

«Утверждаю»

Директор по финансовым
вопросам ОАО «Рогунская ГЭС»

Азизов М.

« 1 » _____ 2024 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО "РОГУНСКОЙ ГЭС"
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
ГОДА

Введение

ОАО «Рогунская ГЭС» (Заказчик) занимается строительством Рогунской ГЭС (Проект). Согласно Проекту, ГЭС является высотной каменно-набросной плотиной и другими основными сооружениями.

Состав сооружений ГЭС является:

- Каменно-набросная плотина высотой 335м из местных материалов;
- Строительные и эксплуатационные туннели;
- Подземное здание ГЭС, включающее машинный зал (длина 220м, ширина 22м, максимальная строительная высота 78м) и помещение трансформаторов (200×20×40м);
- Сооружения выдачи мощности (кабельные туннели и галереи, КРУЭ и т.д.).

Проектная мощность ГЭС – 3600 МВт, среднегодовая выработка 13,1 млрд кВт/ч. В здании ГЭС должны быть установлены шесть радиально-осевых гидроагрегатов мощностью по 600 МВт.

Плотина ГЭС должна образовать крупное Рогунское водохранилище полным объёмом 13,3 км³ и полезным объёмом 10,3 км³.

В настоящее время на объекте выполняются Предконтрактные работы (включая ранние работы) и работы по четырем Лотам, путем заключения Контрактов ФИДИК.

Основные финансовые показатели, включая вопросы финансовой отчетности по МСФО могут быть изучены по следующей ссылке: www.rogunges.tj

Данное Техническое задание содержит описание объема услуг по аудиту за 2024 финансовый год, которые должен оказать Консультант в ходе исполнения Контракта с Заказчиком в рамках строительства Рогунской ГЭС.

Цель

1. Целью аудита финансовой отчетности организации является предоставление аудитору возможности выразить профессиональное мнение о (консолидированной) финансовой отчетности ОАО "Рогунская ГЭС", составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Бухгалтерская отчетность ОАО "Рогунская ГЭС" является основой для составления финансовой отчетности и предназначена для отражения его финансовых операций.

Ответственность за составление финансовой отчетности

2. Руководство ОАО «Рогунской ГЭС» несет ответственность за составление финансовой отчетности, включая ведение надлежащих бухгалтерских записей и систему внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, обеспечение сохранности активов проекта и адекватное раскрытие информации. В рамках процесса аудита аудитор запросит у руководства письменное подтверждение заявлений, представленных нам в связи с аудитом.

Объем работ

3. Аудит будет проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы аудитор планировал и проводил аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя проверку

на выборочной основе, доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации в финансовой отчетности. Аудит также предусматривает оценку использованных принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

4. В соответствии с Международными стандартами аудита аудитор должен уделять особое внимание следующим пунктам, включая особые соображения для организаций, финансируемые государственным бюджетом:

(а) При планировании и проведении аудита с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, аудитор должен рассмотреть риски существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий, как того требует Международный стандарт аудита 240: "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при аудите финансовой отчетности".

(b) При разработке и выполнении аудиторских процедур, а также при оценке и представлении результатов аудита, аудитор должен признать, что несоблюдение организацией законов и нормативных актов может оказать существенное влияние на финансовую отчетность, как того требует Международный стандарт аудита 250: "Рассмотрение законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности".

(с) Аудитор должен сообщить о вопросах, представляющих интерес с точки зрения руководства, возникающих в ходе аудита финансовой отчетности, лицам, ответственным за руководство организацией, как того требует Международный стандарт аудита 260: "Связь с лицами, ответственными за управление".

(d) Аудитор должен сообщить лицам, ответственным за управление, и руководству о любых недостатках в системе внутреннего контроля, которые аудитор выявил в результате аудита финансовой

отчетности, как того требует Международный стандарт аудита 265: Сообщение о недостатках в системе внутреннего контроля лицам, ответственным за управление, и руководству".

(e) Чтобы снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня, аудитор должен определить общие меры реагирования на оцененные риски на уровне финансовой отчетности, а также разработать и выполнить дополнительные аудиторские процедуры для реагирования на оцененные риски на уровне утверждений, как того требует Международный стандарт аудита 330: "Реакция/Ответ аудитора на оцененные риски".

(f) Когда некоторые аспекты деятельности организации выполняются сторонним поставщиком услуг, ожидается, что аудитор включит понимание и оценку среды внутреннего контроля поставщика услуг в процесс аудита, как того требует Международный стандарт аудита 402: Аудиторские соображения, относящиеся к организации, использующей организацию, оказывающую услуги".

(g) Когда некоторые аспекты деятельности организации выполняются третьей стороной - поставщиком услуг, ожидается, что аудитор включит понимание и оценку среды системы внутреннего контроля поставщика услуг в процесс аудита, как того требует Международный стандарт аудита 402: Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"

(h) В рамках процесса аудита аудитор должен получить письменные заверения от руководства и, при необходимости, от лиц, на которых возложена ответственность за управление, как того требует Международный стандарт аудита 580: Письменные заявления.

(i) Когда внешний аудитор принимает решение использовать работу службы внутреннего аудита организации для изменения характера или сроков, или уменьшения объема аудиторских

процедур, которые должны быть выполнены непосредственно внешним аудитором, это решение должно быть принято в соответствии с Международным стандартом аудита 610: "Использование работы внутренних аудиторов".

(j) При определении необходимости использования работы эксперта аудитора или степени, в которой работа эксперта аудитора является достаточной для целей аудита, определение должно быть сделано в соответствии с Международным стандартом аудита 620: "Использование работы эксперта аудитора".

Финансовая отчетность предприятия

5. Аудитор должен убедиться, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО. Согласно МСФО, полный комплект финансовой отчетности включает в себя следующие компоненты:

- (a) отчет о финансовом положении на конец (отчетного) периода;
- (b) отчет о совокупном доходе за период;
- (c) отчет об изменениях в капитале за период;
- (d) отчет о движении денежных средств за период;
- (e) примечания, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики и прочую пояснительную информацию; и
- (f) отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода, когда организация применяет учетную политику ретроспективно или производит ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или когда она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

Аудиторское заключение и требования к отчетности

Аудиторское заключение

6. Аудитор выдает аудиторское заключение по финансовой отчетности ОАО "Рогунская ГЭС".

Прочие отчеты

7. В дополнение к аудиторскому(ым) заключению(ям) аудитор в отчете руководству также:

- (a) представить комментарии и замечания по бухгалтерским записям, системам и средствам контроля компании, которые были изучены в ходе аудита;
- (b) выявить конкретные недостатки и области слабости систем и контролей и дать рекомендации по их улучшению;
- (c) сообщить о случаях несоблюдения условий финансового соглашения (соглашений);
- (d) обратить внимание заемщика на любые другие вопросы, которые аудитор считает важными; и
- (e) ответы руководства, включая реализованные и предлагаемые меры по исправлению ситуации.
- (f) сообщить о вопросах, которые стали им известны в ходе аудита и которые могут оказать существенное влияние на деятельность компании.

7. Если в ходе аудита не было обнаружено ничего, что, по мнению аудитора, необходимо довести до сведения заемщика, аудитор предоставит письмо руководству, в котором сообщит об этом.

Публичное раскрытие информации

8. В соответствии с "Политикой Всемирного банка (Банка) в отношении доступа к информации" от 1 июля 2010 года для операций, финансируемых Банком, по которым приглашение к проведению переговоров было направлено 1 июля 2010 года или позднее, Банк требует, чтобы ОАО "Рогунская ГЭС" своевременно и в приемлемой для Банка форме предоставляло общественности аудированную финансовую отчетность компании. Кроме того, после официального получения Банком данной финансовой отчетности от заемщика, Банк предоставляет ее обществу в соответствии с данной политикой.

9. Письма руководства, специальные аудиты (т. е. те, которые не являются финансовыми) и неаудированная финансовая отчетность (например, промежуточные финансовые отчеты) не считаются частью

определения аудированной финансовой отчетности для целей раскрытия информации.

Общие сведения

10. Ответственность за своевременную подготовку финансовой отчетности, включая адекватное раскрытие информации, несет руководство ОАО "Рогунская ГЭС". Это включает ведение надлежащего бухгалтерского учета и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также обеспечение сохранности активов организации. В рамках процесса аудита Аудитор запросит у руководства письменное подтверждение относительно заявлений, сделанных Аудитору в связи с проведением аудита.

11. ОАО "Рогунская ГЭС" будет полностью сотрудничать с Аудитором и по запросу предоставит в распоряжение Аудитора записи, документацию и другую необходимую информацию. В установленном порядке аудитору должен быть предоставлен доступ ко всем юридическим документам, корреспонденции и любой другой информации, связанной с проектом и считающейся необходимой для проведения аудита.

Поддержка, предоставляемая Заказчиком

12. Заказчик в период оказания Услуг безвозмездно обеспечит Консультанта следующим (в разумных пределах):

- Офисным помещением, необходимым для создания нормальных рабочих условий персоналу Консультанта;
- Офисной мебелью.

Срок оказываемых услуг

13. Срок проведения годового аудита, ноябрь-декабрь 2024 года участие в инвентаризации, март-апрель 2025 года аудит финансовой отчетности и предоставление Аудиторского заключения не позднее 30 апреля 2025 г.

Место оказания услуг

14. Республика Таджикистан, 735417, г. Рогун, ул. Сохтмончиён, 40, телефон: 8-(3134) 21-8-56, факс: 8-(3134) 22-4-35, E-mail: info@rogunges.tj.

Оценка результатов оказания услуг

15. Заказчик будет оценивать качество услуг Консультанта по признакам их соответствия, требования законодательства Республики Таджикистан, условиям заключенного между Сторонами Контракта, признанным международным стандартам, практики делового оборота (лучшей практики) и разумно ожидаемым для услуг такого рода результатам.

Критерии оценки оказанных Услуг при исполнении Контракта:

- Выполнение всех процессов и процедур, необходимых для осуществления видов деятельности, входящих в объем услуг по аудиту;
- Соблюдение сроков оказания услуг;
- Соблюдение всех видов и форм отчетности по Контракту;
- Степень достижения цели, поставленной перед Консультантом.

Метод отбора

16. Открытый конкурсный отбор будет проводиться согласно Закону Республики Таджикистан «О государственных закупках». Настоящие консультационные услуги будут закупаться с использованием запроса предложений, с применением метода «Отбор по качеству и стоимости».

Отборочные требования для аудитора на первом этапе процедуры двухэтапного конкурса по запросу предложений:

- достаточный опыт проведения аудита финансовой деятельности;
- основные профессиональные квалификации персонала и компетентность в выполнении аудита;
- опыт в проведении аудита в гидроэнергетических сооружениях.

Квалификация и компетентность основных экспертов для выполнения задания:

Ключевой эксперт (К-1): Партнер по аудиту (Тим-лидер)

Ключевой эксперт (К-2) Менеджер по качеству/аудиту

Ключевой эксперт (К-3) Аудитор/ Менеджер по юридическим вопросам

Ключевой эксперт (К-4) Аудитор

Ключевой эксперт (К-5) Аудитор

Ключевой эксперт (К-6) Ассистент по налогам

Ключевой эксперт (К-7) Ассистент аудитора

Ключевой эксперт (К-8) Ассистент аудитора

Критерии квалификации каждого ключевого эксперта:

- Академическое образование – 11%;
- Общий стаж работы – 12%;
- Стаж работы в позиции, идентичной или сходной с той, которую данный специалист будет занимать– 45%;
- Опыт работы в географическом регионе – 12%;
- Умение работать на стандартных компьютерных программах, включая бухгалтерских софтах – 10%
- Устные и письменные знания и навыки общения на таджикском языке (знание английского и русского языков приветствуется) – 10%.

Заместитель главного бухгалтера
ОАО «Рогунской ГЭС»



Абдулхаков Р.