

Техническое задание

Соглашения о финансировании (Кредит 3432- KGZ (SF)/Грант 0496-KGZ (SF) Азиатского Банка Развития:

Проект Соединительной дороги, Коридоры ЦАРЭС 1 и 3

(Аудит Ежегодной проектной финансовой отчетности (ЕПФО))

Круг Полномочий Аудитора

Введение

1. В соответствии с пунктом 4.02 (а) Соглашении о финансировании между Правительством Кыргызской Республики и Азиатским Банком Развития по **Проекту, соединительной дороги, Коридоры ЦАРЭС 1 и 3** от 02 декабря 2016 года Бенефициар должен (i) вести отдельные счета и записи по проекту, в том числе отдельные счета для Кредита и Гранта; (ii) подготавливать ежегодную финансовую отчетность по Проекту в соответствии со стандартами финансовой отчетности, приемлемыми для АБР; (iii) обеспечивать ежегодную аудиторскую проверку такой финансовой отчетности независимыми аудиторами, квалификация, опыт и круг полномочий которых удовлетворяет требованиям АБР, в соответствии с международными стандартами аудита, приемлемых для АБР; (iv) как часть каждого такого аудита, обеспечивать подготовку аудиторами отчета, который включает аудиторское заключение(я) о финансовых отчетах и использовании средств Кредита и Гранта, и докладной записки (письма) для руководства (который указывает недостатки во внутреннем контроле над Проектом, выявленных в ходе аудита, при их наличии); и (v) предоставлять АБР, не позднее 6 месяцев после окончания каждого соответствующего финансового года, копии таких финансовой отчетности, проверенной аудитом, аудиторский отчет и докладную записку (письмо) для руководства (все документы на английском языке) и другую информацию подобного рода по данным документам и их аудите на основании периодических обоснованных запросов АБР.

2. Данный круг полномочий описывает объем задания для проведения аудиторских услуг за следующие финансовые года 2017 - 2021 (до даты закрытия проекта).

Общая вводная информация

3. Проект соединит два главных региональных коридора ЦАРЭС путем реабилитации важнейшей соединительной дороги, являющейся частью Альтернативного коридора Север–Юг, приоритета в Национальной стратегии устойчивого развития.¹ Проект улучшит связуемость и мобильность в стране и соединит экономически уязвимые регионы с экономическими центрами (хабами), а также укрепит практику технического содержания дорог и институциональный потенциал путем внедрения и реализации системы управления дорожными активами и административного руководства и процедур отдела по реализации.²

4. Проект, финансируемый АБР и правительством, будет иметь следующие

¹ Правительство Кыргызской Республики, Национальный совет по устойчивому развитию Кыргызской Республики, Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики (НСУР) на 2013–2017гг. Бишкек.

² Азиатский банк развития (АБР) предоставил техническую помощь для подготовки проекта (ТППП) для подготовки проекта соединительной дороги Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества: Коридоры 1 и 3 (ТП 8887).

результаты:

- (i) Реабилитированная дорога от села Эпкин до села Башкуганды протяженностью 70 км (км 89–км 159), включая использование специальных свойств для обеспечения безопасности на дорогах и адаптации к изменениям климата; и
- (ii) укрепленный институциональный потенциал, что включает консультационные услуги для детального проектирования, строительного надзора, управления проектом, аудита по Проекту, подготовка и реализация системы управления дорожными активами, реформирования управления дорожной отраслью

5. Министерство Транспорта и Дорог (МТиД) Кыргызской Республики в настоящее время является исполнительным агентством (ИА) по текущим проектам и по данному Проекту. Текущая Группа реализации инвестиционных проектов в рамках ИА должен (i) выполнить мониторинг хода повседневной реализации проекта, (ii) подготовить заявки на снятие средств, (iii) подготовить отчеты о ходе работ по проекту, и (iv) вести проектные счета и укомплектовать финансовые документы для проведения аудита по Проекту. Директор существующего ГРИП является ответственным за ежедневный надзор работ по реализации.

Экспертные знания, предпочтительные для данного задания, включают:

a. Руководитель группы (4 чел-мес. в течение четырех лет)

Предпочтительные Квалификационные требования:

- Минимум 10 лет общего опыта работы, включая, минимум, 5 лет соответствующего опыта работы в проведении аудита в проектах (см. ниже).
- Высшее образование и квалификация в области бухгалтерского учета, и членство в профессиональных организациях, наличие сертификата/диплома

b. Аудитор-консультант (8 чел-мес. в течение четырех лет)

Предпочтительные Квалификационные требования:

- Минимум 10 лет общего опыта работы, включая, минимум, 3 года соответствующего опыта работы в проведении аудита в проектах (см. ниже).
- Высшее образование и квалификация в области бухгалтерского учета, и членство в профессиональных организациях, наличие сертификата/диплома

c. Аудитор (10 чел-мес. в течение четырех лет)

Предпочтительные Квалификационные требования:

- Минимум 5 лет общего опыта работы, включая, минимум, 1 год соответствующего опыта работы в проведении аудита в проектах (см. ниже).
- Высшее образование и квалификация в области бухгалтерского учета, и членство в профессиональных организациях, наличие сертификата/диплома

Экспертные знания, предпочтительные для 3 специалистов:

- оценка систем и операционных процедур для бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, сохранности активов, контроле экономической среды и внутреннего финансового контроля, финансовой отчетности и соответствующих систем
- проверка правильности и документальной укомплектованности выплат подрядчикам и консультантам согласно соответствующим контрактам
- оценка соответствия обязательствам и всем другим проектным документам и процедурам АБР
- подготовка аудиторских отчетов для подобных проектов включая финансируемые из разных источников инфраструктурные проекты с ориентировочной стоимостью в размере 20 млн. долларов США (выполненных за три года, желательно внутри МТид КР, администрируемые консультантами и отделами реализации проектов, включая применение прямых выплат и специальных счетов)

Нанимающее агентство

6. Контракт на аудиторские услуги будет заключаться МТид КР.

Контактное лицо: Министр транспорта и дорог КР, Калилов Ж.К.

Адрес: Кыргызская республика, г. Бишкек, ул. Исанова 42

Тел: +996 312 900970, 900893

Факс: +996 312 314378

эл.адрес: bishkekoshroad@infotel.kg

Предоставление заключения и отчетов

7. Аудитор должен предоставить Аудиторское заключение по Ежегодным проектным счетам вместе с письмом Руководству (копия в АБР), в соответствии со следующими сроками:

- За 2017г.,2018г. к концу мая 2019 г;
- За 2019г к концу мая 2020 г;
- За 2020г к концу мая 2021 г;
- За 2021г (до даты закрытия кредита/гранта) к началу сентября 2021 г;

8. Каждый аудиторский отчет (проектные счета, финансовая отчетность, фонд текущих расходов) должен предоставляться в АБР не позже 6 месяцев после окончания каждого финансового года, как оговаривается в Финансовом соглашении проекта между АБР и Правительством.

9. Все отчеты должны предоставляться в четырех экземплярах на английском и русском языках.

Цели

10. Цель аудита **ЕПФО** - предоставление возможности аудитору дать свое заключение по финансовому статусу проекта, а также по полученным средствам и расходам, сделанным в течение финансовых годов.

11. Аудиторский отчет должен включать: (i) наименование аудитора; (ii) дату составления отчета; (iii) адрес (ИА и / или заемщика); (iv) идентификацию финансовой информации прошедшей аудиторскую проверку; (v) ссылку на аудиторские стандарты или методики; (vi) предоставление аудиторского заключения, включая квалификацию; отказ или отклонение от предоставления аудиторского заключения о финансовой информации; (vii) подпись аудитора; (viii) адрес аудитора и (ix) дата подписания отчета.

Описание материалов и срок предоставления документов

12. ЕПФО и подтверждающая документация будут предоставляться аудиторам к нижеследующим планируемыми срокам:

- За 2017г.,2018г. к концу марта 2019 г;
- За 2019г к концу марта 2020 г;
- За 2020г к концу марта 2021 г;
- За 2021г (до даты закрытия кредита/гранта) к началу августа 2021 г;

Объем работ по аудиту

13. Аудитор должен понимать суть проекта и знать функции ГРИП, МТиД КР, включая содержание ОиРП, юридические соглашения и руководства АБР, т.е. Финансовое руководство и Анализ проекта, Руководство по кредитным выплатам, Руководство по закупкам и т.д.

14. Проверка аудитора должна включать оценку систем и операционных процедур по бухгалтерскому учету, сохранность активов, контроль экономической среды и внутренний финансовый контроль, финансовой отчетности и связанных с ним систем включающий следующее:

Аудиторские стандарты и программы. Аудит проводится в соответствии с согласованными аудиторскими стандартами, как оговорено в аудиторские стандарты отчетности, включая профессиональные или общие стандарты, стандарты выполнения полевых работ и стандарты составления отчетов.

Аудиторская программа рассмотрит риск неправильного изложения существенных данных в результате ошибки или мошенничества. Она должна включать процедуры, предназначенные для предоставления справедливого заверения того, что обнаружено существенное неправильное изложение данных (если таковые есть).

Методика и изменения финансового учета. Аудитор должен предоставить замечания по методике проектного финансового учета и подтверждение того, в какой мере применялась согласованная проектная методика финансового учета. В частности, аудитор должен учесть воздействие на ЕФПА, вытекающее из каких-либо существенных отклонений от согласованных стандартов финансового учета. Аудитор также должен дать замечания по изменениям методики финансового учета или в ходе финансового года, или из года в год.

Специальный счет. Специальный счет отражает: (i) депозиты и пополнения, полученные от финансистов, (ii) выплаты, подтвержденные заявками на снятие средств, и (iii) остаток на конец финансового года. Аудитор проверит, содержался ли Специальный счет в соответствии с положениями соответствующих соглашений о финансировании.

Аудитор обязан сделать заключение, использовался ли Специальный счет в соответствии с требуемыми процедурами (например, АБР), и правильность изложения действий по Специальному счету и баланс на конец года. Аудитор должен проверить правомочность и правильность финансовых транзакций в ходе обзорного периода, балансы счетов на конец периода, функционирование и использование Специального счета в соответствии с соглашением о финансировании, и адекватность внутреннего контроля для данного отдельного механизма выплат.

Ведомость расходов (ВР). Аудитор проверит все ВР, используемые в качестве базы для подачи заявок на снятие кредитных средств в АБР, а также для подачи заявок на снятие правительственных средств в Правительство КР. Данные расходы должны сравниваться

на предмет правомочности проекта с соответствующими соглашениями о финансировании (и со ссылкой на ОиРП и другие проектные документы для руководства, когда считается необходимым). В тех случаях, когда выявляется, что неправомочные расходы были включены в заявки на снятие средств и возмещены, это должно быть отдельно учтено аудитором. Ежегодный аудиторский отчет должен включать отдельный параграф с замечаниями по точности и правомерности расходов, снятых по процедурам ВР и насколько АБР может полагаться на данные ВР в качестве базы для выплаты кредитных средств. К ЕПФО должен прилагаться список с перечнем индивидуальных заявок на снятие средств ВР с указанием отдельных номеров и сумм.

Выполнение финансовых обязательств. Аудитор должен подтвердить выполнение каждого финансового обязательства, включенного в проектные юридические документы. При наличии, аудитор должен указать степень какого-либо невыполнения путем сравнения требуемых и фактических критериев исполнения для каждого финансового обязательства с соответствующим финансовым годом.

Выполнение финансовых гарантий. Аудитор должен подтвердить выполнение всех финансовых обязательств, содержащихся в проектных юридических документах (см. термины и определения). При наличии, аудитор должен указать степень какого-либо невыполнения путем сравнения требуемого и фактического исполнения Получателя в отношении данных требований АБР для соответствующего финансового года.

Использование средств для намеченной цели. Аудитор должен подтвердить или нет, что:

- Все привлеченные средства были использованы согласно соответствующим соглашениям о финансировании по каждому проекту, уделяя должное внимание экономии и эффективности, и только в тех целях, на которые предоставлялось данное финансирование.
- Партнерские средства, т.е. Правительственные средства и/или средства софинансирования, предоставлялись и использовались в соответствии с договоренностями о финансировании и только в тех целях, на которые предоставляется финансирование, и
- Финансируемые товары и услуги были закуплены в соответствии с соглашениями о финансировании.

Ведение учета. Аудитор уделяет особое внимание тому, все ли необходимые подтверждающие документы, записи и счета велись по всем проектным работам, с четким указанием взаимосвязи между бухгалтерскими записями и ЕПФО. Данное будет включать: (i) подсчет и перерасчет, включая проверку математической точности расчетов, счетов или записей; (ii) взаимосвязанность, включая соответствие счетов друг другу, субсчетов главным счетам, внутренних записей внешним документам; и (iii) отслеживание, включая журналы оприходования, дополнительную главную книгу остатков и другие детали соответствующей книги счетов или пробного баланса.

Система внутреннего контроля. Аудитор должен сделать оценку адекватности систем финансового управления проекта, включая следующее: (i) получены надлежащие разрешения и задокументированы перед проведением транзакций; (ii) точность и соответствие в учете, классификации, суммировании и предоставлении отчетов по транзакциям.

Письмо руководству

После завершения аудита, аудитор должен подготовить письмо руководству для проверенного проекта с указанием деталей:

- Любые существенные недостатки в бухгалтерском учете и системах внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе проверки, включая те, что касаются ВР и Специальных счетов (по мере применения);
- Рекомендации для устранения выявленных недостатков;
- Статус главных вопросов, указанных в предыдущих письмах руководству;
- Практические рекомендации по мерам, которые должны быть предприняты для приведения в соответствие согласованной методике финансового учета по проекту вместе с отведенным сроком для внесения таких изменений;
- Степень выполнения каждого финансового обязательства в Финансовом соглашении и рекомендации для улучшения;
- Вопросы, на которые аудитор обратил внимание в ходе проведения аудита, которое имеет значительное воздействие на реализацию проекта;
- Любые другие вопросы, на которые, по мнению аудитора, руководство проекта должно обратить внимание, и
- Важные вопросы, которые, по мнению аудитора, должен рассмотреть АБР.

Доступ

15. Аудитор должен иметь полный доступ, в любое время, ко всем записям и документам, включая книгу счетов, юридические соглашения, банковские выписки, инвойсы и любую другую информацию касательно проекта и необходимую, по мнению аудитора.

16. Аудитор получит полную поддержку со стороны сотрудников МТиД и ГРИП, чья деятельность включают или может отображаться в ежегодных финансовых отчетах. Аудитору будет гарантировано право доступа к банкам и депозитариям, консультантам, подрядчикам и другим лицам или фирмам, нанятым заказчиком.

Независимость

17. Аудитор обязан быть беспристрастным и независимым от каких-либо аспектов управления или финансовых интересов в организации, где проводится аудит. В частности, аудитор должен быть независимым от контроля организаций. Аудитор не должен, в ходе периода проведения аудита, наниматься на работу или работать в качестве директора или иметь какие-либо финансовые или тесные деловые взаимоотношения с организацией. Аудитор не должен иметь тесные личные взаимоотношения с каким-либо руководящим сотрудником в руководстве организации. Аудитор должен огласить какие-либо вопросы или взаимоотношения, которые могут подвергать риску его независимость.

Квалификация аудитора и персонала аудитора

18. Аудитор должен иметь полномочия вести практику в стране и применять согласованные аудиторские стандарты. Аудитор должен иметь адекватный персонал с соответствующей профессиональной квалификацией и подходящим опытом работы, включая опыт работы в проведении аудита счетов организаций, сопоставимых по характеру, величине и сложности с организацией, где они проводят аудит.

19. С этой целью от аудитора требуется предоставление резюме аудиторов, которые будут представлять заключения и отчеты вместе с резюме менеджеров, супервайзеров и ключевого персонала, которые будут вовлечены в аудиторскую работу. Данные резюме должны включать данные об аудите, проведенном данным штатом, включая текущие задания.

Предоставление предложения и плана работ

20. Вы приглашены к подаче предложения и плана работ для выполнения аудиторских услуг, описанных в этом Круге полномочий. Предложения должны включать среди других вопросов:

- Насколько (если таковые есть) вы не придерживаетесь согласованных аудиторских стандартов и указать какие-либо альтернативные стандарты, которым вы могли следовать (от вас требоваться).
- Будет ли проводиться аудит как завершённый аудит (т.е. будут ли аудиторы проводить аудит после завершения финансового года, когда будет закрываться бухгалтерская книга счетов).
- Будет ли аудит, проводимый после окончания финансового года, дополняться одним или более промежуточными аудитами в течение финансового года. Принципиальная цель это проверка текущих систем и внутреннего контроля, и снижение давления на персонал организации и аудитора в конце года.
- Форма, в которой аудитор предлагает обсудить какие-либо законные требования по аудиту (например, сертификаты относительно капитала, требуемого по акту компании) или по которым они могут быть связанными контрактными обязательствами перед заказчиком (например, аудиторские требования АБР, Ведомость расходов, Специальные счета).
- Процедурные требования для определенных процедур проверки (например, проверка акций, инвентаря, активов и др.).
- Определенные суммы, требуемые по части заказчика (например, доступ к компьютерным системам и записям, документам).
- Обсуждения перед подписанием заключения и отчеты по любым вопросам, связанным с аудитом и лица, с кем будут проводиться обсуждения.
- Расписание предоставления заключений и отчетов.

ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

21. В данном разделе дается описание терминов, используемых в данном документе.

а. Ежегодная проектная финансовая отчетность (ЕПФО)

ЕПФО состоит из:

- Положения о методике бухгалтерского учета,
- Отчета о движении денежной наличности/денежные поступления и платежи,
- Отчета об использовании средств по проектной деятельности
- Замечаний к финансовой ведомости и
- Другой информации, включая (а) сводные данные о полученных средствах отдельно указывая средства АБР и партнерские средства, (b) сводные данные о расходах указанные в рамках основных компонентов проекта и по основным категориям расходов (как указано в кредитных документах) и совокупные расходы по проекту, и (с) отчет об остатке средств включающий каждый период, охватываемый аудиторской проверкой.

б. Согласованная методика ведения бухгалтерского учета по проекту

“Согласованная методика ведения бухгалтерского учета по проекту” касательно подготовки Ежегодных проектных счетов означает Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (IPSAS) (кассовый метод учета), составляемые Комитетом по учету в государственном секторе Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

с. Согласованные аудиторские стандарты

“Согласованные аудиторские стандарты” означают Международные стандарты аудита (ISA 800), опубликованные Советом по международным стандартам аудита и обеспечения достоверности (СМСАОД).

d. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, подробно указанные в Статье III, разделы от 3.01 до 3.04 (Использование средств займа) и Статье IV, разделы от 4.02 до 4.03 (Особые обязательства) Кредитного Соглашения были согласованы.

e. Финансовые гарантии

Были даны следующие финансовые гарантии (Приложение 5, пункт 10 Соглашения о займе):

Без ограничения применимости Раздела 6.06 Положения о Займах, Заёмщик обеспечит, что все средства и ресурсы, которые необходимы для реализации Проекта, будут предоставляться своевременно в соответствии с планом финансирования, согласованным в целях проекта.