

## ОБЪЯВЛЕНИЕ

Инвестиционная компания в форме общества с ограниченной ответственностью «Фонд прямых инвестиций Республики Узбекистан» (далее – Компания) в соответствии с пунктами 8 и 11 и частью третьей части второй статьи 30 Закона Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», а также Уставом Общества в соответствии со своим уставом объявляет о нижеследующем.

В частности, установлены законодательные нормы принятия решения о проведении аудиторской проверки Общества за 2024 отчетный год, определения предельного размера вознаграждения аудиторским организациям и их услугам.

В связи с этим, в целях изучения конъюнктуры рынка аудиторской деятельности, Вам предлагается представить коммерческое предложение, **разработанное на основе требований и критериев технического задания**, публично опубликованного на официальном сайте <https://www.udif.uz/> до 27 января 2025 года на электронную почту Компании: [info@udif.uz](mailto:info@udif.uz) или на электронную почту: [uzdif@e-xat.uz](mailto:uzdif@e-xat.uz).

Информация о юридическом адресе и реквизитах компании:

100084, Республика Узбекистан, город Ташкент, Юнусабадский район,  
Минор МФЮ, улица Амира Темура, 95а (3 этаж);

Операционный департамент АКБ «Капитал Банк», МФО 00974, ОКЭД  
64.99.0, ИНН 306 601 995.

Благодарим Вас за сотрудничество и проявленный интерес.

и мы с нетерпением ждем вашего скорейшего ответа!

# ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

(основная версия на узбекском языке)

## 1. Общие положения

### 1.1. Предмет аудиторской проверки

Проведение аудиторской проверки инвестиционной компании в форме общества с ограниченной ответственностью "Фонд прямых инвестиций Республики Узбекистан" за период 2024 года:

- проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности с 1 января по 31 декабря (включительно 31 января) календарного года, а также представление аудиторских отчетов и заключений;
- определение кредиторской и дебиторской задолженности;
- проверка правильности каждой операции на бухгалтерском балансе;
- проверка правильности ведения и применения налоговой отчетности, выявление фактов налоговой задолженности и излишне начисленных сумм налога.

### 1.2. Цель аудиторской проверки

- Проверка соответствия Постановлению Президента Республики Узбекистан "О мерах по совершенствованию деятельности Фонда прямых инвестиций Республики Узбекистан" от 7 сентября 2022 года №УП-215 и иным нормативно-правовым актам Республики Узбекистан.

### 1.3. Основание для проведения аудиторской проверки

- Закон Республики Узбекистан "Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью";
- Закон Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности";
- Устав инвестиционной компании в форме общества с ограниченной ответственностью "Фонд прямых инвестиций Республики Узбекистан."

### 1.4. Информация о заказчике

- Общество с ограниченной ответственностью "Фонд прямых инвестиций Республики Узбекистан";
- Сведения о почтовом адресе и реквизитах Общества:  
100084, Республика Узбекистан, г. Ташкент, Юнусабадский район, МСГ Минор, проспект Амира Темура, 95а  
ИНН 306601995, ОКЭД 64.99.0  
e-mail: info@udif.uz e-mail: uzdif@e-xat.uz официальная страница:  
www.udif.uz

### 1.5. Условия проведения аудиторской проверки

Вид требуемой услуги, в том числе виды услуг и деятельности, подлежащие проверке:

- 1) Аудиторская проверка в соответствии с 22 Национальными стандартами бухгалтерского учета (НСБУ) и Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»);
- 2) Аудит бухгалтерского учета и отчетности общества соответствие бухгалтерского учета и отчетности действующему законодательству Республики Узбекистан;

3) Аудит бухгалтерского учета и целей налогообложения:

бухгалтерский учет - правильное ведение и применение плана счетов, бухгалтерских записей ("бухгалтерские проводки," "бухгалтерские записи," "контрировка"), документооборота, сроков оформления заявок, представления финансовой отчетности, их состава и содержания, а также налоговых ставок;

4) Аудит учредительных документов и правовых аспектов деятельности Заказчика:

Регистрационные документы, учредительные документы, внутриведомственные документы, лицензия и основания для ее получения и другие;

5) Проведение аудита товарно-материальных запасов (НСБУ No 4) и основных средств (НСБУ No 5) в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, проверка учета первичных документов и материалов;

6) Аудит доходов от деятельности общества и поступлений от реализации услуг:

- проверка правильности ведения и применения заключенных договоров и счетов-фактур;

- проверка договоров по размещению на депозитных счетах коммерческих банков доходов и свободных денежных средств общества, полученных от инвестиционной деятельности.

7) Аудит учета расходов Общества:

анализ затрат, финансово-хозяйственные договора и счета-фактуры, операционные и дополнительные расходы, финансовая и налоговая отчетность;

8) Аудит основных средств общества:

переоценка основных средств и журналов-варрантов, начисление износа и амортизации, отчетность товарно-материальных ценностей, акты инвентаризации, оформление доверенностей, договоры о материально-ответственных лицах, материальной ответственности, акты приема и списания, приказы о списании и реализации;

9) Аудит целевого использования средств общества:

операции по счетам, открытым в банках, движение денежных потоков, заработная плата и приравненные к ней расходы, командировочные расходы и т. п.;

10) Аудит учета расходов и доходов будущих периодов:

- параметры бизнес-плана;
- договоры и счета-фактуры;

11) Аудит заработной платы и приравненных к ней платежей

- проверка приказов по заключению и прекращению трудовых договоров с работниками, применению к работникам мер поощрения и дисциплинарных взысканий;

- заключение договоров гражданско-правового характера и проверка их действия;

- инвестиционные посредники, консультанты (консультанты), в том числе иностранные специалисты (eng. Expat) проверять документы и договоры на привлечение;

- проверка оснований установления форм, систем, размеров, видов и иных социальных гарантий оплаты труда работников;

- проверка листа начисления заработной платы и приравненных к ней платежей, табеля заработной платы и приказов материального стимулирования, командировочных документов, авансовых (авансовых) отчетов, отчетов о проделанной командировочной работе, актов выполненных работ по договорам гражданско-правового характера и т. п.

12) Аудит учета валютных курсовых разниц:

банковские выписки по счетам, расчетам, валютным счетам, договорам;

13) Аудит учета денежных потоков:

банковские выписки по расчетным, валютным и иным счетам, транскрипты расчетных, валютных и иных счетов, отчеты о движении денежных средств, акты сверки с банком по остаткам счетов;

14) Аудит дебиторской и кредиторской задолженности, займов, обязательств:

декодирование должников и кредиторов, сроки возникновения, исковые дела, расчеты с поставщиками и исполнителями и т. д.;

15) Аудит бухгалтерского учета по забалансовым счетам.

16) Аудит исчисления, удержания и перечисления налогов и других обязательных платежей:

финансовая отчетность, налоговые расчеты, основания налогообложения;

17) Аудит правильности учета, соблюдения норм потребления и правил хранения горюче-смазочных материалов:

путевые листы, договор с АЗС, материальные отчеты по горюче-смазочным материалам, учетные карты, оборотные листы, дефектные акты по ремонту служебного автотранспортного средства.

18) Аудит отдела кадров:

документы о регистрации и ведении приказов, трудовых книжек или электронных трудовых книжек, трудовых договоров, личных делах работников, персональном составе предприятия, должностных обязанностей и характеристик.

19) Подготовка отчетов и заключений аудита:

аудиторское заключение о соответствии аналитического и синтетического учета финансовой отчетности, состоянии бухгалтерского учета и отчетности.

20) Период проведения аудиторской проверки: с 1 февраля 2025 года  
До 28 февраля.

### **1.6. Объект проведения аудиторской проверки**

Аудиторская проверка проводится в здании "Заказчика".

## **2. Условия выполнения работ и услуг**

## **2.1. Условия оказания аудиторских услуг:**

Аудиторскую организацию просят представить достоверные отчеты и заключения с проведением аудиторской проверки, не подверженной вмешательству "Заказчика" и любой другой третьей стороны.

## **2.2. Требования к аудиторской организации**

Юридическое лицо, организовавшее аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности".

## **3. Сдача и принятие результатов аудиторской проверки**

### **3.1. Формирование и представление "Заказчику" отчетов о проделанной работе в рамках проведенного аудита**

- отчеты о выполненных работах по техническому заданию и рекомендации;
- аудиторское заключение;
- порядок сдачи и приема результатов осуществляется в соответствии с договором, заключенным между "Исполнителем" и "Заказчиком."

### **3.2. Результаты аудиторской проверки**

Отчет, составленный на основании результатов аудиторской проверки, должен быть представлен в двух формах НСБУ и МСФО, в трех экземплярах в письменном и электронном ("PDF") формате, в порядке, подписанном аудиторской организацией по странице и скрепленной печатью.

## **4. Гарантия качества**

### **4.1. Требования к обеспечению качества аудиторской проверки**

- выполнение всех требований, указанных в техническом задании;
- выполнение аудиторской услуги на основании требований законодательных актов;
- привлечение высококвалифицированных специалистов-аудиторов;
- разработку отчетов, подготовленных по итогам аудиторской проверки, в соответствии с национальными и международными стандартами аудита;
- Обеспечивает "Заказчику" полный возврат всех представленных первичных и рабочих документов после завершения аудиторской проверки.

Запрещается сохранение конфиденциальности сведений, раскрытых "Заказчиком" путем их предоставления аудиторской организации, а также конфиденциальности всех материалов, параметров бизнес-плана, данных бухгалтерского учета и иной инсайдной информации, использованных в процессе оказания аудиторских услуг, и передача их третьим лицам без его письменного согласия.

### **4.2. Гарантия срока службы**

Последний срок оказания услуги не должен превышать срок, указанный в договоре.