: а) соответствие размера резервного капитала данным учредительных документов и законодательству РУЗ; б) правильность формирования резервного капитала; в) целевое использование резервного капитала г) правильность отражения в учете и отчетности.
		10.3	Аудит добавочного капитала	Проверка достоверности учетных и отчетных данных добавочного капитала: а) правильность образования добавочного капитала; б) обоснованность использования средств добавочного капитала; в) правильность отражения в учете и отчетности.
		10.4	Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	а) проверка обоснованности корректировок нераспределенной прибыли; б) проверка всех корректировок прошлых лет; в) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.
		10.5	Аудит целевого финансирования	Проверка полноты и правильности распределения остатков и оборотов по счетам в соответствующие строки отчетности.

11	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли			<p>а) установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;</p> <p>б) анализ правильности учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;</p> <p>в) оценка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли;</p> <p>г) проверка правильности определения доходов от реализации, а также внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли;</p> <p>д) проверка полноты и правильности распределения остатков по счетам в соответствующие строки отчетности.</p>
12	Аудит порядка ведения раздельного учета по видам деятельности			<p>а) проверка полноты и достоверности отражения в учете и отчетности информации о доходах, расходах и результатах финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности;</p> <p>б) проверка правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случаях когда определение отдельной налоговой базы предусмотрено НК РФ.</p>
13	Аудит забалансовых счетов	13.1	Аудит «Арендованные основные средства»	<p>Проверить и подтвердить (ко всем пунктам задачи 13):</p> <p>а) наличие объектов забалансового учета;</p> <p>б) наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;</p> <p>в) правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;</p> <p>г) правильность ведения регистров накопительного учета и аналитической информации по объектам забалансового учета;</p> <p>д) правильность переноса данных забалансового учета в приложение к балансу;</p> <p>е) правильность начисления и перечисления в федеральный бюджет арендной платы за использование земельных участков, федеральных зданий, помещений, сооружений, машин и оборудования.</p>
		13.2	Аудит «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	
		13.3	Аудит «Материалы, принятые в переработку»	
		13.4	Аудит «Оборудование, принятое для монтажа»	
		13.5	Аудит «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»	
		13.6	Аудит счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»	

		13.7	Аудит «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	
		13.8	Аудит «Износ основных средств»	
		13.9	Аудит «Основные средства, сданные в аренду»	
		13.10	Аудит прочих забалансовых счетов	
14	Проверка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующего законодательства	14.1	Аудит форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	а) проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку ее показателей; б) выразить мнение о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях; в) проверить правильность оценки статей отчетности; г) предложить внести (при необходимости) изменения в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита.
		14.2	Аудит пояснительной записки к финансовой отчетности	а) проверить состав и содержание пояснительной записки к бухгалтерской отчетности; б) проверить полноту раскрытий информации в пояснительной записке в соответствии с требованиями действующего законодательства.
15	Прочие вопросы на усмотрение Аудитора, необходимые для подтверждения достоверности отчетности			
16	Анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности			Представить анализ графика погашения платежей по реструктурированной задолженности.
17	Предложения по минимизации финансовых рисков			Представить предложения по внешним и внутренним механизмам минимизации финансовых рисков.
18	Оценить качество ведения бухгалтерского и налогового учета			Дать оценку качества ведения бухгалтерского и налогового учета, а также определить причины, вызвавшие некачественное ведение учета. Проверить следование действующим нормам законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

19	Анализ предъявленных обществу исков			Провести анализ предъявленных Заказчику исков, определить их существенность и влияние на финансовое и общественное положение Заказчика.
20	Анализ финансовой устойчивости			Дать характеристику финансовой устойчивости Заказчика: - состав и размещение активов; - динамику и структуру финансовых - источников; - наличие собственных оборотных средств; - кредиторская задолженность; - наличие и структура оборотных средств; - дебиторская задолженность; - платежеспособность.
21	Анализ и оценка системы внутреннего контроля			Провести анализ и дать оценку качества и полноты системы внутреннего контроля Заказчика. Описать недостатки функционирования системы внутреннего контроля Заказчика и дать рекомендации по ее усовершенствованию.

Требование к отчетам аудитора

Все отчеты и документация должны составляться на узбекском или русском языке.

Сроки предоставления заключений и отчетов по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧНПЗ»

Аудиторское заключение и аудиторский отчет о проведенной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица, подготовленной в соответствии с НСБУ, должны быть составлены не позднее 15 апреля 2022 года, следующего за отчетным. Проект аудиторского заключения должен быть представлен в Управление консолидированной отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) ООО «ЧНПЗ» не позднее 15 апреля 2022 года, следующего за отчетным.

Оформление результатов аудита

Результаты проведенного аудита представляются Аудитором руководству ООО «ЧНПЗ» в виде аудиторского заключения, оформленного в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» и аудиторского отчета.

По ООО «ЧНПЗ», которые не формируют финансовую (консолидированную, если применимо) отчетность в соответствии с МСФО, Аудитор предоставляет аудиторский отчет, содержащий информацию о решении каждой из задач и подзадач настоящего типового технического

задания с обоснованными выводами и предложениями по каждой задаче и подзадаче, а также промежуточных аудиторских отчетов.

По ООО «ЧНПЗ», которые формируют финансовую (консолидированную, если применимо) отчетность в соответствии с МСФО, Аудитор предоставляет аудиторский отчет, подготовленный на основании требований правила (стандарта) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

К отчету в обязательном порядке должны быть приложены приложения к настоящему Техническому заданию.

Сканированная копия подписанных аудиторского заключения и аудиторского отчета с приложениями по результатам аудита направляется в электронном виде Аудитором в Управление консолидированной отчетности по МСФО Бухгалтерской службы и Департамент управления дочерними и зависимыми обществами (в отношении пригородных компаний в адрес Центра по корпоративному управлению пригородным комплексом) ООО «ЧНПЗ», в срок не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным.

Структура представляемых в ООО «ЧНПЗ» материалов должна быть следующей:

Имя папки - краткое наименование организации и год проверки.

В папку вкладываются следующие файлы:

а) Az.doc. - аудиторское заключение и полный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (файлы в формате Word и сканированная копия подписанных документов в формате PDF);

б) Otchet.doc - аудиторский отчет, включая приложения к Техническому заданию (файл в формате Word и сканированная копия подписанного документа в формате PDF);

в) Balance.xls – баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (файлы в формате Excel);

г) Расшифровка плановых и фактических расходов аудитора в разрезе выполненных объемов работ.

В случае если договором на оказание услуги по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧНПЗ», предусмотрено проведение аудита групповых форм отчетности ООО «ЧНПЗ» (далее – ГФО) в соответствии с инструкциями акционера (участника) - ООО «ЧНПЗ», предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ООО «ЧНПЗ» в соответствии с МСФО, результаты аудита должны быть дополнены следующими материалами:

а) Все формы, входящие в комплект ГФО (файлы в формате Excel и Word (если применимо));

б) Отчет по итогам аудита ГФО, предназначенных исключительно для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности ООО «ЧНПЗ» по МСФО согласно полученным инструкциям ООО «ЧНПЗ».

Приложения

Приложение 1

Полный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЧНПЗ» за аудлируемый и предшествующий аудиту год.

Приложение 2

Сводная ведомость исправления выявленных искажений и нарушений

N п/п	Вид искажения/ нарушения	Причина искажения/ нарушения	Сумма, тыс. руб.	Исправительная запись	Рекомендация по недопущению искажения/нарушений впредь
1	2	3	4	5	6

Приложение 3

Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита

N п/п	Содержание рекомендации	Ожидаемый результат от выполнения рекомендации
1	2	3

Приложение 4

Доли ООО «ЧНПЗ» и прочих акционеров <*> в уставном (складочном) капитале

(наименование Общества)
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

N п/п	Наименование акционера (участника)	Юридический адрес	Тип акций	Количество акций, шт.	Доля в уставном (складочном) капитале, %
1	2	3	4	5	6

<*> Перечислить всех акционеров (участников).

Ведомость учета полноты содержания учетной политики ООО «ЧНПЗ»

N п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Отметка о наличии раздела (подраздела), да / нет
1	2	3
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы	
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности	
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	
1.5	Методы оценки активов и обязательств	
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями	
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	
2	Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов	
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде	
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах	
2.4	Порядок формирования резервов	
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов	
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета	

Ведомость учета выявленных несоответствий (расхождений) учетной политики ООО «ЧНПЗ» и типовой учетной политики ООО «ЧНПЗ»

N п/п	Наименование раздела (подраздела) учетной политики	Содержание несоответствия (расхождения)
1	2	3
1		
1.1		

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

N п/п	Наименование юридического лица	Величина вноса в уставный капитал, тыс. сум. / % участия	Величина отчислений от чистой прибыли (дивидендов), полученных в отчетном периоде от юридических лиц, тыс. сум.	Рентабельность долгосрочных финансовых вложений, % (гр. 4 / гр. 3 x 100%)
1	2	3	4	5

Главный бухгалтер:

И.Тураев