

# **ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

## **на проведение аудиторской проверки и оказания консультационных услуг в отношении АО «Узбекуголь»**

### **Наименование и виды оказываемых услуг:**

1. Проведение аудиторской проверки по национальным стандартам аудита Республики Узбекистан (далее «НСА») по итогам года, закончившегося 31 декабря 2018 в целях подтверждения достоверности и публикации ежегодной финансовой отчетности, составленной по национальным стандартам бухгалтерского учета РУз (далее «НСБУ»).

2. Проведение аудиторской проверки по международным стандартам аудита (далее «МСА») по итогам года, закончившегося 31 декабря 2018 года в целях подтверждения достоверности и публикации ежегодной финансовой отчетности, составленной по МСФО.

3. Консультационные услуги в соответствии с ISRS 4400 (ранее МСА 920) и НСБУ №19 в отношении:

а) количественного подтверждения остатков товарно-материальных ценностей, угольной продукции на складах и попутных полезных ископаемых на местах их хранения по состоянию на 31 мая 2019 года с привлечением независимых маркшейдеров;

б) количественного и качественного подтверждения имеющихся основных средств с отражением их балансовой/остаточной а также справедливой стоимости согласно применимых стандартов МСФО по состоянию на 31 мая 2019 года с привлечением независимых специалистов в области оценки, имеющих международные сертификаты и опыт работы в горнодобывающей отрасли за последние три года;

с) подтверждения качества и сортности угля на основании отчетов маркшейдера при участии независимых лабораторий, имеющих международный сертификат;

д) целевого и обоснованного использования кредитных средств, а также оптимизации операционных расходов.

### **Цели использования результатов услуг:**

- применение информации Заказчиком и собственником при принятии управленческих решений, целесообразности решения о принятии акций в доверительное управление и выработки стратегии развития;

- оценка эффективности системы внутреннего контроля.

### **Место выполнения работ и оказания услуг с указанием конкретного адреса и сроки:**

<b>№</b>	<b>Наименование услуг</b>	<b>Место выполнения</b>	<b>Срок выполнения</b>
<b>1</b>	Аудит по НСА за 2018 г.	г. Ангрэн и г. Ташкент	15 мая 2019 г.
<b>2</b>	Аудит по МСА за 2018 г	г. Ангрэн и г. Ташкент	15 июня 2019 г.
<b>3</b>	Количественное подтверждение остатков ТМЦ, угольной продукции на складах и попутных полезных ископаемых на местах их хранения по состоянию на 31 мая 2019 года	г. Ангрэн и г. Ташкент	15 июня 2019 г.
<b>4</b>	Количественного и качественного подтверждения имеющихся ОС с отражением их балансовой/остаточной а также справедливой стоимости на 31 мая 2019 года	г. Ангрэн и г. Ташкент	15 июня 2019 г.
<b>5</b>	Подтверждения качества и сортности угля	г. Ангрэн и г. Ташкент	30 июня 2019 г.

6	Проверка целевого и обоснованного использования кредитных средств, а также оптимизации операционных расходов	г. Ангрен и г. Ташкент	30 июня 2019 г.
---	--	------------------------	-----------------

**Аудиторская организация осуществляет свою деятельность на основе следующих принципов:**

- независимость от лиц, подлежащих аудиторской проверке, а также от любых третьих лиц;
- объективность при проведении аудиторских проверок;
- самостоятельность в выборе приемов и методов работы;
- профессиональная компетентность лиц, осуществляющих аудиторские проверки;
- конфиденциальность полученной, при осуществлении аудиторских проверок, информации.

**При проведении аудиторской проверки и консультационных услуг ISRS 4400 основными задачами аудиторской организации являются:**

- анализ и подтверждение достоверности финансовой отчетности и данных, требующих специальных процедур с привлечением отраслевых экспертов;
- защита прав собственников, акционеров, инвесторов, кредиторов и других пользователей финансовой отчетности.

**Требования к компаниям:**

1. Опыт проведения аудита финансовой отчетности по МСФО в аналогичных компаниях добывающей индустрии в России и/или Казахстане и в Узбекистане.
2. Включение в аудиторскую команду по данному проекту партнера, менеджера и старших консультантов с международными сертификатами ACCA и/или CPA.

**Критерии отбора:**

- Аудиторская организация на основе компетенций и аналогичного опыта;

Аудиторское обслуживание объектов продолжается и после представления аудиторского заключения и прекращается после проверки объекта проверяющими органами в рамках заключенного договора;

Аудиторская организация оказывает весь спектр услуг, предусмотренный Договором и Законом «Обаудиторской деятельности»;

Аудиторская организация несет ответственность за сведения, содержащиеся в Аудиторском заключении во всех существенных аспектах;

Аудиторские организации несут ответственность перед заказчиком аудиторской проверки, хозяйствующим субъектом и другими пользователями финансовой отчетности за причинение им ущерба вследствие составления аудиторского заключения, содержащего неправильный вывод о финансовой отчетности и иной финансовой информации хозяйствующего субъекта;

Форма и содержание аудиторского отчета и заключения, а также отчета по ISRS 4400 определяются НСА, МСА.