

Техническое задание

Грант 6002-KGZ Азиатского Банка Развития:

Аванс для подготовки проектно-сметной документации для последующего проекта дороги, связывающий коридоры 1 и 3 Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества (ЦАРЭС)

(Аудит Ежегодной проектной финансовой отчетности (ЕПФО))

Круг Полномочий Аудитора

Введение

1. В соответствии с пунктом 4.04 (а) Грантовое соглашение PDA между Правительством Кыргызской Республики и Азиатским Банком Развития по **Авансу для подготовки проектно-сметной документации для последующего проекта дороги, связывающий коридоры 1 и 3 ЦАРЭС** от 03 июня 2015 года Бенефициар должен (i) вести отдельные счета и записи по проекту, в том числе отдельные счета и записи по грантам; (ii) составлять годовую финансовую отчетность по Проекту в соответствии с принципами бухгалтерского учета, приемлемыми для АБР; (iii) иметь финансовые отчеты которые ежегодно проверяются независимыми аудиторами, чья квалификация, опыт и компетенции являются приемлемыми для АБР, в соответствии с международными стандартами аудита или эквивалентный национальным стандартам, приемлемых для АБР; (iv) аудиторы должны составлять отчет (который включает аудиторское заключение о финансовой отчетности, использование средств гранта и соблюдения финансовых обязательств Соглашения о Финансировании, а также об использовании процедур фонда (фондов) и отчет о расходах) и письмо к руководству (в котором изложены недостатки внутреннего контроля проектов, которые были выявлены в ходе проверки, если таковые имеются) и (v) предоставлять АБР, не позднее 6 месяцев после окончания каждого соответствующего фискального года, копии таких финансовых отчетов, аудиторское заключение и письмо к руководству, все на английском языке, а также любую другую информацию об этих документах и аудиту, так как АБР будет время от времени обоснованно запрашивать эти документы.

2. Данный круг полномочий описывает объем задания для проведения аудиторских услуг за следующие финансовые года 2016 и 2017 (до даты закрытия проекта, т.е. 31 июля 2017).

Общая вводная информация

3. Грант для аванса для подготовки проектно-сметной документации для проекта (PDA) поможет правительству в подготовке проектно-сметной документации и финансовых аудитов для предлагаемого последующего Проекта дороги, связывающей коридоры 1 и 3 Центральноазиатского регионального экономического сотрудничества (ЦАРЭС) (проект). Предлагаемый последующий Проект улучшит национальные и региональные сети путем реабилитации около 253 километров (км) участков дорог, соединяющих Коридоры 1 и 3 ЦАРЭС в центральной част Кыргызской Республики..

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

- (i) В период финансирования PDA, правительство, используя услуги консультанта, подготовит проектно-сметную документацию, тендерные документы.

Результатами предлагаемого последующего проекта будут (i) реабилитированные дороги (a) от гор. Балыкчы до километровой отметки 43, примерно 43 км; (b) от гор. Кочкор до села Кызыл-Жылдыз, примерно 119 км; и (c) от села Арал до транспортного коридора 3 ЦАРЭС (через Суусамырскую долину), примерно 91 км; и (ii) укрепление институционального потенциала. Они приведут к итогу в виде повышения эффективности и более безопасного движения товаров и людей по дороге, связывающей коридоры 1 и 3 ЦАРЭС.

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 (0,5 чел-мес в течение 1 года)

Квалификационные требования:

- минимум 15 лет общего опыта, в том числе не менее 5 лет соответствующего опыта аудита проектов, как указано ниже.
- имеет высшее образование в области бухгалтерского учета, лицензии и является членом соответствующей профессиональной организации.

b. Аудитор-консультант (0,7 чел-мес в течение 1 года)

Квалификационные требования:

- (i) минимум 10 лет общего опыта, в том числе не менее 3 лет соответствующего опыта аудита проектов, как указано ниже.
- (ii) имеет высшее образование в области бухгалтерского учета, лицензии и является членом соответствующей профессиональной организации.

c. Аудитор (1,0 чел-мес в течение 1 года)

Квалификационные требования:

- минимум 5 лет общего опыта, в том числе не менее 1 года соответствующего опыта аудита проектов, как указано ниже.
- имеет высшее образование в области бухгалтерского учета, лицензии и является членом соответствующей профессиональной организации.

Требуемый опыт для всех 3 экспертов:

- (i) Оценка систем и операционных процедур финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, хранение активов, контроль окружающей среды и внутренний финансовый контроль, финансовой отчетности и соответствующих систем;

- (ii) Проверка точности и документальной полноты расчетов с подрядчиками и консультантами в соответствии с соответствующими контрактами;
- (iii) Оценка соблюдения ковенантов/условий и всех других проектных документов и процедур АБР;
- (iv) Подготовка аудиторского отчета для аналогичных проектов, связанных с инфраструктурными проектами, финансируемыми международными организациями, с суммой контракта около 20 млн. долл. США (реализованных в течение примерно трех лет, предпочтительно в МТК, администрирование которых велось консультантами и отделом по реализации проектов, в том числе с использованием прямых выплат и Специальных/импрест 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 финансовый год 2016 к концу Мая 2017г
- За 2017г (до даты закрытия кредита/гранта) до или к дате завершения.

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 счетов и финансовой отчетности PDA заключается в том, чтобы аудитор смог сделать заключение о финансовом положении по гранту за финансовые годы, оканчивающиеся в 2016 и 7 месяцев 2017 годах, а также о полученных средствах и расходах, сделанных за годы, охватываемые аудитом.

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. Подтвержденная аудиторами финансовая отчетность по проекту PDA и подтверждающие документы будут представлены аудитору в следующие расчетные сроки:

- За 2016г в начале апреля 2017г;
- За 2017г (7 месяцев) до даты закрытия проекта.

Объем работ по аудиту

13. Проверка аудитором должна включать оценку систем и операционных процедур финансовой отчетности, хранение активов, контроль окружающей среды и внутренний финансовый контроль, финансовой отчетности и соответствующих систем. Анализ объяснений, представленных аудитором и всей информации, необходимой для поддержки аудиторского заключения и для того, чтобы составить отчет аудитора, будут предоставлены ГРИП, МТиК.

14. Аудитор должен получить представление о проекте и ГРИП, МТиК, включая содержание Грантового соглашения по PDA и Руководствами АБР, то есть, Руководством АБР по финансовому менеджменту и анализу проектов (2005), Руководством АБР по расходованию кредитных средств, Руководством АБР по закупкам и т.д.

15. **Аудиторские стандарты и программы.** Аудит будет проводиться в соответствии с согласованными стандартами аудита, как указано в Грантовом соглашении по PDA, в том числе профессиональными или общими стандартами, стандартами работы на местах и стандартами отчетности.

16. Программа аудита будет рассматривать риск существенных искажений в результате мошенничества или ошибки. Она должна включать процедуры, которые призваны обеспечить разумную уверенность в том, что существенные искажения (если таковые имеются) обнаружены.

17. Учетная политика и изменения. Аудитор должен прокомментировать учетную политику проекта, и подтвердить, в какой степени были применены согласованные принципы учетной политики проекта. В частности, аудитор должен отметить влияние на финансовую отчетность PDA, вытекающее из каких-либо существенных отклонений от согласованных стандартов финансовой отчетности. Аудитор должен также прокомментировать какие-либо изменения учетной политики, введенные либо в течение финансового года, или с одного года к другому.

18. Расходные ведомости (SOE). Аудитор обязан проверить все Расходные ведомости (SOE), используемые в качестве основы для подачи в АБР заявок на снятие средств гранта, а также государственных заявок на снятие средств в ПКР. Эти расходы должны быть сопоставлены в отношении приемлемости проекта в соответствии с соответствующими соглашениями о финансировании, и со ссылкой на (RRP) Отчет и рекомендации Президента АБР Совету директоров и другие проектные документы, когда это сочтено необходимым). Если расходы определены как неприемлемые и они были включены в заявки на снятие средств и были возмещены, аудитору следует

отдельно отметить их. Аудит годовой отчетности должен включать отдельный пункт с комментариями по поводу точности и обоснованности расходов, снятых в соответствии с процедурами SOE, и в какой степени АБР может полагаться на эти SOE в качестве основы для выплат средств гранта. В приложении к финансовой отчетности Проекта должны быть конкретные SOE заявок на снятие средств с конкретным номером и суммой.

19. Соблюдение обязательных финансовых условий/ковенантов. Аудитор подтверждает соблюдение всех финансовых условий/ковенантов, содержащихся в Грантовом соглашении по PDA. В случае несоблюдения аудитор должен указать степень любого несоблюдения путем сравнения требуемых и фактических показателей деятельности для каждого финансового условия/ковенанта для соответствующего финансового года.

20. Соблюдение обязательных финансовых условий/ковенантов. Аудитор подтверждает соблюдение всех финансовых гарантий, содержащихся в Грантовом соглашении по PDA (см термины и определения). В случае несоблюдения аудитор должен указать степень любого несоблюдения путем сравнения требуемых и фактических показателей деятельности Получателем в отношении этих требований АБР для соответствующего финансового года.

Использование средств по назначению. Аудитор должен подтвердить или нет, что:

- Все средства были использованы в соответствии с Грантовым соглашением по PDA, с должным вниманием к экономии и эффективности, и только для целей, для которых было предоставлено финансирование.
- Софинансирование Правительства и/или софинансирующих организаций были предоставлены и используются согласно соответствующим механизмам финансирования и только для целей, для которых было предоставлено финансирование, и
- Финансируемые услуги были закуплены в соответствии с Грантовым соглашением по PDA.

Ведение документации. Аудитор будет уделять особое внимание тому, все ли необходимые подтверждающие документы, записи и счета велись в отношении всех видов деятельности по проекту, с четкими связями между документами финансовой отчетности и подтвержденную аудиторами финансовую отчетность PDA (Audited Project Account = APA). Это будет включать: (i) вычисление и повторное вычисление, в том числе проверка математической точности оценок, сметных расчетов или записей; (ii) выверку, в том числе выверку соответствующих счетов друг с другом, вспомогательных записей в первичных учетных и внутренних записях для внешних документов; (iii) отслеживание, включая отслеживание журнала проводок, бухгалтерские балансы вспомогательных бухгалтерских книг и других деталей с соответствующими счётами в главной бухгалтерской книге или пробных бухгалтерских балансах.

Системы внутреннего контроля. Аудитор будет оценивать адекватность систем финансового менеджмента проекта PDA, в том числе систем внутреннего контроля, в том числе, что: (i) соответствующие авторизации получены и задокументированы до проведения транзакций; (ii) точность и последовательность достигнуты в документировании, классификации, суммировании и отчетности о транзакциях.

Письма с рекомендациями аудиторов руководству

По завершении аудита аудитор подготовит “management letter”, то есть письмо с рекомендациями аудитором руководству об аудите проекта, в котором подробно укажет:

- существенные недостатки в системах финансовой отчетности и внутреннего контроля, выявленные в ходе аудита, включая относящиеся к Расходным ведомостям (SOE) (если это применимо);
- рекомендации по устранению выявленных недостатков;
- статус существенных вопросов, поднятых в предыдущих письмах руководству;
- практические рекомендации о мерах, которые могли бы быть приняты, чтобы существенно соответствовать согласованной учетной политике проекта, вместе с указанием сроков для проведения этих изменений;
- степень соблюдения каждого ковенанта/условия в Грантовом соглашении по PDA и рекомендации по совершенствованию ситуации;
- вопросы, на которые аудитор обратил внимание в ходе аудита, и которые могут оказать существенное воздействие на реализацию проекта;
- любые другие вопросы, которые аудитор считает необходимым довести до сведения руководства проекта; и
- существенные вопросы, которые аудитор считает необходимым довести до сведения 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 аудитам 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.

е. 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.