

“ТАСДИҚЛАЙМАН”

Директор Группы Реализации
Проекта

4Р87 “Ғузур- Чим-Кўкдала”

А.Джуманкулов

12/ сент 2022г.



Техническое задание

для оказания аудиторских услуг для Группы Реализации
Проекта “ Реконструкция автомобильной дороги 4Р 87
“ Ғузур – Чим – Кўкдала” на участке 38 – 73 км”

ТАШКЕНТ 2022г.

Техническое задание на проведение аудита по проекту «Реконструкция автомобильной дороги 4P 87 Гузар-Чим-Кукдала» за 2021-2022 финансовый год

1. Введение

Настоящее Техническое задание подготовлено в соответствии с подписанными заёмными соглашениями между Республикой Узбекистан и Саудовским фондом развития (СФР) №3/544 от 28.06.2011г., и между Республикой Узбекистан и Кувейтским фондом арабского экономического развития (КФАЭР) №828 от 29.03.2011 г.

1.1. Общие сведения

В целях развития и совершенствования сети автомобильных дорог, Постановлением Президента Республики Узбекистан № 1671 от 28.12.2011г., с привлечением кредитов СФР и КФАЭР, реализуется проект «Реконструкция автомобильной дороги 4P 87 «Гузар-Чим-Кукдала».

Займ № 3/544 и Займ № 828

Проект «Реконструкция автомобильной дороги 4P87«Гузар-Чим-Кукдала»

Сумма кредита по займу № 3/544 составляет 30 млн. долл. США, сроком на 20 лет, включая 5 льготного периода. Сумма кредита по займу №828 составляет 21 млн. дол. США, сроком на 15 лет, включая 5 льготного периода

Инвестиционная программа направлена на:

- Реконструкцию 35 км автомобильной дороги по направлению Гузар-Чим-Кукдала с существующего двух полосного асфальтового покрытия на четырёх полосное.
- Поддержка Республиканского дорожного фонда (РДФ) при Комитете по автомобильным дорогам для дальнейшего повышения устойчивости дорожного сектора в Узбекистане.

Реализация данного проекта выглядит следующим образом:

Строительные работы, включающие реконструкцию 35 км автодороги.

Консультационные услуги.

Согласно постановлению:

«Республиканский дорожный фонд» при Комитете по автомобильным дорогам определен исполнительным агентством проекта «Реконструкция автодороги 4P87 «Гузар-Чим-Кукдала», который несёт ответственность за эффективное использование заёмных средств и реализацию проекта.

Группа реализации проекта, при Республиканском дорожном фонде, является действующим органом этого проекта.

Аудитор должен понимать «цель, для которой предназначены средства» в контексте общих целей проекта, а также с точки зрения бюджета данного проекта.

На оказание аудиторских услуг будет заключен контракт с Группой реализации проекта (ГРП) «Реконструкция автомобильной дороги 4R87 Гузар-Чим-Кукдала»,
68, пр. Мустакиллик, Ташкент, Узбекистан

Телефон: +998712079194

Э-адрес: projectm39road1@gmail.com

1.2. Цели и ответственность подготовки финансовой отчетности по проекту.

Основной целью является: аудит финансовой отчетности проекта за 2021-2022 финансового года

(i) Отобразить независимое и объективное мнение о том, достоверно ли представлена финансовая отчетность проекта во всех существенных отношениях и объективное представление о финансовом положении проекта, его финансовых результатах и денежных потоках и предоставить разумную уверенность в соблюдении определенных требований.

В аудиторском заключении должно содержаться отдельный пункт об использовании заёмных средств для целей проекта и соблюдении финансовых направлений кредитного соглашения. В заключении аудита должно быть указано об использовании средств займа, которые были сняты с КФАЭР и СФР только для целей проекта, как согласовано между КФАЭР, СФР и Заёмщиком в соответствии с кредитным соглашением, а также, о том, что никакие доходы от ссуды не использовались для других целей. Заёмщик соблюдает все финансовые условия кредитного соглашения.

3. Объём работ

Проверка аудитора должна включать оценку систем и операционных процедур бухгалтерского учёта, хранения активов, внутреннего финансового контроля, финансовой отчетности и связанных систем.

Анализ объяснений, представленных аудитору, и вся информация, необходимая для обоснования заключения аудитора и составления отчёта аудитора, будет предоставлена Группой реализации проекта, Республиканским дорожным фондом и Министерством финансов.

Стандарты аудита. Аудит должен проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита (ISA). Эти стандарты требуют, чтобы аудитор соблюдал этические требования, а также планировал и проводил аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений. Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытия информации в финансовой отчетности проекта. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности проекта вследствие недобросовестных действий или ошибок. При проведении такой оценки рисков аудитор рассматривает внутренний контроль, имеющий отношение к подготовке и достоверному представлению финансовой отчетности по проекту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности используемой учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности проекта.

Применяемые стандарты будут задокументированы в проектных / кредитных документах и будут включать:

Стандарты, принятые «Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации» (IAASB):

1. Международные стандарты аудита;
2. Международный стандарт по заданиям по подтверждению достоверности информации (ISAE).

Рабочая программа финансовой отчётности проекта. Аудитор проверит, что финансовые отчёты по проекту подготовлены в соответствии с Международными стандартами учёта в государственном секторе (IPSAS), принятыми Комитетом по международным стандартам учёта в государственном секторе (IPSASB). Исполнительное агентство и (или) реализующее агентство несёт ответственность за подготовку финансовой отчётности проекта, а не аудитор.

Заключение, обеспечивающее разумную уверенность в использовании средств займа и соблюдении финансовых условий. Аудитор предоставит обоснованное мнение, обеспечивающее уверенность, в соответствии с ISAE 3000

«Задания, обеспечивающие уверенность, кроме аудитов, или обзоров исторической финансовой информации» в отношении следующих подтверждений, представленных руководством в Заявлении о соответствии (Заявление о соответствии):

- (i) Поступления от займа использовались только для целей проекта;
- (ii) Что заёмщик или агентство-исполнитель соблюдали финансовые условия юридического соглашения, (где применимо).

Аудитор определит степень соблюдения каждого финансового обязательства в кредитном соглашении.

Конкретные условия. В ходе аудита аудитор обращает особое внимание на следующее:

- (i) использование внешних средств согласно соответствующим юридическим и финансовым соглашениям;
- (ii) предоставление встречных средств согласно соответствующим соглашениям и их использование только по/ для назначенных целей;
- iii) ведение надлежащих бухгалтерских книг и записей;
- (iv) наличие основных средств проекта и связанных с ними средств внутреннего контроля;
- (v) Если разумная уверенность была предоставлена с использованием ISAE 3000, отчёт о гарантии должен содержать, среди прочего:
 - Заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с ISAE 3000;
 - предметы/вопросы;
 - критерии измерения/оценки;

- Краткое изложение выполненных работ; а также

- Заключение аудитора.

(vi) В отношении процедуры авансового счёта (если применимо), аудиторские процедуры планируются и выполняются для обеспечения

(a) авансовый счёт (и любые субсчета) управлялись в соответствии с Руководством по предоставлению кредита SFD и KFAED,

(b) остаток денежных средств на авансовом счёте (и любых субсчетах) подтвержден доказательствами,

(c) расходы, оплаченные с авансового счёта (и любых субсчетов), соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанным в кредитном соглашении,

(d) количество расходов, оплаченных с авансового счёта (и любых субсчетов), соответствует процентным показателям выплат, указанным в кредитном соглашении;

(i) ведётся соответствующая подтверждающая документация для подтверждения требований, указанных в ведомости расходов, на возмещение соответствующих понесенных расходов и погашение авансов, предоставленных на авансовый счёт (где применимо);

(viii) В отношении процедуры Отчёта о расходах (где применимо), аудиторские процедуры планируются и выполняются для обеспечения того, чтобы

(a) Отчёт о расходах был подготовлен в соответствии с Руководством по предоставлению ссуды SFD и KFAED,

(b) платёжки, указанные в отчёте о расходах, подтверждаются доказательствами,

(c) расходы, указанные в отчёте о расходах, соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанным в кредитном соглашении

(d) количество расходов, указанных в отчёте о расходах соответствует процентным ставкам выплат, указанным в кредитном договоре;

(ix) Любые недостатки внутреннего контроля над процессом закупок.

4. Состав команды и квалификационные требования к ключевым специалистам.

4.1. Независимость

Аудитор должен быть беспристрастным и независимым от любых аспектов руководства или финансового интереса к аудируемой организации. В частности, аудитор должен быть независимым от органов контроля организации. Аудитор не должен в течение периода, охватываемого аудитом, быть нанятым, работать в качестве директора или иметь какие-либо финансовые или тесные деловые отношения с организацией. Аудитор не должен иметь каких-либо близких личных отношений с каким-либо старшим участником управления организацией. Аудитор должен раскрывать любые проблемы или отношения, которые могут поставить под угрозу его независимость.

4.2. Компетентность аудитора и аудиторского персонала

Аудитор должен иметь разрешение на практику в Узбекистане и уметь применять согласованные стандарты аудита. Аудитор должен иметь опыт аудита проектов международных финансовых институтов или аналогичных. У аудитора должен быть

соответствующий персонал с соответствующей профессиональной квалификацией и подходящим опытом, включая опыт аудита счетов организаций, сопоставимых по характеру, размеру и сложности с организацией, аудит которой они должны проводить.

С этой целью аудитор должен предоставить биографические данные (CV) аудиторов, которые будут предоставлять заключения и отчеты, вместе с резюме менеджеров, надзорных органов и ключевого персонала, который может быть вовлечен в аудиторскую работу. Эти резюме должны включать подробную информацию об аудитах, проведенных этим персоналом, включая текущие задания.

Квалификационные требования. Аудитор выделяет ресурсы в соответствии с рабочим планом. Тем не менее, затраты профессионального персонала на ключевых экспертов оцениваются следующим образом:

- 1) Руководитель группы / старший менеджер аудитора (национальный) - 2 человеко-месяца
 - Степень бакалавра в области бухгалтерского учёта, финансов или смежных областях и профессиональная бухгалтерская квалификация, такая как АССА (*глобальная международная ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров*) /CPA/ SA от организации-члена IFAC (Международная федерация по автоматическому управлению). Степень магистра будет преимуществом.
 - Желательно 12 лет опыта работы, включая анализ стандартов аудита, годовой учет проекта, политику бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля, методологию ведения учета.
 - Опыт работы руководителем группы в сфере аудита.
 - Опыт работы в Узбекистане или в регионе Центральной Азии и работа с международными организациями / международными агентствами.
- 2) Помощник менеджера аудитора (национальный) - 2 человеко-месяца
 - Степень бакалавра в области бухгалтерского учёта, финансов или смежных областях. Степень магистра будет преимуществом.
 - Желательно иметь 10-летний опыт работы, включая анализ стандартов аудита, ежегодный учет проекта, учетную политику, системы внутреннего контроля, методологию ведения учета.
 - Опыт работы в Узбекистане или в регионе Центральной Азии и работа с международными организациями / международными агентствами.
- 3) Аудитор-1 (национальный) - 2 человеко-месяца
 - Степень бакалавра в области бухгалтерского учёта, финансов или смежных областях.
 - Желательно иметь 5-летний опыт работы, включая анализ стандартов аудита, ежегодный учет проекта, учетную политику, системы внутреннего контроля, методологию ведения учета.
 - Опыт работы в Узбекистане или в регионе Центральной Азии и работа с международными организациями / международными агентствами.
- 4) Аудитор-2 (национальный) - 2 человеко-месяца
 - Степень бакалавра в области бухгалтерского учёта, финансов или смежных областях.

- Желательно иметь 5-летний опыт работы, включая анализ стандартов аудита, ежегодный учет проекта, учетную политику, системы внутреннего контроля, методологию ведения учета.
- Опыт работы в Узбекистане или в регионе Центральной Азии и работа с международными организациями / международными агентствами.

4.3. Подача предложения и рабочего плана

Вам предлагается представить предложение и план работы по предоставлению аудиторских услуг, описанных в этом письме. Предложения должны касаться, среди прочего:

- Будет ли аудит проводиться как завершённый (т.е. будут ли аудиторы проводить аудит после окончания финансового года, когда бухгалтерские книги закрываются или закрываются).
- Будет ли аудит, проведенный после окончания финансового года, дополняться одним или несколькими промежуточными аудитам в течение финансового года. Основная цель состоит в том, чтобы протестировать действующие системы и внутренний контроль, а также уменьшить давление на персонал организации и аудитора в конце года.
- Способ, которым аудитор предлагает выполнить любые законодательные требования, относящиеся к аудиту или к которым они могут быть косвенно связаны договорными обязательствами работодателя (например, SFD аудиторские требования, отчеты о расходах, авансовые счета).
- Процедурные требования для определенных процедур проверки (например, проверка запасов, активов и т.д.).
- Конкретные действия, необходимые со стороны работодателя (например, доступ к компьютерным системам и записям, раскрытие информации).
- Обсуждения перед подписанием заключения и отчета по любым вопросам, возникающим в результате аудита, и с кем эти обсуждения будут проводиться.
- График предоставления заключений и отчетов.

5. Предоставление мнений и отчётов.

Аудитор предоставит аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности проекта с письмом руководству в соответствии со следующими сроками:

Отчёты	Займы 3/544 и займы 828 за 2021-2022 финансового года
Проект отчёта	не позднее 15 марта 2023г.
Заключительный отчет	не позднее 25 марта 2023 г

Все отчёты должны быть предоставлены в трёх экземплярах (трёх экземплярах) на английском и русском языках.

5.1. Описание материалов и сроков доставки

Годовая отчетность по проекту и подтверждающая документация будут предоставлены аудитору до 15 января 2023 года для отчетности за 2021-2022 финансового года.

5.2. Аудированная финансовая отчетность проекта (APFS)

APFS включает:

- Отчет о поступлениях и платежах;
- Отчет о запланированных и фактических расходах;
- Выписка с авансового счета (если применимо);
- Сводный отчет о расходах (если применимо);
- Основные принципы учетной политики и пояснительные примечания;
- Отчет об использовании средств по проектной деятельности; а также
- Примечания к финансовой отчетности и любые согласованные дополнительные таблицы (например, сводка активов).

5.3. Письма руководства

По завершении аудита аудитор подготовит письмо руководству по проверяемому проекту, детализируя:

- (i) любые недостатки в системах бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, выявленные в ходе аудита, включая любые нарушения в использовании процедур авансового счёта и ведомости расходов (где применимо);
- (ii) Любые выявленные недостатки внутреннего контроля, связанные с процессом закупок, например, в областях торгов, оценки и управления контрактами;
- (iii) Рекомендации по устранению выявленных недостатков;
- (iv) комментарии руководства по рекомендациям аудиторов с указанием сроков их выполнения;
- v) статус важных вопросов, поднятых в предыдущих письмах руководству;
- (vi) Любые другие вопросы, которые, по мнению аудитора, должны быть доведены до сведения руководства проекта; а также
- (vii) Подробная информация о любых неприемлемых расходах, выявленных в ходе аудита. Расходы считаются неприемлемыми, если они относятся к (i) расходам, понесенным для целей, отличных от целей, предусмотренных юридическим соглашением (ями); (ii) расходы, не разрешенные условиями юридических / финансовых соглашений; и (iii) расходы, понесенные с нарушением действующих государственных постановлений.

6. Вклад клиента и партнерский персонал

Клиент предоставит следующие ресурсы и возможности:

- я. Меблированное офисное помещение с кондиционером в офисе ГРП;
- II. Соответствующие данные по проекту и отчеты по запросу;
- iii. Помощь консультантам в координации встречи.

6.1. Заявление о доступе

Аудитор будет иметь полный доступ в любое разумное время ко всем записям и документам, включая бухгалтерские книги, юридические соглашения, банковские записи, счета-фактуры и любую другую информацию, связанную с проектом и сочтенную необходимой аудитором.

Аудитору будут оказывать полное содействие все сотрудники РДФ, Инженер и ГРП, чья деятельность связана или может быть отражена в годовой финансовой отчетности.

7. Заказчик предоставит исходные данные по проекту и отчёты, чтобы облегчить подготовку предложений.

Будет предоставлена вся необходимая информация и данные, необходимые для облегчения подготовки предложения.