



«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель закупочной комиссии

З.Ш. Эрматов

«20» 05 2022г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг в рамках проекта:

Аудит финансовой отчетности ____ «_____»
за 2021 год»

На 12 листах

действует с _____

1. Общие сведения

1.1. Наименование проекта:

Аудит по МСА финансовой отчетности ____ «_____», подготовленной в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) за 2021 год.

1.2. Заказчик:

____ «_____»

1.3. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

№	Наименование услуг	Место выполнения	Предельный срок выполнения
1	Аудит финансовой отчетности, составленной по НСБУ за 2021 г.	г. Ташкент	10 июня 2022 г.

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

1.4. Основание для реализации проекта:

- пункт 3 постановления Президента Республики Узбекистан от 17 октября 2016 года №ПП-2635 «О мерах по дальнейшему совершенствованию корпоративного управления в акционерных обществах с преобладающей долей государства»;

- пункт 5 постановления Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» ;

1.5. Организационный объем проекта:

Финансовая – хозяйственная деятельность 01 «январь» за 2021 год с учетом деятельности производственных активов (цехов).

1.6. Функциональный объем Проекта:

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, финансовая отчетность ____ «_____» составленной в соответствии с НСБУ за 2021 год.

1.7. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

1.8. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в г.Ташкент, ул. Навои, 12 с учетом выезда при необходимости на производственные активы, указанные в пп.1.5 настоящего Технического задания.

1.9. *Гарантия качества результатов оказания услуг:*

В течение 12 месяцев с даты официального опубликования отдельных аудиторских заключений по финансовой отчетности ___ «_____», составленной по НСБУ.

2. Цели и задачи

1. **Выражение независимого мнения аудиторской организацией по достоверности финансовой отчетности ___ «_____», составленной в соответствии с НСБУ.**

2. **Предоставление письмо руководству о результатах аудита финансовой отчетности ___ «_____», составленной в соответствии НСБУ.**

3. **Предоставление рекомендаций по улучшению схем, направленных на подготовку финансовой отчетности ___ «_____» по НСБУ.**

3. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 6 ключевых этапов¹.

3.1. Этап 0. 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 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.

¹ В рамках своего технико-коммерческого предложение потенциальный Исполнитель по договору в праве предложить свое обоснованное видение иного распределения работ по этапам проекта.

3.2.3. Разработать программу аудита финансовой отчетности за каждый конкретный 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 4. Завершить аудиторские процедуры.

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

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

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

3.5.3. Произвести необходимые консультации с юристами по особо спорным вопросам.

3.5.4. Обсудить с руководством клиента такие вопросы, как:

- практические трудности во время аудита,
- разногласия с руководством, касающиеся бухгалтерской отчетности,
- 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.

3.6. Этап 5. Завершение аудиторской проверки.

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

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

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

4. Основные условия

– Фиксированная стоимость по договору по аудиту финансовой отчетности по НСБУ. Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть ограничен фиксированной суммой, не подлежащей изменению в течение действия договора.

– 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. Результаты оказания услуг и порядок их сдачи и приемки

Приемка услуг исполнителя производится на основании актов сдачи-приемки выполненных работ, на основании результатов, утвержденных руководством Заказчика.

Основными результатами проекта должны являться:

По Этапу 0:

- Состав проектной команды;
- План-график работ по проекту.

По Этапу 1:

- Согласованная с Заказчиком:
 - Общий план проведения аудита;
 - Программа проведения аудита;
 - Перечень выявленных рисков, связанных с проведением аудита;

По Этапу 2:

Согласованные с Заказчиком следующие документы:

- Стратегия проведения аудита;
- Документ, отражающий расчеты и величину оцененных рисков при проведении аудита;
- Статус проведения работ, связанных с проведением аудита;

По Этапу 3:

Согласованные с Заказчиком следующие документы:

- письма-подтверждения третьих лиц (акционеров, дебиторов, кредиторов и других);
- аналитические таблицы по активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам;

- инвентаризационная опись и сличительная ведомость по товарно-материальным запасам;
- акты взаимных сверок дебиторской и кредиторской задолженности.

По Этапу 4:

- Проект пояснительной записки (пояснения, примечания и раскрытия) к финансовой отчетности по НСБУ;
- Аналитический документ, отражающий основные замечания аудитора по результатам проведенного аудита и предложения по осуществлению корректирующих проводок;
- Проект письма руководству, содержащее предложения и замечания аудиторской организации по аудиту финансовой отчетности Заказчика как по НСБУ;
- Проект аудиторского заключения и письмо руководству по результатам аудита финансовой отчетности Заказчика как по НСБУ.

По Этапу 5:

- Письмо руководству Заказчика по результатам проведенного аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ;
- Аудиторское заключение (мнение независимого аудитора) по финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ;
- Заверенный Исполнителем аудиторский отчет по результатам проведенного аудита финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ.

6. 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;
- График реализации проекта с указанием сроков, этапов и основных отчетных документов по проекту;
- Референс-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;
- -копии лицензии на осуществление аудиторской деятельности в Республике Узбекистан, а также документа, подтверждающую государственную регистрацию юридического лица;

- копии сертификатов аудитора, выданной уполномоченным государственным органом Республики Узбекистан;
- копии международных сертификатов профессионального бухгалтера (CAP, CPA, DipIFR, ACCA, CIMA, CGA и т.п.) сотрудников, участвующих в проекте;
- копии полиса страхования гражданской ответственности аудиторской организации;
- перечень предприятий и организаций, где аудиторской организацией были проведены аудиторские проверки финансовой отчетности, составленной по НСБУ за последние 3 года;
- коммерческое предложение с указанием предельной суммы на проведение аудита финансовой отчетности составленной по НСБУ.

7. Требования к претенденту (Исполнителю)

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

- Наличие Исполнителя в Реестре аудиторов (наличие лицензии на аудиторскую деятельность, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан);
- Являющийся действительным членом международной аудиторской сети не менее 10 лет и прошедший контроль качества;
- Наличие высокого рейтинга аудиторской организации в категории десяти крупнейших международных сетей;
- Наличие опыта проведения аудита финансовой отчетности по НСБУ за последние 10 лет по аудиту отчетности компаний _____ отрасли в странах СНГ и/или по аудиту предприятий _____ сектора в Республике Узбекистан;
- Наличие сертифицированных аудиторов в проектной команде, в том числе не менее 6 человек, имеющих сертификат аудитора (национальный) и не менее 5 человек, имеющих дипломы (сертификаты) одной из международных профессиональных организаций: ACCA, AICPA, ICAEW и т.п.;
- Наличие в выделенной команде не менее 5 специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией в области МСФО и МСА и занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами в области МСФО, владеющими международно-признанными сертификатами (ACCA, DipIFR, CPA, CIPA) и стажем работы не менее 5 лет;
- Активная вовлеченность руководства аудиторской организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки;
- Наличие полиса страхования гражданской ответственности в размере на сумму не менее 2 млн. долл. США.

8. 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 низкие оценки качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводит аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита финансовую отчетность Заказчика по НСБУ, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой другой аудиторской организацией.

9. Рекомендации по составлению технико-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 ____ «_____», 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.

9.1. 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.

9.1.1. 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 к настоящему Техническому заданию.

9.1.2. Цели и задачи проекта

Претендент должен подробно и четко описать свое понимание целей и задач проекта, ожидаемых выгод в результате реализации проекта, путей их достижения в рамках проекта.

9.1.3. 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.

9.1.4. 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.

9.1.5. Этапы работ по проекту

Претендент должен предоставить в своем технико-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 _____ отрасли.

Примерная форма оформления графика выполнения работ по проекту, приведена в приложении к настоящему Техническому заданию.

9.1.6. Стоимость выполнения работ

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью полного внедрения этапов аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ. Претендент должен учесть все допущения при разработке данного предложения с раздельной фиксированной стоимостью для аудита каждой финансовой отчетности.

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.

Стоимость в Ценовом предложении указывается в узбекских сумах с учетом НДС и/или других налогов для аудита каждой финансовой отчетности.

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 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.

9.1.7. Проектный опыт и проектная команда

Претендент в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и НСБУ, в компаниях _____ отрасли СНГ.

2. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА консолидированной или отдельной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и НСБУ, в компаниях другой отраслевой принадлежности в СНГ.

3. Наличие опыта реализации проектов в предприятиях ____ «_____», если применимо.

4. Персональный состав проектной команды с указанием для каждого члена команды уровня квалификации.

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

9.1.8. 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.

10. 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 предлагаемом проекте.

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:

Главного бухгалтер _____

ФИО

Согласовано:

Начальник отдела

Корпоративных отношений и активов _____

ФИО

III. ЦЕНОВАЯ ЧАСТЬ

1	Предельная стоимость	100 млн.сум без учета НДС
2	Источник финансирования	Собственные средства
3	Условия оплаты	Оплачивается согласно условиям договора между Заказчиком и Исполнителем
4	Валюта платежа	Узбекский сум
5	Сроки окончания услуг	Определяется в договоре между Заказчиком и Исполнителем