

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на закупку услуг аудита финансовой отчетности по Частям 1 и 3 проекта, «Караван Здоровья» (Республика Таджикистан) за период с 17.03.2020 г. по 31.12.2020 г. и за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Название проекта:	«Караван Здоровья» (Республика Таджикистан) (далее - проект)
Заказчик:	Фонд по профилактике и борьбе со СПИДом и другими инфекционными заболеваниями "СПИД Инфосвязь" (Российская Федерация)
Источник финансирования аудита:	Грант Евразийского Фонда стабилизации и развития для финансирования проекта «Караван Здоровья (Республика Таджикистан)»
Тип аудита:	Аудит финансовой отчетности за указанный период
Срок предоставления услуг по аудиту:	май-июнь 2021 г. - 30 июня 2022 г.
Этапы проведения аудита:	<p>Задание выполняется в 2 этапа:</p> <p>Этап 1 - Аудит финансовой отчетности за период с 17.03.2020 г. по 31.12.2020 г.</p> <p>Этап 2 - Аудит финансовой отчетности за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.</p> <p>Аудит каждого отчетного года должен начинаться не ранее 20 мая года, следующего за отчетным годом, и заканчиваться (предоставление Аудиторского отчета) не позднее 15 июня года, следующего за отчетным годом.</p>
Основные требования к аудиту:	<p>Аудит должен проводиться в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита (ISA), изданные Советом по стандартам аудита и безопасности Международной федерации бухгалтеров (IFAC). В соответствии с Международными стандартами аудита, (МСА/ISA) аудитор должен спланировать и провести аудит, обращая особое внимание на следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">а) В соответствии с требованием МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности", чтобы снизить аудиторский риск до допустимого более низкого уровня, аудитор во время планирования и проведения аудита должен учитывать риски существенного искажения в финансовых отчетах вследствие недобросовестных действий.б) В соответствии с требованием МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности", при разработке и осуществлении аудиторских процедур, а также при оценке и представлении отчетов о результатах, аудитор должен учитывать, что не соблюдение законов и нормативных актов организации может существенно повлиять на финансовую отчетность.с) В соответствии с требованием МСА 260 "Информационное

	<p>взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление", в ходе финансового аудита по вопросам, связанными с управлением, аудитор должен взаимодействовать с лицами, отвечающими за корпоративное управление.</p> <p>d) В соответствии с требованием МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля", аудитор должен надлежащим образом информировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о недостатках в системе внутреннего контроля, которые выявил аудитор при проведении аудита финансовой отчетности.</p> <p>e) В соответствии с требованием МСА 330 "Аудиторские процедуры по противодействию выявленным рискам", аудитор должен разработать и осуществить систему мер, направленных на устранение рисков существенных искажений, оцененных на уровне финансовой отчетности, а также разработать и провести соответствующие аудиторские процедуры, характер, сроки и масштабы которых, будут основаны на уровне оцененных рисков и направлены на их устранение.</p> <p>f) В соответствии с требованием МСА 402 "Особенности аудита предприятия, пользующегося услугами обслуживающей организации", в случаях, когда определенные виды деятельности организации осуществляются третьим лицом, а именно организацией-поставщиком, аудитор при выполнении аудиторских процедур должен также осуществить оценку организации внутреннего контроля организации-поставщика.</p> <p>g) В соответствии с требованием МСА 580 "Письменные заявления", в рамках процесса аудита ожидается, что аудитор в ходе аудита финансовой отчетности должен получить письменные подтверждения от руководства и, в соответствующих случаях, от лиц, отвечающих за корпоративное управление.</p>
<p>Основные обязанности и задачи аудитора:</p>	<p>a) Проведение независимого аудита, составление и предоставление Заказчику экспертного заключения об обоснованности и правомерности использования средств инвестиционного кредита, предоставленных в соответствии с Соглашением о предоставлении гранта из средств Евразийского фонда стабилизации и развития № 3 от 04.07.2019 г. (далее – Соглашение о финансировании);</p> <p>b) проверка и оценка всей финансовой отчетности, направленной в Евразийский банк развития за рассматриваемый период;</p> <p>c) проверка соблюдения финансовых ограничений по Соглашению</p>

	<p>о финансировании;</p> <p>d) проверка и оценка процедур составления финансовой отчетности;</p> <p>e) проверка наличия полного объема документации относительно всех расходов, осуществленных по проекту;</p> <p>f) оценка соответствия финансовой отчетности понесенным расходам по заключенным контрактам за период с 17.03.2020 г. по 31.12.2021 г. и с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;</p> <p>g) оценка системы бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля и связанных с ним систем;</p> <p>h) проверка соответствия финансовой отчетности и методов ведения финансовой отчетности по проекту Международным стандартам учета в государственном секторе, положениям Соглашения о финансировании, требованиям применимых руководств, политик и процедур и предоставление отчета о таком соответствии Заказчику;</p> <p>i) проверка обоснованности и правомерности движения средств на специальных счетах (специальные счета по данному проекту: специальный счет в рублях 40703810700701304043, в долларах США 40703840100701304040. Финансовая отчетность по специальным счетам является частью финансовой отчетности по проекту);</p> <p>j) составление заключения в отношении ведения специальных счетов, связанных с проектом. Финансовая отчетность по специальным счетам включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты и средства, возмещенные по линии Банка; • платежи, произведенные на основе заявок на снятие средств; • проценты, которые могут быть начислены на остаток средств на счете; • остаток средств по состоянию на конец отчетного периода; <p>k) составление заключения по соблюдению процедуры Банка в отношении ведения специального счета, а также об остатке средств на нем по состоянию на конец отчетного периода;</p> <p>l) изучение правильности проведения финансовых операций в течение рассматриваемого периода, остаток средств на счете по состоянию на конец такого периода, использование специального счета в соответствии с финансовым соглашением, а также адекватность систем внутреннего контроля, применяемых в случае использования данного механизма расходования средств;</p> <p>m) выборочная проверка расходных ведомостей, на основании</p>
--	---

	<p>которых были представлены заявки на снятие средств. Такие расходы должны быть тщательно проанализированы на предмет их соответствия требованиям, закрепленным в соответствующих соглашениях о финансировании, а также с учетом доклада Оценочной комиссии, который в необходимых случаях может служить в качестве руководства. В случае выявления расходов, не подлежащих финансированию, но включенных в заявки на снятие средств и выплаченных по ним, аудитору необходимо особо отметить такие факты. Финансовая отчетность по проекту должна включать реестр всех заявок на снятие средств, составленных на основе расходных ведомостей, с указанием конкретных номеров и сумм. Итоговая сумма средств, снятых посредством процедуры составления расходных ведомостей, должна выверяться с суммами, выплаченными Банком, и совпадать с данными финансовой отчетности.</p> <p>п) включить в состав Аудиторского отчета таблицы или иные формы иллюстрации вычислений, подтверждающих или опровергающих правомерность и обоснованность движения средств.</p>
<p>Финансовые отчеты, подлежащие аудиторской проверке:</p>	<p>Проект финансовой документации должен быть подготовлен Заказчиком и представлен Консультанту, и должен включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) основные сведения об источниках и использовании средств, с отдельным указанием тех средств, которые поступили по линии Всемирного банка, по линии иных доноров и были получены от контрагента (в том числе, в натуральной форме); б) основные сведения о расходах, с разбивкой по основным компонентам Проекта и основным категориям расходов, как за текущий финансовый год, так и за весь период нарастающим итогом; в) таблицу расходных ведомостей; г) финансовую отчетность по специальным счетам; д) первичную документацию, согласно расходным ведомостям; е) а также другая финансовая отчетность, предусмотренная Соглашением о финансировании. <p>Вся вышеперечисленная документация, указанная в пунктах е) ф) должна быть составлена в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.</p>
<p>Отчётность:</p>	<p>По окончании каждого этапа, аудитор должен предоставить следующие документы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аудиторский отчет; 2. «Письмо руководству», которое должно включать: <ul style="list-style-type: none"> а) недостатки, слабые стороны, комментарии и замечания по бухгалтерскому учету и системам и средствам внутреннего

	<p>финансового контроля, изученным в ходе аудита;</p> <p>b) предоставить информацию о несоблюдении условий Соглашения о финансировании;</p> <p>c) информацию о расходах, которые считаются необоснованными или неправомерными;</p> <p>d) информацию о существенных проблемах, возникших в ходе аудита, которые могут оказать существенное влияние на эффективность Проекта;</p> <p>e) любые другие вопросы, возникающие в ходе аудита, на которые аудитор считает необходимым обратить внимание Заказчика;</p> <p>f) комментарии Заказчика относительно наблюдений аудитора, содержащихся в проекте письма руководству.</p> <p>Если ничего из вышеперечисленного не обнаружено, аудитор представляет письмо, в котором отмечает, что в ходе проверки аудитор не выявил ничего, что бы могло привлечь внимание Заказчика.</p> <p>До завершения исполнения аудиторского задания аудитор должен представить для обсуждения в Фонд по профилактике и борьбе со СПИДом и другими инфекционными заболеваниями "СПИД Инфосвязь" проект отчета и письма. Проекты должны быть на русском языке. После рассмотрения отчета Фонд по профилактике и борьбе со СПИДом и другими инфекционными заболеваниями "СПИД Инфосвязь" предоставит свои комментарии аудитору, которые должны быть учтены в заключительных версиях вышеприведенных документов. После включения всех указанных комментариев аудитор предоставляет заключительный Аудиторский отчет и «Письмо руководству» в 2 (двух) экземплярах, на русском языке в печатном и электронном виде.</p>
--	--

Требования к аудитору и квалификации ключевого персонала:

№	Требования	Минимальное значение
1	Опыт работы Консультанта в сфере предоставления аудиторских услуг в государственном секторе	5 лет
2	Количество выполненных заданий аналогичного характера и объема в рамках аудита финансовой отчетности проектов, финансируемых МФО, в течение последних 5 лет	3
3	Квалификация ключевого персонала:	
	Руководитель группы	10 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 5 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 4 лет опыта работы в должности руководителя в аудиторской организации, хорошее владение английским языком.
	Аудитор 1	5 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 3 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 2 лет опыта работы в аудиторской организации, хорошее знание международных стандартов бухгалтерского учета и налогового законодательства, хорошее

		владение английским языком.
	Аудитор 2	5 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 3 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 2 лет опыта работы в аудиторской организации, хорошее знание международных стандартов бухгалтерского учета и налогового законодательства, хорошее владение английским языком.