

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
СП ООО "New Silk Road Oil and Gas"


Ян Эньбяо
« » апрель 2022 года



ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на проведение аудиторской проверки отчета финансовой отчетности
СП ООО "New Silk Road Oil and Gas" за 2022 год.

I. Задачи аудиторской проверки финансовой отчетности предприятия за 2022 год.

Согласно ст. 10 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и пункт 4 Положения ПКМ 365 от 22.09.2000 г. «О порядке взыскания штрафа с хозяйствующих субъектов за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки», аудиторское заключение должно быть представлено в орган государственной налоговой службы, АО «Узбекнефтегаз» и Китайской национальной корпорации по разведке и разработке нефти и газа (CNODC) на рассмотрение с приложением копий финансовых отчетов и аудиторского заключения произведенные расчёты и фактической внутренней нормы доходности (IRR) на конец прошедшего календарного года.

В связи с этим, планируется проведение аудиторской проверки финансовой отчетности СП ООО «New Silk Road Oil and Gas» за первое полугодие 2022 года и за 2022 год и представление аудиторского заключения в орган государственной налоговой, а также в НХК «Узбекнефтегаз» и CNODC.

Услуги по аудиту будут включать:

1. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и НСБУ за первое полугодие 2022 года и за 2022 год. Подготовка аудиторского заключения.
2. Предоставить экспертное заключение по имеющимся налоговым льготам предоставленным согласно Постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-2633 от 14.10.2016г. «Об утверждении технико-экономического обоснования инвестиционного проекта «Обустройство участка Ходжасаят газоконденсатного месторождения (ГКМ) Денгизкуль, ГКМ Ходжадавлат и ГКМ Шаркий Алат» в свете последних изменений в налоговом законодательстве Республики Узбекистан.

При осуществлении аудита аудиторская организация проводит аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, состоящий из ниже представленных задач и подзадач, но не ограничивающийся ими:

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйственного общества

1. Проверка выполнения рекомендаций по аудиту за предшествующий период.
 - 1.1. Проверка внесения исправительных записей на счета бухгалтерского учета по нарушениям, выявленным в процессе аудита отчетности за предшествующий период.
2. Аудит учредительных и организационных документов общества.
 - 2.1. Проверка соответствия устава Общества действующему законодательству.
 - 2.2. Проверка соответствия фактических видов деятельности, видам деятельности, предусмотренным уставом общества.

- 2.3. Проверка факта регистрации (перерегистрации) общества в государственных органах. Проверка соблюдения требований законодательных актов в части постановки обособленных подразделений общества на налоговый учет в налоговых органах.
- 2.4. Изучение организационной схемы управления.
3. Правовая экспертиза деятельности Общества.
 - 3.1. Проверка наличия лицензий на лицензируемые виды деятельности.
 - 3.2. Проверка наличия трудовых договоров с руководителем и главным бухгалтером общества и соответствия содержания трудовых договоров действующему законодательству
 - 3.3. Анализ договоров (контрактов), являющихся основными в осуществлении обычных видов деятельности, в разрезе:
 - договоров с основными контрагентами;
 - типовых договоров, заключенных обществом для осуществления обычных видов деятельности;
 - договоров по внешнеэкономической деятельности общества;
 - и т.п.
4. Оценка правомочности и соответствия решений исполнительных органов законодательству, уставу и локальным нормативных актов.
 - 4.1. Оценка легитимности деятельности органов управления Обществом.
 - 4.2. Полнота и соответствие действующему законодательству решений, принимаемых органами управления Обществом.
 - 4.3. Полнота и качество исполнения корпоративных процедур.
5. Оценка системы внутреннего контроля. Анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики.
 - 5.1. Анализ СВК:
 - 5.1.1. Анализ системы документооборота:
 - анализ организации подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции, в т.ч.: утверждение графика документооборота, форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;
 - утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
 - оценка соответствия сложившегося документооборота объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.
 - 5.1.2. Оценка организации учетного процесса и системы бухгалтерского учета, включая:
 - рабочий план счетов и систему аналитического учета на предмет соответствия объемам учетной информации и требованиям действующего законодательства.
 - применение автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С.
 - определение роли и места средств вычислительной техники в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности;
 - анализ возможности бухгалтерской программы на предмет создания регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.
 - 5.1.3. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств:
 - наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
 - наличие приказа о создании постоянно действующих инвентаризационных комиссий;
 - порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам общества и соответствующим нормативным актам.
 - 5.2. Экспертиза Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения:

- проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- проверка состава и содержания учетной политики на предмет соответствия требованиям нормативных актов;
- проверка последовательности применения учетной политики, в том числе установление наличия способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих Обществу достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- оценка раскрытия в учетной политике избранных способов ведения налогового учета, оказывающих существенное влияние на формирование налоговой отчетности.

Проверить и подтвердить правильность отражения в учете внеоборотных активов

6. Аудит основных средств.
 - 6.1. Проверка соблюдения Обществом порядка регистрации прав на недвижимое имущество.
 - 6.2. Проверка полноты и правильности оформления право устанавливающих документов на земельные участки.
 - 6.3. Оценка сохранности и проверка наличия объектов основных средств:
 - проверка наличия приказов о назначении материально-ответственных лиц, договоров о материальной ответственности с ними;
 - проверка соблюдения установленных обществом сроков проведения инвентаризации основных средств;
 - анализ отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.
 - 6.4. Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизируемому имуществу для целей бухгалтерского и налогового учета.
 - 6.5. Анализ и оценка системы бухгалтерского учета, оформления первичных документов по движению основных средств.
 - 6.6. Анализ и оценка обоснованности изменения первоначальной (максимальной) стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.
 - 6.7. Анализ правильности начисления амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета.
 - 6.8. Анализ и оценка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с проведением всех видов ремонтов объектов основных средств.
 - 6.9. Анализ полноты оприходования и правильности оценки материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств.
 - 6.10. Анализ обоснованности и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета, начисления соответствующих налогов по хозяйственным операциям, связанным с движением и выбытием основных средств.
 - 6.11. Аудит доходных вложений в материальные ценности.
7. Аудит нематериальных активов.
 - 7.1. Виды работ, связанные с аудитом нематериальных активов, аналогичны видам работ, осуществляемых при аудите основных средств, за исключением п.п. 6.1. – 6.3.
8. Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.
 - 8.1. Анализ организации бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций (затрат на строительство, приобретение отдельных объектов основных средств, не требующих

- монтажа): организация аналитического учета, системы документооборота в разрезе возведения объектов подрядным и хозяйственным способом.
- 8.2. Анализ порядка оформления первичных документов, на основе которых осуществляется учет расходов по незавершенному строительству и капитальным вложениям.
- 8.3. Анализ учета НДС (начисление и принятие НДС в качестве вычетов) по хозяйственным операциям, связанным с долгосрочными инвестициями.

Проверить и подтвердить правильность отражения в учете оборотных активов

9. Аудит материально-производственных запасов.
- 9.1. Анализ порядка организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета, а также организации складского учета.
- 9.2. Анализ порядка учета и отражения на счетах бухгалтерского учета движения ТМЦ в разрезе: основных и вспомогательных материалов, запасных частей, хозяйственного инвентаря, специальной одежды.
- 9.3. Анализ правильности и обоснованности формирования расходов на приобретение материалов, транспортных расходов, связанных с приобретением ТМЦ, порядок учета этих расходов в системе бухгалтерского и налогового учета.
- 9.4. Анализ системы внутреннего контроля в части обеспечения рационального использования и сохранности материальных ценностей:
- назначение материально-ответственных лиц, заключение с материально-ответственными лицами договоров о материальной ответственности, порядок выдачи доверенностей соответствующим должностным лицам;
 - порядок проведения инвентаризации и отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.
- 9.5. Анализ соответствия фактически применяемой системы документооборота в целях обоснования хозяйственных операций по движению ТМЦ установленному порядку.
- 9.6. Проверка полноты и своевременности оприходования ТМЦ.
- 9.7. Анализ обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и порядка принятия к вычету НДС, связанного с приобретением и выбытием ТМЦ.
- 9.8. Анализ применения хозяйственным Обществом норм расходования основных технологических материалов, порядок признания в бухгалтерском и налоговом учете отклонения от установленных норм.
- 9.9. Анализ порядка формирования стоимости незавершенного производства на предмет соответствия принятой учетной политике и принципам налогового законодательства.
10. Аудит НДС по приобретенным ценностям.
- 10.1. Анализ порядка отражения на счетах бухгалтерского учета НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками.
- 10.2. Анализ порядка формирования журнала учета предъявленных обществу счетов-фактур.
11. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Аудит дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.
- 11.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с дебиторами:
- анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
 - анализ организации аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.

- 11.2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками, включая расчеты по авансам полученным:
- проведение документальной проверки обоснованности и законности образования дебиторской задолженности;
 - анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налога на прибыль не реальной для взыскания дебиторской задолженности;
 - анализ порядка начисления НДС по списанной дебиторской задолженности, признания списанной дебиторской задолженности в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль;
 - анализ порядка расчетов с покупателями по претензиям: проверка обоснованности полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета задолженности по претензиям.
- 11.3. Проверка порядка оформления прекращения, изменения и возникновения обязательств:
- анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами Общества;
 - проверка правильности документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по уступке права требования, приобретению права требования, порядок признания этих операций в налоговом учете.
- 11.4. Анализ порядка формирования и использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.
- 11.5. Анализ правильности классификации дебиторской в составе долгосрочной задолженности в целях перевода дебиторской задолженности из состава долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной задолженности.
12. Аудит денежных средств.
- 12.1. Анализ системы документооборота по учету банковских, кассовых операций, переводов в пути и денежных документов.
- 12.2. Анализ порядка проведения инвентаризации наличных денежных средств и отражения в учете ее результатов.
- 12.3. Проверка соблюдения хозяйственным обществом лимита остатка денежных средств в кассе и установленного лимита для расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.
- 12.4. Анализ законности осуществления хозяйственных операций, связанных с движением наличных валютных средств.
- 12.5. Анализ порядка ведения кассовой книги.
- 12.6. Анализ порядка переоценки валютных средств.
- 12.7. Проверка своевременности, полноты отражения на счетах бухгалтерского учета информации, указанной в выписках банка, а так же обоснованность (наличие приложений) проведенных по расчетным и валютным счетам хозяйственных операций.
13. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате.
- 13.1. Анализ применяемой хозяйственным Обществом системы документооборота по хозяйственным операциям, связанным с начислением заработной платы и удержаний из нее:
- анализ первичных документов по учету отработанного времени и расчета заработной платы на предмет соответствия формам;
 - проверка наличия положений об оплате и премировании персонала Общества;
 - проверка правильности оформления первичных документов.
- 13.2. Анализ применения системных положений по оплате труда, утвержденных хозяйственным Обществом на предмет их соответствия требованиям трудового законодательства.

- 13.3. Анализ порядка оформления и содержание трудовых договоров, заключенных с персоналом Общества, договоров гражданско-правового характера с физическими лицами.
- 13.4. Проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы, включая доплаты, установленные законодательством (за работу в вечернее и ночное время, за вредные условия труда, оплату за работу в выходные дни и сверхурочное время и т.п.), своевременное отражение в бухгалтерском учете.
- 13.5. Проверка правильности и обоснованности начисления оплаты работникам за время отсутствия на работе по уважительным причинам (отпуск, время болезни и др. причины, установленные ТК РУз), своевременности отражения в бухгалтерском учете.
- 13.6. Проверка своевременной обоснованности и правильности отражения депонированной заработной платы.
- 13.7. Проверка правильности и обоснованности удержаний из заработной платы, в том числе сумм по исполнительным листам, полноты и своевременности их перечисления.
- 13.8. Анализ правильности начисления налога на доходы физических лиц, взносов в Пенсионный фонд, взносов в фонды обязательного страхования и своевременности их перечисления.
14. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
 - 14.1. Анализ порядка оформления первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами.
 - 14.2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
15. Аудит уставного капитала.
 - 15.1. Проверка правильности и своевременности отражения величины уставного фонда общества в системе бухгалтерского учета и его соответствие учредительным документам.
 - 15.2. Анализ соответствия величины чистых активов Общества величине уставного фонда, а также величине минимально установленного законодательством уставного фонда общества.

Аудит капитала и резервов

16. Аудит резервного капитала.
 - 16.1. Проверка обоснованности формирования и расходования резервного капитала.
17. Аудит учета и использование средств целевого финансирования.
 - 17.1. Анализ порядка организации аналитического учета целевых поступлений по назначению средств, а также в разрезе источников поступлений.
 - 17.2. Проверка правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с целевым финансированием.
 - 17.3. Проверка своевременности признания в качестве доходов средств целевого финансирования при не целевом их использовании.
18. Аудит нераспределенной прибыли.
 - 18.1. Проверка достоверности отражения учетной информации на счете «Нераспределенная прибыль».
 - 18.2. Анализ правомерности расходования средств нераспределенной прибыли общества в разрезе перечня статей расходования.
 - 18.3. Проверка обоснованности и правильности отражения расходования средств нераспределенной прибыли.
 - 18.4. Анализ образования средств специального назначения.

Аудит долгосрочных обязательств

19. Аудит долгосрочных займов и кредитов.
 - 19.1. Анализ и оценка организации аналитического учета кредитов и займов.
 - 19.2. Проверка достоверности информации, отраженной Обществом на счетах учета долгосрочных займов и кредитов.
 - 19.3. Анализ обоснованности классификации долгосрочных займов и кредитов.
 - 19.4. Проверка своевременности и обоснованности отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль затрат Общества, связанных с обслуживанием заемных средств.
 - 19.5. Анализ полноты и своевременности погашения долгосрочных займов и кредитов.
20. Аудит отложенных налоговых обязательств.
 - 20.1. Анализ и установление причин возникновения временных разниц по доходам и расходам (по видам разниц).
 - 20.2. Анализ правильности расчета положительных (налогооблагаемых) временных разниц (по видам разниц).
 - 20.3. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых активов.
21. Анализ прочей долгосрочной задолженности.

Аудит краткосрочных обязательств

22. Аудит кредиторской задолженности.
 - 22.1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами:
 - анализ порядка проведения инвентаризации кредиторской задолженности и отражения на счетах бухгалтерского учета ее результатов;
 - анализ организации аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами на предмет обеспечения формирования полной и достоверной информации, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности.
 - 22.2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами, включая расчеты по авансам выданным:
 - проверка обоснованности и законности образования кредиторской задолженности;
 - анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета просроченной кредиторской задолженности;
 - анализ порядка списания и отражения на счетах бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль кредиторской задолженности;
 - анализ порядка организации учета расчетов с поставщиками по претензиям общества: проверка полноты и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка обоснованности числящейся задолженности по претензиям.
 - 22.3. Анализ и оценка обоснованности проведения хозяйственных операций по погашению взаимных обязательств с контрагентами общества.
23. Аудит задолженности перед собственником по выплате части чистой прибыли.
 - 23.1. Проверка порядка распределения части нераспределенной прибыли для выплаты пайщикам на предмет соответствия установленному законодательству, уставу и решению пайщиков Общества.
24. Аудит доходов будущих периодов.
 - 24.1. Анализ правомерности квалификации доходов будущих периодов для целей бухгалтерского учета и налога на прибыль.
 - 24.2. Проверка порядка и правомерности определения периода признания, к которому относятся те или иные доходы для целей бухгалтерского и налогового учета.

25. Аудит резервов предстоящих расходов.
- 25.1. Анализ обоснованности формирования и расходования резервов предстоящих расходов, и порядка их признания для целей бухгалтерского учета и для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли

26. Аудит доходов по обычным видам деятельности.
- 26.1. Анализ системы документооборота по учету доходов.
- 26.2. Оценка организации аналитического учета доходов в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политике Общества.
- 26.3. Оценка последовательности применения учетной политики в отношении методов признания доходов в том числе:
- от обычных видов деятельности;
 - по договорам на капитальное строительство;
 - по договорам на выполнение работ долгосрочного характера;
- 26.4. Проверка полноты, правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете и признания для целей исчисления налога на прибыль фактов продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, являющихся предметом деятельности Общества.
27. Аудит расходов по обычным видам деятельности.
- 27.1. Анализ системы документооборота по учету расходов, направленных на оплату услуг (работ) сторонних организаций, расходов, осуществляемых Обществом самостоятельно.
- 27.2. Анализ порядка отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на предмет соответствия учетной политике и действующим нормативным актам.
- 27.3. Анализ корректности группировки затрат по статьям, местам их возникновения (производствам, цехам, участкам).
- 27.4. Анализ применяемого Обществом способа формирования себестоимости продукции. Анализ порядка калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):
- анализ правомерности отнесения расходов к общепроизводственным, управленческим (общехозяйственным) и распределение их по объектам калькулирования;
 - анализ состава и порядка списания на себестоимость реализованной продукции коммерческих расходов (расходов на продажу).
- 27.5. Оценка порядка формирования незавершенного производства и ее соответствие принятой учетной политике и требованиям налогового законодательства. Правильность распределения затрат на остатки готовой продукцией и незавершенное производство.
- 27.6. Анализ учета доходов и расходов по обслуживающим производствам, признания доходов и расходов (убытков) для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
- 27.7. Анализ порядка признания расходов для целей налогообложения.
- 27.8. Анализ порядка применения нормативов технологического расхода ресурсов, учет отклонений, технологических потерь.
28. Аудит операционных и внереализационных доходов и расходов (прочих доходов и расходов).
- 28.1. Анализ формирования прочих доходов и расходов (в разрезе соответствующих статей) на предмет соответствия установленному порядку отражения на счетах бухгалтерского учета и признания для целей исчисления налога на прибыль.
- 28.2. Анализ порядка формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и для целей формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Аудит расчетов с бюджетом по налоговым платежам, и IRR

29. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
 - 29.1. Проверка соблюдения налоговой политики, принятой обществом на проверяемый период.
 - 29.2. Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль и чистой прибыли общества.
 - 29.3. Анализ порядка формирования налогооблагаемой базы по доходной и расходной части расчета налога на прибыль.
 - 29.4. Анализ порядка формирования отдельных налогооблагаемых баз, имеющих различные налоговые ставки.
 - 29.5. Анализ порядка формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации постоянных налоговых разниц:
 - анализ причин возникновения постоянных налоговых разниц;
 - анализ обоснованности отражения в налоговых учетных регистрах сумм по операциям, в результате которых возникают постоянные налоговые разницы.
 - 29.6. Анализ организации налогового учета с целью оценки возможности формирования своевременной и достоверной информации для формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
 - 29.7. Проверка исполнения обществом функций налогового агента.
30. Аудит расчетов по НДС.
 - 30.1. Анализ и оценка порядка начисления обществом НДС в разрезе объектов налогообложения.
 - 30.2. Анализ порядка формирования книги покупок и соответствия данных книги покупок данным соответствующих субсчетов бухгалтерского учета.
 - 30.3. Анализ порядка формирования книги продаж и соответствия данных книги продаж данным соответствующих счетов бухгалтерского учета и данным декларации по НДС.
 - 30.4. Анализ порядка осуществления раздельного учета хозяйственных операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, порядок определения и отражения на счетах бухгалтерского учета и в налоговой декларации результатов таких операций. Анализ порядка включения НДС, уплаченного поставщикам, в состав расходов по видам деятельности, не подлежащим налогообложению.
 - 30.5. Проверка правильности оформления счетов-фактур выданных.
 - 30.6. Анализ порядка начисления налога с сумм авансов, полученных и иных сумм, связанных с оплатой за товары, работы, услуги.
 - 30.7. Анализ порядка выполнения Обществом функций налогового агента.
31. Аудит расчетов по налогу на имущество.
 - 31.1. Анализ соблюдения порядка исчисления налога.
 - 31.2. Анализ обоснованности применения льгот.
 - 31.3. Анализ порядка исчисления и уплаты сумм налога на имущество вне места нахождения общества и сдачи налоговых отчетов.
32. Аудит расчетов по налогу на землю (или арендные платежи) и прочим налоговым платежам.
 - 32.1. Проверка правильности исчисления налогов, обоснованность применения льгот.
33. Аудит учета имущества и обязательств на забалансовых счетах.
 - 33.1. Аудит учета имущества и обязательств, подлежащих учету на забалансовых счетах (проверка правильности классификации и оценки имущества и обязательств, подлежащего учету на забалансовых счетах):
 - обеспечение обязательств и платежей выданных;
 - обеспечение обязательств и платежей полученных;
 - арендованные основные средства;

- основные средства, сданные в аренду;
 - основные средства, не признанные амортизируемым имуществом и учитываемые обществом по нулевой стоимости;
 - товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение;
 - материалы, принятые в переработку;
 - товары, принятые на комиссию;
 - оборудование, принятое для монтажа.
34. Аудит отражения в бухгалтерском учете последствий событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
- 34.1. Анализ состава событий, произошедших после отчетной даты.
- 34.2. Анализ порядка раскрытия существенных последствий событий, произошедших после отчетной даты, в бухгалтерском учете и отчетности за проверяемый период.
- 34.3. Анализ состава условных активов и обязательств и порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности.
35. Аудит бухгалтерской отчетности.
- 35.1. Анализ состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период.
- 35.2. Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.
- 35.3. Проверка взаимосвязи показателей различных форм отчетности.
- 35.4. Анализ начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 35.5. Анализ формирования бухгалтерской отчетности.
- 35.6. Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности общества в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

В процессе аудита финансовой отчетности следует проверить соблюдение СП ООО “New Silk Road Oil and Gas” действующих Законодательства РУз, а также внутренних политик и процедур предприятия. Аудит предприятия должен выполняться с соблюдением действующих законодательных и нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РУз.

II. Оформление результатов аудита.

По окончании аудита финансовой отчетности Предприятием должен быть подготовлены следующие документы:

- a) Аудиторское заключение и Аудиторский отчет Финансовой отчетности за первое полугодие 2022 года и за 2022 год по МСФО и НСБУ;
- b) Аудиторский отчет для ГНУ по расчету внутренней нормы доходности (IRR) на конец 2022года;
- c) Аудиторские заключения и Аудиторские отчеты составляются на русском и английском языках по 3 (три) экземпляра. Аудиторский отчет и другая письменная информация должна быть сброшюрована, подписана аудитором, содержать наименование и полные реквизиты аудиторской организации.

III. 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 отчетности за последний завершенный отчетный 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, в том числе отдельно по импортным и отдельно по местным контрактам (договорам), содержащих аналитическую текстовую часть, планы, графики, таблицы и иные текстовые и графические материалы. 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 отчёт 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 отчёт 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 объём 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
СП ООО "New Silk Road Oil and Gas"

 Турсунова Д.Х.

