

Утверждаю

И.о. Генерального директора
АО «Узбекистон почтаси»




Файзуллаев А.Н.

«14» 06 2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
на оказание аудиторских услуг

Ташкент – 2022 г.

1. Наименование оказываемых услуг

1.1. Проведение обязательной аудиторской проверки по национальным стандартам аудита (НСА) и по международным стандартам аудита (МСА) по итогам 2022 года.

Результаты данного отбора наилучшего предложения подлежат представлению на рассмотрение Общему собранию акционеров АО «Узбекистон почтаси», по решению которого будет заключен договор с аудиторской организацией.

2. Объем и срок оказываемых услуг, источник финансирования и условия взаиморасчетов

2.1. Обязательная аудиторская проверка по национальным стандартам аудита (НСА) и по международным стандартам аудита (МСА) по итогам 2022 года.

Срок проведения годового аудита:

Период оказания услуги:

Аудиторская проверка финансовых отчетов выполняется в три этапа:

- I этап - промежуточная проверка по НСА финансовых отчетов, составленных согласно НСБУ, за период с 01 января по 30 июня 2022 года;
- II этап - аудиторская проверка по НСА финансовых отчетов, составленных в соответствии с НСБУ, за 2022 финансовый год;
- III этап – трансформация отчетности на МСФО и аудиторская проверка по МСА финансовых отчетов, составленных в соответствии с МСФО, за 2022 финансовый год.
- Источник финансирования сделки – собственные средства АО «Узбекистон почтаси» (*внебюджетные средства*);
- Условия взаиморасчетов: 15 % от суммы договора - авансовые платежи, остальные 85 % от суммы договора пропорционально оплачиваются на основании Актов выполненных работ в разрезе каждого из этапов оказанных аудиторских услуг, в установленном порядке оформленные между АО «Узбекистон почтаси» и контрагентом (*победитель закупочной процедуры по отбору наилучшего предложения*);
- Срок предоставления аудиторских услуг:
 - начало – в течении 3-х рабочих дней с момента заключения договора и проведения авансовых платежей;
 - окончание – 15.05.2023 г.

Сроки начала и проведения проверки по каждому этапу согласовываются Сторонами на основании письма, предоставляемого в начале проверки очередного этапа.

2.2. Фактический адрес заказчика: 100000, Узбекистан, город Ташкент, Юнусабадский район, улица «Олой», 1., Тел: 71-233-78-20.

3. Цели использования результатов услуг

3.1. Применение информации Заказчиком и собственником при принятии управленческих решений.

4. Условия оказания услуг

4.1. Услуги по проведению внешнего аудита финансовой отчетности по НСБУ и МСА АО «Узбекистон почтаси» за 2022 год, должны предусматривать выполнение требований национальных и международных стандартов аудиторской деятельности, включая требования к порядку подписания и предоставления аудиторского заключения, требований к формированию мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, к составлению отчета.

5. Общие требования к оказанию услуг

5.1. Аудит проводится в соответствии с действующим законодательством Республики Узбекистан, на основании Закона РУз «Об аудиторской деятельности», Положения об аудиторских организациях.

5.2 Целью проведения внешнего аудита финансовой отчетности является формирование мнения аудитора о достоверности отражения бухгалтерской отчетности финансового положения АО «Узбекистон почтаси», по состоянию на отчетную дату, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленным порядком составления бухгалтерской отчетности. Выявление хозяйственных операций, осуществленных с нарушениями порядка, установленного нормативными документами, приведших к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению аудитором

6.1. Аудит системных вопросов:

6.1.1. аудит правоустанавливающих документов:

проверка наличия оригиналов учредительных документов; изменений и дополнений в учредительные документы, своевременности и правильности их государственной регистрации; наличия филиалов, представительств, других обособленных подразделений и положений о них;

проверка соответствия видов деятельности, указанных в учредительных документах, осуществляемым видам деятельности; наличие уведомлений в государственные органы об осуществлении видов деятельности, не предусмотренных учредительными документами; наличия специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности;

проверка договоров на финансово-хозяйственные операции, трудовых договоров;

6.1.2. аудит учетной политики:

проверка соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства и характеру деятельности аудируемого лица;

проверка полноты раскрытия избранных способов ведения бухгалтерского и налогового учетов;

проверка наличия рабочего плана счетов и графика документооборота;

6.1.3. аудит общего состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

оценка системы бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля, в том числе системы внутренней отчетности при ее наличии;

проверка соблюдения требований законодательства по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

проверка оформления первичных учетных документов;

наличие должностных инструкций работников аудируемого лица;

проверка утвержденных форм первичных документов, используемых при оформлении финансово-хозяйственных операций в дополнение к унифицированным;

проверка порядка проведения инвентаризаций и отражения их результатов в учете.

6.2. Аудит внеоборотных активов:

проверка отражения в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (существование на конец проверяемого периода, полнота отражения, стоимостная оценка и переоценка, права);

проверка прочих операций с основными средствами (наличие арендованных объектов, приобретение и выбытие, модернизация и реконструкция);

проверка операций по учету оборудования, требующего монтажа, и капитальных вложений;

проверка правильности начисления амортизации основных средств, формирования и использования амортизационного фонда;

проверка правильности стоимостной оценки и полноты отражения нематериальных активов и прав аудируемого лица на них; подтверждение существования нематериальных активов на конец проверяемого периода, раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов, формирования и использования амортизационного фонда;

проверка доходных вложений в материальные ценности.

6.3. Аудит производственных запасов:

проверка правильности стоимостной оценки и полноты отражения в бухгалтерском учете производственных запасов и отдельных предметов в составе средств в обороте, прав аудируемого лица на них, существования запасов на конец отчетного периода;

проверка правильности и полноты раскрытия информации о производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

проверка правильности списания производственных запасов и отдельных предметов в составе средств в обороте на затраты по производству готовой продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

6.4. Аудит расходов:

проверка обоснованности, полноты и правильности стоимостной оценки расходов для целей бухгалтерского и налогового учета (наличие раздельного учета затрат по видам деятельности, распределение общехозяйственных и общепроизводственных затрат и их соответствие учетной политике, наличие обслуживающих и вспомогательных производств, наличие резервов, относимых на расходы; прочее);

проверка правильности отражения в учете операционных и внереализационных расходов;

проверка расходов будущих периодов;

анализ структуры расходов.

6.5. Аудит учета готовой продукции, товаров:

проверка отражения в учете и порядка определения себестоимости произведенной, отгруженной и реализованной продукции (метод оценки готовой продукции, метод определения себестоимости готовой продукции, прочее; их соответствие учетной политике и законодательству);

проверка отражения в учете незавершенного производства (метод оценки в соответствии с принятой учетной политикой, наличие актов инвентаризаций незавершенного производства);

проверка отражения в учете товаров (формирование покупной стоимости товаров, использование за балансовых счетов по учету товаров, прочее);

проверка наличия документов по формированию и регистрации отпускных цен (тарифов).

6.6. Аудит доходов:

проверка полноты и правильности отражения в учете выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

проверка полноты и правильности отражения в учете операционных и внереализационных доходов;

проверка доходов будущих периодов.

6.7. Аудит операций с денежными средствами:

проверка кассовых операций;

проверка переводов в пути;

проверка денежных документов;

проверка операций по расчетному, валютным и специальным банковским счетам.

6.8. Аудит расчетов:

проверка расчетов с подотчетными лицами;

проверка расчетов с юридическими лицами;

проверка расчетов с физическими лицами.

6.9. Аудит правильности оплаты труда работников.

6.10. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

6.11. Аудит финансовых вложений. Анализ движения денежных средств, полученных и выданных займов/кредитов.

6.12. Аудит, анализ и оценка финансовых результатов и использования прибыли.

6.13. Аудит операций с собственным капиталом:

проверка операций по формированию и использованию иных фондов и резервов.

6.14. Аудит расчетов с бюджетом и правильности ведения налогового учета.

6.15. Аудит и анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности:

проверка тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей отчетности;

проверка начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности при первичном аудите;

анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.16. Аудит событий, произошедших после отчетной даты и условных фактов финансовой и хозяйственной деятельности.

6.17. Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности организаций.

6.18. Анализ структуры расходов

Аудитор проводит проверку субъекта по указанным вопросам, а также всё, что имеет значение и существенно в отдельности или в совокупности с другими похожими операциями.

7. Дополнительные требования к участникам отбора.

7.1. Иметь высокий рейтинговый показатель в соответствии с национальной сертификацией;

7.2. Иметь успешный практический опыт в оказании услуг;

7.3. Квалификация персонала должна соответствовать сертификатам ACCA, DipIFR, CPA, CIPA, квалификационным сертификатам аудитора МФ РУз.

7.4. Иметь в наличии не менее 15-ти квалифицированных аудиторов, работающих у участника на постоянной основе или по договору найма (в том числе, не менее 2-х специалистов, работающих у участника на постоянной основе), обладающих необходимой квалификацией и владеющими международными сертификатами (ACCA, DipIFR, CPA, CIPA) и стажем работы не менее 5-ти лет.

8. Перечень документов, прилагаемых к заявке участника конкурса.

8.1. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;

8.2. Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности;

8.3. Копию страхового полиса;

8.4. Сведения о квалификационных сертификатах аудиторов, которые будут принимать участие в проведении аудита;

8.5. Предварительный план работы по аудиту (обязательное требование);

8.6. Техническое предложение;

8.7. Ценовое предложение;

8.8. Проект договора;

8.9. Прочую информацию, представляемую по усмотрению претендентов.