

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

АО «Farg'ona IEM»

Э.И.Хамидов

2022 г.



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на закупку услуги по проведению аудиторской проверки
эффективного использования ежеквартальных
импортных закупок и валютных ресурсов с учетом
прозрачности и обоснованности процесса закупок, в том
числе соблюдения установленных качественных и
ценовых параметров местной продукции
АО «Farg'ona IEM»

Заказчик: АО «Farg'ona IEM»

СОДЕРЖАНИЕ ТЕХНИЧЕСКОЙ ЗАДАНИИ:

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Наименование услуг

1.2 Основание и цель приобретения услуг

1.3 Этапы разработки / оказания услуг

II. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКУ

III. СРОК ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

IV. МЕСТО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

V. ДРУГИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование услуги

Проведение аудиторской проверки эффективного использования ежеквартальных импортных закупок и валютных ресурсов с учетом прозрачности и обоснованности процесса закупок, в том числе соблюдения установленных качественных и ценовых параметров местной продукции

1.2. Основание и цель приобретения услуг

Основание: Согласно требованиям законов Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».

Цель – получение по результатам проведенной аудиторской проверки аудиторского заключения с выражением мнения по представленной аудиторской проверке эффективного использования ежеквартальных импортных закупок и валютных ресурсов с учетом прозрачности и обоснованности процесса закупок, в том числе соблюдения установленных качественных и ценовых параметров местной продукции

1.3. Этапы разработки / оказания услуг

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

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.

Указать привлекаемые для участие в проекте сторонних специалистов и экспертов, не состоящих в штате аудиторской организации, а также привлекаемые по субподряду аудиторские и иные организации.

Этап 2. Планирование аудита и выявление рисков

На данном этапе Исполнитель должен:

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.

Выполнить процедуры для выявления рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

В соответствие с общим планом работ подготовить Программу проведения работ.

Этап 3. Стратегия аудита и оценка рисков

На данном этапе Исполнитель с участием специалистов Заказчика должен выполнить следующие работы:

Разработать и согласовать с Заказчиком общую стратегию аудита;

Провести идентификацию и оценку рисков существенного искажения.

Для этого Исполнитель осуществляет 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.

участие представителя аудиторской организации в проводимых Заказчиком инвентаризациях.

Этап 4. Выполнение аудиторских процедур

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

Провести инспектирование, которое состоит из следующих процедур:

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;

Проводить наблюдение - взгляд на процесс или процедуру, выполняемые другими лицами (персоналом Заказчика);

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.

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);

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.

Разработка рекомендаций и решений по устранению выявленных ошибок и искажений в ходе проведения аудиторской проверки.

Оказание необходимой консультативно-методической помощи, направление запросов и получение разъяснений от уполномоченных органов по спорным вопросам, возникших в ходе проведения проверки.

Участие в обсуждаемых вопросах, касаемых требований МСФО.

Информирование Заказчика о новых актуальных НПА в области МСФО.

Этап 5. Завершение аудиторских процедур.

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

Проведение последнего обзора всей работы, проделанной аудиторами и их ассистентами;

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

Произвести необходимые консультации с юристами и другими заинтересованными лицами предприятия по спорным вопросам.

Обсудить с руководством клиента такие вопросы, как:

практические трудности во время аудита;

разногласия с руководством, касающиеся бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;

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.

Этап 6. Завершение аудиторской проверки.

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

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

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

II. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКУ

3.1. К участию в конкурсе приглашаются аудиторские организации, имеющие право оказывать данные услуги, отвечающие требованиям, указанным в п.3.2.

3.2. Участники должны соответствовать следующим критериям:

Состоять в Реестре аудиторских организаций Министерства финансов РУз и общественных аудиторских организаций, аккредитованных в МФ РУз;

Опыт работы Участника в области аудиторских и консультационных услуг на местном, желательно, и на международном рынке не менее 5 лет;

Участник должен иметь страховой полис профессиональной ответственности на сумму не менее 1 млрд. сум;

Наличие опыта по выполнению за последние 3 года не менее 4 крупных консультационных проектов по подготовке (аудиту, трансформации) отдельной и консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Руководители проектной команды участника по направлениям аудита и трансформации консолидированной финансовой отчетности должны обладать опытом участия в завершенных проектах в крупных узбекских компаниях в течение последних 3-х лет в качестве руководителя проекта;

Иметь в штате не менее 4 специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией в области МСФО и НСБУ занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами в области МСФО, из которых не менее 2 специалистов должны иметь международно-признанную квалификацию (ACCA (DipIFR), CPA) и стаж практической работы в области аудита и консалтинга не менее 3 лет;

Участник должен предоставить информацию о соответствующей квалификации персонала и резюме на каждого кандидата на работу в проекте. Каждый кандидат должен владеть предлагаемой методологией и инструментарием и иметь опыт реализации не менее 4 подобных проектов (отдельных направлений проекта).

Участник не должен являться неплатежеспособным или банкротом, находиться в процессе ликвидации, на имущество Участника конкурса, существенного для исполнения договора, не должен быть наложен арест, экономическая деятельность Участника не должна быть приостановлена.

3.3. Участник вправе представить дополнительные документы информационного характера, отражающие его финансовое состояние, репутацию, опыт работы и пр. Непредставление дополнительных документов не может являться основанием для дисквалификации участника.

III. СРОК ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Период оказания услуги: Начало: не позднее 15 календарных дней, после предварительной оплаты, окончание – согласно условиям договору.

IV. МЕСТО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

АО «Farg'ona IEM», является Заказчиком (далее - «Заказчик»). Адрес «Заказчика»: г. Фергана, улица Саноат, дом 40.

V. ДРУГИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ

Указать определенное количество специалистов, которые непосредственно будут участвовать в процессе оказания услуг.

Предоставить информацию о стаже работы специалистов, которые будут принимать участие в процессе оказания услуг, а также копии сертификатов, подтверждающих их квалификацию.

Предоставить предварительные план-график работы по оказанию услуг.

Предоставить отзыв Клиентов, которым были оказаны подобного рода услуги.

Заказчик оставляет за собой право потребовать при необходимости иные документы и информацию от претендента.

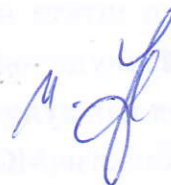
Разработано:



Ф.Т.Кодиров

Согласовано:

Директор по финансам



У.Г.Хакимов

Гл. бухгалтер



Ф.Т.Кодиров

ФЭО




О.Р.Каратаев

Юристконсульт



Б.М.Юсупов

СВА



Р.А.Умаров

Специалист по корпоративному управлению



Г.А.Юнусов