

«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора ООО «Бухарский
нефтеперерабатывающий завод»



 У. Жумаев.

« 06 » 2022 г.

ЗАКУПОЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

В рамках проекта оказания услуг:

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

ЗАКУПОЧНАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

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 промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года

1. Наименование оказываемых услуг - 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 промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года.

2. Объем оказываемых услуг: 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 промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года.

3. Место оказания услуг – Бухарская область, район Караулбазар

4. Вид оказываемых услуг: Аудиторские услуги и обзорная проверка.

5. Условия оказания услуг – от исполнителя требуется выполнения следующих целей и задач:

5.1. 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.

5.2. Выражение заключения независимого аудитора по обзорной проверке сокращенной промежуточной отдельной финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ» за первое полугодие 2022 года, составленной в соответствии с МСФО;

5.3. Предоставление аудиторского отчета по МСА, касательно проведенного аудита и обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Бухарский НПЗ».

6. Этапы проекта

Для достижения обозначенных целей и задач Исполнитель по договору должен выполнить следующие работы, разбитые на 5 ключевых этапов¹.

6.1. Этап 0. 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

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

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.

6.2. Этап 1. Планирование аудита и выявление рисков

На данном этапе Исполнитель должен:

6.2.1. Составить общий план аудита за 2022 год и план обзорной проверки, промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1- полугодие 2022 года, для которого необходимо:

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

6.2.2. Разработать программу аудита и обзорной проверки финансовой отчетности за каждый конкретный аудируемый период.

6.2.3. Выполнить процедуры для выявления рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

6.3. Этап 2. Стратегия аудита и обзорной проверки, оценка рисков

На данном этапе Исполнитель с участием специалистов Заказчика должен выполнить следующие работы:

6.3.1. Разработать и согласовать с Заказчиком общую стратегию аудита и обзорной проверки;

6.3.2. 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.

6.4. Этап 3. Выполнение аудиторских процедур

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

6.4.1. 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;

6.4.2. Проводить наблюдение - взгляд на процесс или процедуру, выполняемые другими лицами (персоналом Заказчика);

6.4.3. 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.

6.4.4. 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);

6.4.5. 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);

6.4.6. Проводить повторное проведение процедур - независимое выполнение аудитором процедур, которые первоначально были выполнены как часть внутреннего контроля;

6.4.7. 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.

6.5. Этап 4. Завершать аудиторские процедуры

На данном этапе предполагается Исполнитель выполнит следующие работы:

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

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

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

6.5.4. 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.

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

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

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

6. Требования к оказанию сопутствующих услуг – консультационные услуги, связанные с проектом.

7. Общие требования к оказанию услуг - выполнения всех указанных требований в технической части с предоставлением актов-выполненных работ Заказчику.

Все завершённые работы Исполнителя должны быть переданы заказчику в письменном и электронном виде.

8. Порядок (этапы) оказания услуг:

Услуги	Начало оказания услуг	Окончание услуг
Аудит по МСА отдельной финансовой отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО	г. Бухара	Апрель 2023 г.
Обзорная проверка по МСА промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 1-полугодие 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО	г. Бухара	Август 2022 г.

9. Требования к качеству услуг – процесс и результат проведения аудита финансовой отчетности должны соответствовать требованиям, указанным в Технической части.

10. Порядок сдачи и приемки результатов аудита: по итогам завершения аудита финансовой отчетности заказчика должна быть оформлены акты-приема передачи аудиторского заключения и переданы Заказчику.

11. Требования к участникам конкурса

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 4-х 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, DiplFR, 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.

Согласовано:

Главный бухгалтер БНПЗ



Хайруллаев А.А.

Разработано:

Специалист по МСФО



Хакимов Ш.М.