



UzGasTrade

100007, Toshkent sh., Mirzo Ulug'bek t.,
Mirzo Ulug'bek ko'chasi 32-a uy.
Tel.: (+99855) 506-05-06 (221)
e-mail: s.mukhtorov@uzgastrade.uz

**UGT-13-11 -son
2025-yil «21» oktabr**

**Auditorlik tashkilotlariga
(ro'yxat bo'yicha)**

O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligining 2013-yil 16-iyuldagi 70-sonli buyrug'iga asosan, Buxgalteriya hisobining milliy standartlari (BHMS) ishlab chiqilgan bo'lib, O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 25-fevraldagi "Auditorlik faoliyati to'g'risida"gi 677-son Qonun 35-moddasiga muvofiq tegishli davlat soliq organiga auditorlik xulosasining tasdiqlangan nusxasini taqdim qilish belgilangan.

Yuqoridagilarni inobatga olib, "UzGasTrade" aksiyadorlik jamiyatida 2025-yil yakunlari bo'yicha, hamda, keyingi 2026-2027-yillar yakunlari bo'yicha BHMS asosida tashqi auditdan o'tkazish maqsadida ilovada keltirilgan texnik topshiriq asosida tijorat takliflarini 3 ish kuni ichida taqdim etishda amaliy yordam berishingizni so'raymiz.

Ilova __ varaqda.

**"UzGasTrade" AJ
MXva MT bo'limi boshlig'i**

S.Muxtorov

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Комитета по Аудиту
при Наблюдательном совете
АО «UzGasTrade»
от 26.09.2025г. №4

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на закуп услуги аудиторской проверки финансовой отчетности по требованиям Международных стандартов аудита (МСА) финансовой отчетности АО «UzGasTrade», подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учёта (НСБУ) за 2025, 2026, 2027 года

на 10 листах

1. Общие сведения

1.1. Наименование услуги:

Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2025, 2026, 2027 года АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ).

1.2. Заказчик:

АО «UzGasTrade»

1.3. Предположительные сроки оказания услуг по проекту:

№	Наименование услуг	Место выполнения	Предельный срок выполнения
1	Аудиторская проверка финансовой отчетности за 2025, 2026, 2027 года АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учёта.	г. Ташкент	31 март 2026 г. 31 март 2027 г. 31 март 2028 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 АО «UzGasTrade», 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 АО «UzGasTrade» за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года;

Финансовая-хозяйственная деятельность АО «UzGasTrade» за 2026 год, закончившийся 31 декабря 2026 года.

Финансовая-хозяйственная деятельность АО «UzGasTrade» за 2027 год, закончившийся 31 декабря 2027 года.

Функциональный объем Проекта:

- Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, финансовая отчетность АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с НБСУ за 2025 год;

- Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, финансовая отчетность АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с НБСУ за 2026 год;

- Бухгалтерский учет хозяйственных операций и сделок, финансовая отчетность АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с НБСУ за 2027 год.

1.6. Метод закупа услуги по аудиторской проверки финансовой отчетности за 2025, 2026, 2027 года АО «UzGasTrade» составленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учёта – отбор наилучшего предложения.

1.6. Страна оказания услуг: Республика Узбекистан

1.7. Место (адрес) оказания услуг:

Услуги должны быть оказаны в г. Ташкент, ул. Мирзо Улутбек, 32а.

1.8. Гарантия качества результатов оказания услуг.

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

2. Цели и задачи

1. Выражение независимого мнения аудиторской организацией по достоверности финансовой отчетности АО «UzGasTrade», составленной в соответствии с НСБУ.

2. Предоставление аудиторского отчета, касательно проведенного аудита отдельной финансовой отчетности АО «UzGasTrade» составленной в соответствии НСБУ.

3. Предоставление рекомендаций по улучшению схем, направленных на подготовку отдельной финансовой отчетности АО «UzGasTrade» 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 1. 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.

3.2.2. Разработать программу аудита финансовой отчетности за каждый конкретный аудируемый период.

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

3.3. Этап 3. Стратегия аудита и оценка рисков

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

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

3.3.2. Разработать и согласовать с Заказчиком общую стратегию аудита;

3.3.3. Провести идентификацию и оценку рисков существенного искажения. Для этого Исполнитель должен выполнить 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 на основании первичных записей, документов на бумажном или электронном носителе информации налоговых отчетов введения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год, закончившийся 31 декабря 2025 года, а также физический осмотр материальных активов;
- проверка на основании первичных записей, документов на бумажном или электронном носителе информации налоговых отчетов введения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2026 год, закончившийся 31 декабря 2026 года, а также физический осмотр материальных активов;
- проверка на основании первичных записей, документов на бумажном или электронном носителе информации налоговых отчетов введения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности за 2027 год, закончившийся 31 декабря 2027 года, а также физический осмотр материальных активов;
- проведения аудита по проверке правильности произведения расчетов значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) и дополнительных ключевых показателей эффективности (ДКПЭ).
- осуществляет аналитические процедуры на основании первичных документов – 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.
- 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).

3.4.2. 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;
- 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).

3.5. Этап 5. Завершение аудиторских процедур.

На данном этапе предполагается, Исполнитель выполнит следующие работы:

- Проведение последнего обзора всей работы, проделанной аудиторами и их ассистентами;
- Подведение окончательных итогов по тем участкам аудита, где была использована работа привлеченных экспертов;
- Произвести необходимые консультации с юристами по особо спорным вопросам.
- 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 6. Завершение аудиторской проверки и анализа закупочных процедур.

- Подготовка окончательного проекта аудиторского отчета и аудиторского заключения и обсуждение их с соответствующими специалистами Заказчика;
- Подготовка и направление письма руководству Заказчика по результатам проведенного аудита за каждый аудируемый период;
- Предоставление Заказчику заверенного аудиторского отчета и аудиторского заключения за аудируемый период.
- Разработка рекомендаций по повышению эффективности контрольной среды и оптимизации процесса закупок.
- Экспертное мнение и рекомендации по повышению эффективности и оптимизации процесса закупок.

4. Основные условия

- Фиксированная стоимость в соответствии с заключенным договором по проведению аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ.
- Размер любых расходов Исполнителя, связанных с командировками, проживанием, пересылкой корреспонденции и т.п. должен быть включен в фиксированную стоимость, которая не подлежит изменению в течение действия договора.
- Стабильность команды и сохранение основных менеджеров, курирующих проект, в течение всего срока действия договора.

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 1:

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

По Этапу 2:

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

По Этапу 3:

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 4:

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 5:

- Проект пояснительной записки (пояснения, примечания и раскрытия) к отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Заказчика по НСБУ;
- Проект аудиторского заключения и аудиторского отчета по аудиту финансовой отчетности Заказчика по НСБУ.

По Этапу 6:

- Письмо руководству Заказчика по результатам проведенного аудита финансовой отчетности, составленной по НСБУ;
- Аудиторское заключение (мнение независимого аудитора) по отдельной финансовой отчетности Заказчика, составленной по НСБУ;
- Заверенный Исполнителем аудиторский отчет по результатам проведенного аудита отдельной 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 в нефтегазовой отрасли;
- 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, CIPA, DipIFR, ACCA, CIMA, CGA и т.п.) сотрудников, участвующих в проекте;
- копии полиса страхования ответственности аудиторской организации в размере не менее чем 20 млрд. сум;
- перечень предприятий и организаций, где аудиторской организацией были проведены аудиторские проверки финансовой отчетности, составленной по НСБУ за последние 3 года.

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);

- Наличие опыта проведения аудита финансовой отчетности по НСБУ за последние 5 лет финансовой отчетности компаний нефтегазовой отрасли в странах СНГ и/или по аудиту предприятий нефтегазового сектора в Республике Узбекистан;

- Наличие в штате не менее 5 специалистов, обладающих необходимой бухгалтерской (аудиторской) квалификацией и занимающихся как аудитом, так и сопутствующими ему консультационными услугами, владеющими международно-признанными сертификатами (ACCA, DipIFR, CPA, CIPА) и стажем работы не менее 5 лет;

- Активная вовлеченность руководства аудиторской организации по обеспечению успешной реализации проекта в установленные сроки;

- Наличие в штате аудиторов, с сертификатами аудитора выданной уполномоченным государственным органом Республики Узбекистан;

- наличие документального подтверждения членства участника в международной аудиторской сети, входящей в ТОП-10 не менее 5 лет подряд, а также успешного прохождения контроля качества сети. В случае участия в составе Консорциума необходимо приложить соответствующий договор. Все документы должны быть актуальными, надлежащим образом заверенными и соответствовать действующему законодательству;

- Наличие сертификата о прохождении контроля качества со стороны саморегулируемой организации (ассоциации/палаты) аудиторов;

- Наличие в штате налогового консультанта с сертификатом налогового консультанта;

- Наличие в команде специалистов по корпоративному управлению;

- Наличие в штате аудитора имеющий доступ к работам с секретными документами

- Наличие полиса страхования ответственности аудиторской организации в размере не менее чем 20 млрд. сум.

8. Ограничения на оказание услуг

К участию в конкурсе на оказание услуг не допускается:

(а) оказавшая Обществу некачественную услугу;

(б) не представившая полный пакет затребованной документации;

(с) представившая недостоверные данные;

(d) организации, с момента создания которых не прошло три года;

(е) организация, на имущество которой наложен арест, а также находящуюся в процессе ликвидации, признанную несостоятельной (банкротом).

9. 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 оценки качества результатов работ по проекту, предоставленных другой аудиторской организацией, которая будет проводить аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита отдельной и/или консолидированной финансовой отчетности Заказчика, Претендент обязывается приложить все необходимые усилия по доработке результатов проекта и привести в соответствии с оценкой, требуемой другой аудиторской организацией.

При этом Претендент должен принять на себя обязательства, что все применяемые финансовые санкции в отношении общества, выявленные фискальными органами после проведенной аудиторской проверки, покрываются за счёт аудиторской организации.

Вся информация, предоставляемая Претенденту, является конфиденциальной и оглашения любой информации, касающейся аудируемой организации, влечёт за собой ответственность, согласно законодательству Республики, Узбекистан.

10. 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 АО «UzGasTrade», 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.

10.1. 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

10.1.1. 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».

10.1.2. 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.

10.1.3. 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.

10.1.4. 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.

10.1.5. Этапы работ по проекту

Претендент должен предоставить в своем технико-коммерческом предложении:

- Структурировать план работы и график таким образом, чтобы в них были отражены этапы реализации проекта.
- 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 нефтегазовой отрасли.
- Примерная форма оформления графика выполнения работ по проекту, приведена в приложении к настоящему Техническому заданию.

10.1.6. 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 отдельной 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.

Ценовое предложение должно содержать предложение по условиям оплаты по договору, а также подтверждение готовности изменения данных условий в процессе переговоров с Заказчиком.

10.1.7. Проектный опыт и проектная команда

Претендент в обязательном порядке должен предоставить следующую информацию:

1. Наличие опыта реализации проектов, в компаниях нефтегазовой отрасли.

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

3. Согласие на выполнение всего объема работ в срок, включая защиту основных этапов перед руководством Заказчика.

10. 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.

11. 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:

Главный бухгалтер



Р. Иногамов