

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора ООО «Бухарский
нефтеперерабатывающий завод»



_____ У. Жумаев.

« 06 » _____ 2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг в рамках проекта:

Аудит по Международным стандартам аудита (МСА) отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2022 год и обзорная проверка сокращенной промежуточной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года

на _____ листах

действует с _____

1. Общие сведения

1.1. Наименование проекта:

Аудит по МСА отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2022 год и аудиторский обзор промежуточной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года.

1.2. Заказчик:

ООО «Бухарский НПЗ»

1.3. Цена конкурса:

Предельная стоимость конкурса составляет **1 170 000 000** (один миллиард сто семьдесят миллиона) сум с учетом НДС. Цены, указанные в конкурсном предложении, не должны превышать предельной стоимости.

1.4. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

Услуги	Место выполнения	Окончание услуг
Аудит по МСА отдельной финансовой отчетности за 2022 год на основе МСФО	г. Бухара	Апрель 2023 г.
Обзорная проверка по МСА сокращенной промежуточной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года, составленной на основе МСФО	г. Бухара	Август 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 ООО «Бухарский НПЗ», даже если это вступает в противоречие с данным Техническим заданием.

1.5. Основание для реализации проекта:

- Пункт 1 постановления Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020г. №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности»;

- Пункта 12 постановления Президента Республики Узбекистан от 09 июля 2019 года № ПП-4388 «О мерах по стабильному обеспечению экономики и населения энергоресурсами, финансовому оздоровлению и совершенствованию системы управления нефтегазовой отраслью»;

1.6. Организационный объем проекта:

ООО «Бухарский НПЗ»

1.7. Функциональный объем Проекта:

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, а также полный комплект финансовая отчетности Заказчика, составленной согласно требованиям МСФО за 2022 г. и аудиторский обзор промежуточной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года.

1.8. Страна оказания услуг:

Республика Узбекистан

1.9. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в офисе заказчика, находящийся по адресу Бухарская область, Караулбазар, улица Мустакиллик 1.

1.10. Гарантия качества результатов оказания услуг:

В течение 6-х месяцев с даты официального опубликования аудиторского заключения по отдельной финансовой отчетности за 2022 год и обзора по финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года ООО «Бухарский НПЗ» по МСФО.

2. Цели и задачи

2.1. Выражение независимого мнения по Международным стандартам аудита (МСА) аудиторской организацией по достоверности отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ», составленной в соответствии с МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2.2. Выражение заключения независимого аудитора по обзорной проверке сокращенной промежуточной отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ» за первое полугодие 2021 года, составленной в соответствии с МСФО;

2.3. Предоставление аудиторского отчета по МСА, касательно проведенного аудита финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ».

3. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 4 ключевых этапов¹.

3.1. Этап 1. Подготовка к проекту

На данном этапе Исполнитель совместно с Заказчиком обязан:

- Определить и утвердить состав проектной команды со стороны Заказчика и Исполнителя;
- Определить согласованное взаимодействие между членами проектной команды Заказчика и Исполнителя по обмену информацией, уточнению данных в расшифровках и копиях первичных документов, в расчетных вычислениях и других необходимых аудиторских доказательствах;
- Провести мероприятия по мобилизации проектной команды Исполнителя и Заказчика;
- Сформировать рабочую группу по проекту из числа специалистов Заказчика и Исполнителя;
- Разработать и согласовать Устав проекта;
- 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 2022 год и план обзорной проверки, сокращенной промежуточной финансовой отчетности за 1- полугодие 2022 года, для которого необходимо:

- определить объем аудита отчетности и обзорной проверки сокращенной промежуточной отчетности;

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

- подсчитать затраты времени по видам запланированных работ на каждом этапе проверки (подготовительного, основного, заключительного);
- определить сроки выполнения работы каждым аудитором или членом проектной команды Исполнителя:
- оценить размер уровня существенности по годовой и полугодовой отчетности;
- подсчитать величину аудиторского риска при аудите и обзорной проверки отчетности.

3.2.3. Разработать программу аудита и обзорной проверки 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 обзорной проверки, 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 и обзорной проверки;

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, необходимы для аудита и обзорной проверки;
- 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 5. 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.

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

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

3.5.7. Предоставление Заказчику заверенных аудиторского отчета и аудиторского заключения по обзорной проверке сокращенной промежуточной финансовой отчетности, а также аудиторского отчета и аудиторского заключения за годовую финансовую отчетность.

4. Результаты оказания услуг и порядок их сдачи и приемки

– Фиксированная стоимость по договору без выделения накладных расходов Исполнителя. Все накладные расходы или другие дополнительные расходы, связанные с проведением аудита или обзорной проверки должны быть включены в фиксированную стоимость. 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 необходимых аудиторских процедур с выездом на производственные площадки и с посещением дочерних предприятий Исполнителя;
- Проведение Заказчиком интервью с участниками проектной команды Исполнителя на этапе оценки технико-коммерческого предложения потенциального Исполнителя.

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

Основными результатами проекта должны являться:

По Этапу 1:

- Состав проектной команды;
- Устав проекта;
- 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 отдельной финансовой отчетности Заказчика по МСФО;
- 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 по МСФО, без учета обесценения основных средств и объектов незавершенного строительства, а также изменений актуарных расчетов по пенсионным выплатам;
- Проект аудиторского заключения и аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности Заказчика за каждый из аудируемых периодов.

- Письмо руководству Заказчика по результатам проведенного аудита с учетом отчетов об обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства, а также изменений актуарных расчетов по пенсионным выплатам;
- Аудиторское заключение (мнение независимого аудитора) по финансовой отчетности Заказчика за аудируемый период в соответствии с требованиями МСА;
- Заверенный Исполнителем аудиторский отчет по результатам проведенного аудита финансовой отчетности Заказчика за аудируемый период в соответствии с требованиями МСА.

5. 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;
- Референц-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;

6. Требования к претенденту (Исполнителю)

Претендент должен удовлетворять следующим требованиям:

- Наличие Исполнителя в Реестре аудиторов (наличие лицензии на аудиторскую деятельность, выданной Министерством финансов Республики Узбекистан);
- Наличие опыта за последние 5 лет:
 - по аудиту отчетности компаний нефтегазовой отрасли в странах СНГ или в других регионах мира с годовой выручкой не менее 3 миллиардов долларов США, и суммарной стоимостью активов не менее 5 миллиардов долларов США за отчетный период, по которому предоставлялось аудиторское заключение
 - по аудиту государственных компаний нефтегазового сектора;
- Наличие штатных сертифицированных аудиторов, в том числе не менее 5 человек, имеющих сертификат аудитора (национальный) и дипломы (сертификаты) одной из международных профессиональных организаций: ACCA, AICPA, ICAEW, CPA и других;
- Наличие в выделенной команде не менее 3 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 другие) или дипломом о высшем образовании по финансовым, бухгалтерским, банковским и другим экономическим специальностям и стажем работы не менее 3 лет;
- Активная вовлеченность руководства аудиторской организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки. Активная вовлеченность обосновывается в план-графике

выполнения проекта, где руководитель (партнер) аудиторской организации четко должен указать предварительные даты встречи и обсуждения вопросов по проекту с руководством Заказчика;

– Наличие у претендента структурного подразделения, специализирующегося на проведение аудита финансовой отчетности по МСФО, которое подтверждается копией организационной структуры аудиторской организации, утвержденной руководителем (партнером) или вышестоящей организацией (региональной вышестоящей организацией);

– Наличие полиса страхования гражданской ответственности аудитора или аудиторской организации, предусмотренной законодательством Республики Узбекистан, в размере на сумму не менее 1 млн.долл.США.

7. 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 низкой оценке качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита финансовую отчетность Заказчика по МСФО, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой другой аудиторской организацией.

8. 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 ООО «Бухарский НПЗ», 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.

8.1. 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.

8.1.1. 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».

8.1.2. 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.

8.1.3. 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.

8.1.4. 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.

8.1.5. 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.

Примерная форма оформления графика выполнения работ по проекту, приведена в приложении №6 к настоящему Техническому заданию.

8.1.6. Стоимость выполнения работ

Для Заказчика предпочтительно предложение с фиксированной стоимостью полного внедрения этапов. Претендент должен учесть все допущения при разработке данного предложения с фиксированной стоимостью.

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 без НДС.

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 №5 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.

8.1.7. 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, в компаниях нефтегазовой отрасли СНГ.
2. Наличие опыта реализации проектов в области проведения аудита по МСА финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, в компаниях другой отраслевой принадлежности в СНГ.
3. Наличие опыта реализации проектов в предприятиях АО «Узбекнефтегаз», 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.

8.1.8. 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.

9. 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.

Согласовано:

Главный бухгалтер БНПЗ

Хайруллаев А.А.

Разработано:

Специалист по МСФО

Хакимов Ш.М.