



«Утверждаю»
Заместитель
Председателя Правления
АКБ «Узпромстройбанк»

А. Эргашев

2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на проведение аудита годовой и полугодовой консолидированной финансовой отчетности АКБ «Узпромстройбанк» за 2022 год и согласованных процедур по проверке правильности расчета и соблюдения ковенантов, а также проведение аудита проектной финансовой отчетности в рамках соглашения с АБР, за 2022 год.

Наименование услуг

Проведение ежегодного аудита финансовой отчетности и полугодового обзора АКБ «Узпромстройбанк» за 2022 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Также проведение специальной аудиторской проверки по расчёту и подтверждению финансовых ковенантов, проектной отчётности по соглашениям с:

1. Международной Финансовой Корпорацией (IFC) №43561 от 20.09.2021 согласно ISRS 4400,
2. Азиатский Банк Развития (АБР) АБР №L3823 (COL) от 10.02.2020г. согласно ISAE 3000,
3. Исламской корпорацией развития №3471-UZB (SF) от 05.04.2017г и Исламской корпорацией развития Б/Н от 01.02.2021г. согласно ISRS 4400,
4. Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР) от 2022г. согласно ISRS 4400,
5. Японское агентство международного сотрудничества (JICA) от 15.06.2020г. согласно ISRS 4400
6. Целевому использованию средств АБР по условиям Заёмных Соглашений АБР №L3823 (COL) от 10.02.2020г. по итогам 2022 года с предоставлением аудиторских заключений *(отдельно по каждому соглашению)*;

Цели использования выполняемых работ и оказываемых услуг

Цель аудиторской проверки банка состоит в объективном выражении мнения аудиторской организации в отношении достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации банка Международным стандартам финансовой отчетности и законодательству о бухгалтерском учете. В процессе проведения аудиторской проверки аудиторская организация должна составить отдельный отчет о недостатках в структуре внутреннего контроля банка.

Цель проведения специальных аудиторских процедур является проверка и подтверждение правильности расчета финансовых ковенантов Банка и также предоставление заключения по целевому использованию средств АБР согласно условиям Заёмных Соглашений АБР.

Основание для реализации проекта, в рамках которого производится закупка

1. Закон РУз № ЗРУ-677 от 25.02.2021г. «Об аудиторской деятельности».
2. Закон РУз. № 370 от 06.05.2014г. «Об акционерных обществах и защите прав акционеров».
3. Закон РУз. № 580 от 05.11.2019г. «О банках и банковской деятельности».
4. Положение № 982 от 04.11.2000г. «Об аудиторской проверке банков в Республики Узбекистан» утвержденное Центральным банком РУз. согласованно с Министерством Финансов РУз.
5. Положение № 3337 от 27.11.2021 «Об утверждении положения о требованиях к учетной политике и финансовой отчетности коммерческих банков».
6. Международные Стандарты Аудита.
7. Проспект эмиссии еврооблигаций от 28 ноября 2019 года выпущенный Банком совместно с Citi Group Markets Limited, J. P. Morgan Securities plc, Commerzbank AG и Raiffeisen Bank International AG.

Место выполнения работ и оказания услуг с указанием конкретного адреса
Условия выполнения работ и оказания услуг

Узбекистан, г. Ташкент, Юнусабадский район, ул. Шахрисабз, дом 3.

Аудиторские услуги по промежуточному и годовому аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общества должны предусматривать проверку на предмет: наличия оформленных соответствующим образом правоустанавливающих и регистрационных документов; полноты и правильности оформления первичных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственным обществом соответствующих хозяйственных операций; правильности формирования стоимости соответствующих активов и обязательств; правильности и обоснованности отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета имущества, обязательств хозяйственного общества, доходов и расходов, а также соответствующих налоговых обязательств, исходя из экономического содержания осуществляемых хозяйственным обществом хозяйственных операций; соблюдения установленных принципов бухгалтерского учета и методологии отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в налоговых учетных регистрах; правильности оформления документов по инвентаризации имущества и обязательств хозяйственного общества и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета; соблюдения установленного порядка формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций по соответствующим налогам, уплачиваемым хозяйственным обществом.

Годовая и полугодовая финансовые отчетности АКБ «Узпромстройбанк» за 2022 год должны быть поданы на размещение на Лондонской фондовой бирже.

Задачи выполнения работ и оказания услуг

Исходя из требований нормативных документов указанных в части «Основание реализации проекта», исполнитель обязуется:

- Проводить предварительное ознакомление с учредительными документами и документами бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта для принятия решения о проведении аудиторской проверки;
- получать при проведении аудиторской проверки в полном объеме документацию заказчика, связанную с осуществлением им финансово-хозяйственной деятельности, а также проверять фактическое наличие любого имущества и фактическое состояние любых обязательств, учтенных в этой документации;
- получать устные и письменные разъяснения от материально-ответственных лиц заказчика по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;
- получать от заказчика письменные подтверждения информации от третьих лиц;
- проводить аудит и оценку применяемой учетной политики;
- проводить аудит системы внутреннего контроля заказчика;
- проводить аудит системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- проводить аудит соблюдения законодательства о бухгалтерском учете при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- проводить аудит правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;
- проводить аудит обеспечения сохранности активов;
- проводить аудит расчета финансовых коэффициентов и их анализ, а также финансовых ковенантов установленных по договорам привлеченных средств.
- Выполнить проверку по целевому использованию средств АБР по условиям Заёмных Соглашений АБР №L3823 (COL) от 10.02.2020г. по итогам 2022 года.

Требования к участнику исходя из сложности выполняемых работ и оказываемых услуг, разработанные и утвержденные государственным заказчиком

Поставщик аудиторских услуг (далее – «Аудитор») должен быть объективным и независимым от контроля над объектом или проектом, подлежащим аудиту, и от лиц организации, назначающих его, а также аудиторы должны быть членами профессионального органа бухгалтеров, связанных с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), и соответствовать требованиям МСА.

Поставщик должен иметь опыт работы в сфере оказания аудиторских услуг в коммерческих банках не менее 5 лет и возможность предлагать персонал, обладающий необходимыми возможностями для проведения аудита компетентно и своевременно.

Персонал, указанный в конкурсной документации, должен непосредственно участвовать в оказании услуг, представленных данным техническим заданием.

В конкурсе вправе участвовать аудиторские организации (аудиторы), отвечающие требованиям, установленными

законодательством Республики Узбекистан, предъявляемые аудиторским организациям (аудиторам), а также следующие требования:

- Наличие сертификата Центрального банка Республики Узбекистан на право проведения аудиторских проверок банков;
- Наличие не менее двух аудиторов, имеющих сертификат Центрального банка Республики Узбекистан на право проведения аудиторских проверок банков;
- Наличие лицензии аудитора на осуществление аудиторской деятельности, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан;
- Наличие полиса страхования ответственности.
- Наличие у одного из аудиторов доступа к секретным данным банка на дату выпуска предварительной (драфт) версии консолидированной финансовой отчетности банка.

Аудитор окажет услуги в соответствии с Международными стандартами аудита. Составит и предоставит Банку аудиторский отчет, содержащий заключение аудитора об объективности отражения в отчетности, во всех существенных аспектах, финансового положения Банка по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результатов деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Аудитор обязан: соблюдать законодательство РУз. об аудиторской деятельности, профессиональные стандарты аудита; предоставлять по запросу банка информацию о положениях законодательства, на которых основываются заключения аудитора; отражать факты нарушения законности финансово-хозяйственных операций и предложения по их устранению; не разглашать конфиденциальную информацию третьим лицам.

Аудиторское заключение о консолидированной финансовой отчетности Банка, подготовленной в соответствии с МСФО, должно содержать результаты проверки аудиторской организацией согласно Статье 74. Аудиторская проверка банков и банковской группы, Закон РУз. №580 от 05.11.2019г. «О банках и банковской деятельности».

Сроки (периоды) выполнения работ и оказания услуг с указанием периода (периодов), в течение которого должны оказываться работы и услуги или конкретной календарной даты, к которой должно быть завершены работы и оказание услуг, или минимально

Дата начала оказания услуг по обзору финансовой отчетности за первое полугодие 2022-го года является датой подписания соответствующего договора об оказании услуг.

Предоставление окончательного отчёта по обзорной проверки – 1 октября 2022 года

Дата начала оказания услуг по аудиторской проверке финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года, является датой подписания соответствующего договора об оказании услуг.

Сроки оказания услуг по аудиту годовой финансовой отчетности:

- Планирование с даты подписания соответствующего договора до 4 декабря 2022 года;
- Предварительные процедуры – с 4 декабря 2022 года по 18

приемлемой для государственного заказчика даты завершения работ и оказания услуг или срока с момента заключения договора (уплаты аванса, иного момента), с которого исполнитель должен приступить к работе и оказанию услуг

Порядок сдачи и приемки результатов работ и услуг. Указываются мероприятия по обеспечению сдачи и приемки результатов работ и услуг по каждому этапу выполнения и в целом, содержание отчетной, технической и иной документации, подлежащей оформлению и сдаче по каждому этапу и в целом (требование испытаний, контрольных пусков, подписания актов технического контроля, иных документов при сдаче работ и услуг);

декабря 2022 года;

- Финальные процедуры – с 1 февраля 2023 года по 30 марта 2023 года;

- Предоставление проекта Аудиторского заключения – не позднее 10 апреля 2023 года;

- Предоставление Аудиторского заключения – не позднее 20 апреля 2023 года.

Дата начала оказания услуг по проведению согласованных процедур по проверке правильности расчета финансовых ковенантов Банка за год и проверке целевого использования средств АБР по условиям Заёмных Соглашений АБР №L3823 (COL) от 10.02.2020г. по итогам года заканчивающийся 31 декабря 2022 года, является датой подписания соответствующего договора об оказании услуг.

- Начальный срок выполнения работ – дата подписания Договора.

- Сроки выполнения работ – с даты заключения Договора не более 30 календарных дней.

- Предоставление окончательного отчёта по проведению согласованных процедур – последний день установленного срока.

Аудитор, на основе проведенного аудита, в сроки, согласованные соглашением, предоставляет банку результат услуг. Форма и содержание результата услуг определяются законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и сложившейся практикой Аудитора. Моментом окончания оказания услуг является дата предоставления Результата Услуг и его принятия Клиентом, которая отражается в Акте приема передачи.

По результатам оказываемых услуг составляется аудиторское заключение, подтверждающее годовую финансовую отчетность банка и отчет по результатам аудиторской проверки.

По обзорной проверке порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ после предоставления окончательного отчёта по обзорной проверке.

По аудиторской проверке порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ по итогам каждого этапа.

По проверке правильности расчета финансовых ковенантов порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ после предоставления окончательного отчёта по проверке.

По проверке целевого использования средств АБР по условиям Заёмных Соглашений АБР порядок сдачи и приемки результатов услуг производится на основе акта выполненных работ после предоставления окончательного отчёта по проверке.

Требования об указании срока гарантий качества на результаты работ и услуг

Гарантия качества оказываемых услуг годового аудита предоставляется Исполнителем на весь объем оказанных услуг. Действие срока гарантии начинается с момента подписания сторонами акта оказанных услуг в отношении каждого отчетного периода проверки по контракту.

Убытки, включая упущенную выгоду, причиненные хозяйствующему субъекту и (или) заказчику аудиторской проверки в результате некачественного или ненадлежащего проведения аудиторской проверки, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством.

Иные требования к работам, услугам и условиям их оказания по усмотрению государственного заказчика.

Исполнитель должен включить подробную информацию о перечне осуществляемых работ с конкретизацией объема и методiku выполнения работ, количества специалистов (поименно), их квалификации в виде резюме и человеко-часов (обоснование формирования стоимости оказываемых услуг) в коммерческом предложении.

Исполнитель обязуется не разглашать, не обсуждать содержание, не предоставлять копий, не публиковать и не раскрывать в какой-либо иной форме третьим лицам Конфиденциальную информацию без получения предварительного письменного согласия заказчика.

Все сообщения передаются друг другу способами, обеспечивающими фиксирование факта передачи сообщения, таким как: передача представителю лично под роспись; пересылка отправления с описью вложения через курьерскую службу или государственную почтовую службу по адресу, указанному в соглашении; передача сообщений по электронной почте, указанной в соглашении.

Формат и содержания аудированного финансового отчета должен соответствовать требованиям положения № 3337 от 27.11.2021 «Об утверждении положения о требованиях к учетной политике и финансовой отчетности коммерческих банков» и Международным стандартам аудита.

Отчет, включая заключение независимого аудитора, должен быть выпущен на двух языках: русском и английском, по четырем экземплярам для каждого языка. Правильность переводов (английский и русский) является ответственностью исполнителя.

