

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

ООО «BRZ»

 Г.Н. Нибрайимов

« ___ » _____ 2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Аудит отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ» по Международным стандартам аудита (МСА), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

1. Общие сведения

1.1. Наименование проекта:

Аудит отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ» по Международным стандартам аудита (МСА), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

1.2. Заказчик:

Аудит отдельной финансовой отчетности:

- ООО «BRZ»;

Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

Услуги	Начало оказания услуг	Окончание услуг
Аудит отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ» по МСА в соответствии с МСФО, за 2021 год	февраль 2022 г.	март 2022 г.

Претендент может отразить свое обоснованное видение сроков проекта в подаваемом им коммерческом предложении, если, по его мнению, это приведет к снижению стоимости, либо получению большей ценности для ООО «BRZ», даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

1.3. Основание для реализации проекта:

Аудит в соответствии с МСА, подготовленной финансовой отчетности Компании в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводится согласно Закону Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров», а также в соответствии Пункту 1 Постановления Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020г. №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности».

1.4. Организационный объем проекта:

ООО «BRZ»

1.5. Функциональный объем Проекта:

Финансовый учет всех хозяйственных операций и сделок, отдельная финансовая отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

1.6. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

1.7. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в офисе ООО «BRZ», расположенного по адресу: г Ташкентская область, город Ангрэн, Промзона .:

1.8. Гарантия качества результатов оказания услуг:

В течение 1 месяца с даты официального опубликования аудиторского заключения по консолидированной и отдельной финансовой отчетности АО «Узкимесаноат» и подведомственных предприятий по МСФО.

2. Цели и задачи

1. Выражение независимого мнения по Международным стандартам аудита (МСА) аудиторской организацией по достоверности отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ», составленной в соответствии с МСФО во всех существенных аспектах за год, закончившейся 31 декабря 2021 года.

2. Предоставление аудиторского отчета по МСА, касательно проведенного аудита отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ», составленной в соответствии с МСФО.

3. Предоставление рекомендаций по улучшению схем, направленных на подготовку консолидированной и отдельной финансовой отчетности по МСФО.

4. Сопровождение и диагностика Учетной политики по составлению финансовой отчетности АО «Узкимесаноат» и подведомственных предприятий в соответствии с МСФО.

5. Проведение консультаций при компиляции финансовой отчетности со стороны сотрудников Заказчика (в соответствии с МСФО) и налоговому учету (в соответствии с НСБУ) в ходе аудита без предоставления отчетов по консультациям.

3. Этапы проекта

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

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. Завершение аудиторской проверки с учетом обесценения основных средств и объектов незавершенного строительства, а также изменений актуарных расчетов по пенсионным выплатам собственными силами без привлечения оценочной компании.*

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

3.5.2. Подготовка отчета об изменениях в актуарных оценках пенсионного плана Заказчика за аудируемый период и включение результатов данного отчета в проект аудиторского отчета;

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

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

3.5.5. Предоставление Заказчику заверенных аудиторских отчетов и аудиторских заключений на русском и английском языках, с подробным описанием результатов обзоров и оценок, а также соответствующих рекомендации по устранению недостатков.

3.5.6. 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

3.6. *Этап 6. Сопровождение и диагностика Учетной политики в соответствии с МСФО*

На данном этапе Исполнитель должен:

3.6.1. Провести обследование текущего процесса подготовки Заказчиком финансовой отчетности по МСФО:

- Анализ текущей учетной политики АО «Узкимесаноат» и методологических документов по бухгалтерскому учету;
- Обследование текущего процесса трансформации и формирования финансовой отчетности по МСФО:
 - Анализ фактического процесса и сроков подготовки отчетности;
 - Анализ текущей документации, описывающий процесс трансформации и формирования финансовой отчетности по МСФО;
 - Проведение интервью с ключевыми специалистами, вовлеченными в процесс и получение необходимой информации от них;
- Выполнение методологического анализа текущих трансформационных корректировок по МСФО;

3.6.2. Провести диагностику целевой структуры и содержания корпоративной учетной политики Компании (далее – «КУП»);

3.6.3. Провести диагностику Единого плана счетов (далее – «ЕПС») с детализацией для синтетических счетов в части требований МСФО;

3.6.4. Провести диагностику Журнала хозяйственных операций (далее – ЖХО) по МСФО и инструкций по его использованию.

3.6.5. Оптимизировать методику трансформации данных для целей составления отчетности по МСФО;

- Обсуждение со специалистами Заказчика основных подходов по разработке методологических документов трансформации отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- Рекомендации к методологическим документам трансформации отдельной финансовой отчетности Заказчика в соответствии с МСФО, включающих перечень трансформационных корректировок, регистры для реализации алгоритмов трансформационных корректировок;

4. Основные условия

- Фиксированная стоимость по договорам на оказание услуг по аудиту отдельной финансовой отчетности ООО «BRZ», с выделением накладных расходов Исполнителя отдельной суммой. Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть ограничен фиксированной суммой, не подлежащей изменению в течение действия договоров.

- 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:

- 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 по договору на оказание услуг по аудиту отдельной финансовой отчетности;

- График реализации проекта с указанием сроков, этапов и основных отчетных документов по проекту;

- Референц-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;

- Копия документов, подтверждающих наличия у Претендента требований к исполнению проекта, приведенных в разделе 6 настоящего требования.

6. Требования к претенденту (Исполнителю)

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

- Наличие опыта за последние 5 лет по услугам аудит по МСА в соответствии с МСФО в компаниях химической отрасли в странах СНГ с годовой выручкой не менее 500 миллионов долларов США, и суммарной стоимостью активов не менее 400 миллионов долларов США за отчетный период, а также в хозяйствующих субъектах химической отрасли Республики Узбекистан;

- Наличие в выделенной команде не менее 5 человек, имеющих диплом международной профессиональной организации ACCA и не менее 3 специалистов, имеющих сертификаты DipIFR, "Financial reporting" ACCA, CIPA;

– Наличие в выделенной команде не менее 3 специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией в области МСФО и МСА и занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами в области МСФО, со стажем работы не менее 7 лет;

– Наличие в выделенной команде специалистов, имеющих международный опыт внедрения МСФО 1 (“Первое применение международных стандартов финансовой отчетности”), а также новых МСФО (МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16) в энергетическом секторе;

– Активная вовлеченность руководства аудиторской организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки;

– Наличие у претендента структурного подразделения, специализирующегося на проведение аудита финансовой отчетности по МСФО;

– Наличие полиса страхования гражданской ответственности в размере на сумму не менее 150 тыс.долл.США.

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. В случае наличия достоверных доказательств о низкой оценке качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита консолидированной и отдельной финансовой отчетности Заказчика по МСФО, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой другой аудиторской организацией.

8. Рекомендации по составлению 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 «Узкимесаноат» и подведомственных предприятий, 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 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.

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.

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 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 химической отрасли.

8.1.6. Стоимость выполнения работ

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью, а также накладных расходов как по консолидированной, так и по отдельной финансовой отчетности отдельно по каждому подведомственному предприятию. 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 по договорам на оказание услуг по аудиту отдельной финансовой отчетности каждого подведомственного предприятия, так и по аудиту консолидированной финансовой отчетности АО «Узкимесаноат».

Стоимость в Ценовом предложении указывается в узбекских сумах без НДС.

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 №5 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. Опыт работы компании и команды

Претендент в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта компании в области проведения аудита по МСА консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в компаниях химической отрасли в странах СНГ и в Республике Узбекистан.
2. Наличие компании проектов в области проведения аудита по МСА консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в компаниях другой отраслевой принадлежности в СНГ.
3. Наличие опыта компании в предприятиях АО «Узкимесаноат», если применимо.
4. Персональный состав команды компании с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.

5. Основные уроки, извлеченные Претендентом из предыдущих аналогичных услуг, 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.

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 предлагаемой услуге.

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:

Главный бухгалтер ООО «BRZ»

Ибрагимова Л.Р.




(У.Каримов)