

Техническое задание

Соглашение о предоставлении инвестиционного кредита из средств Антикризисного фонда Евразийского экономического сообщества между Кыргызской Республикой и Евразийским банком развития

Проект «Реконструкция автомобильной дороги Бишкек-Ош, Фаза IV», участок от с. Маданият до г. Джалал-Абад

Аудит финансовой отчетности (ФО)

1. Введение

В соответствии с пунктом 4.04 (а) Приложения 1 к Соглашению о предоставлении инвестиционного кредита между Кыргызской Республикой (далее – Получатель) и Евразийским Банком Развития, Управляющим средствами Евразийского фонда стабилизации и развития (далее – Управляющий) по проекту «Реконструкция автомобильной дороги Бишкек-Ош, Фаза IV», участок от с. Маданият до г. Джалал-Абад (далее - Проект) от 20 марта 2014 года (далее – Соглашение) Получатель обеспечивает (а) ведения системы финансового управления средствами Инвестиционного кредита, включая ведение учетной документации и бухгалтерских счетов и составление финансовой отчетности в соответствии с приемлемыми для Управляющего правилами бухгалтерского учета и отчетности, которые последовательно применяются и надлежащим образом отражают деятельность, ресурсы и расходы, связанные с Проектом; (б) проведения аудита финансовой отчетности за каждый финансовый год в соответствии с последовательностью применяемыми стандартами аудита, приемлемыми для Управляющего, с привлечением независимых аудиторов, приемлемых для Управляющего; (в) предоставление Управляющему в сроки, указанные в соответствующем Соглашении о предоставлении инвестиционного кредита, подтвержденных копий финансовой отчетности, прошедшей такую аудиторскую проверку, мнения (заключения) вышеуказанных аудиторов по финансовой отчетности в объеме и деталях, удовлетворяющих Управляющего, а также иной информации, касающейся финансовой отчетности, прошедшей аудиторской проверки, и аудиторского заключения, которую Управляющий может периодически обоснованно запрашивать.

Данный круг полномочий описывает объем задания для предоставления аудиторских услуг за следующие финансовые года: 2014 - 2021 (до даты закрытия проекта).

2. Термины и определения

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

Ежегодная проектная финансовая отчетность (далее - ЕПФО) состоит из:

- Положения о методике бухгалтерского учета;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчета об использовании средств в связи с осуществлением проектной деятельности;
- замечаний к финансовой ведомости;
- другой информации, включая (а) сводные данные о полученных средствах отдельно указывая средства Управляющего и партнерские средства, (б) сводные данные о расходах, указанных в рамках реализации проекта по основным категориям расходов (как указано в Соглашении) и совокупные расходы по проекту.

Согласованная методика ведения бухгалтерского учета по проекту - касательно подготовки Ежегодных проектных счетов означает Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (IPSAS) (кассовый метод учета), составляемые Комитетом по международным стандартам финансового учёта и отчётности в государственном сектор (IPSASB) Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

Согласованные аудиторские стандарты - Международные стандарты аудита (ISA), изданные Международной федерацией бухгалтеров через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).

3. Общая вводная информация

Министерство Транспорта и Дорог Кыргызской Республики (далее – МТиД КР) является исполнительным агентством (ИА) по Проекту. Группа реализации инвестиционных проектов (далее – ГРИП) от имени ИА должна:

- выполнять мониторинг хода повседневной реализации Проекта,
- готовить заявки на снятие средств,
- готовить отчеты о ходе работ по Проекту,
- вести проектные счета и подготовить ЕПФО для проведения аудита по Проекту.

Директор ГРИП является ответственным за ежедневный надзор за работами по реализации Проекта. Общая стоимость проекта составляет 72 млн. долларов США, включая кредитные средства ЕФСР в размере 60 млн. долларов США и софинансирование со стороны государства в размере 12 млн. долларов США). Приблизительная разбивка расходов по годам представлена в таблице: в тыс.долл.США.

Факт 2014	Факт 2015	Факт 2016	Факт 2017	Факт 2018	План 2019	План 2020	План 2021
0	0	0	0	7 924.9	6 883,2	21 243,4	16624,0

Контракт на аудиторские услуги будет заключаться с МТиД КР:

Контактное лицо: Министр транспорта и дорог КР, Бейшенев Ж.С.

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

Тел: +996 312 900970, 900893

Факс: +996 312 314378

Эл. адрес: bishkekoshroad@infotel.kg

4. Цель

Цель аудита ЕПФО - предоставление возможности аудитору дать свое профессиональное заключение по финансовому статусу проекта, а также по полученным средствам и расходам, сделанным в течение следующих периодов:

- с 15 сентября 2014 года по 31 декабря 2018 года;
- с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года;
- с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года;
- с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

5. Описание предмета закупки

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. При этом:

- **Аудиторские стандарты и программы.** Аудит проводится в соответствии с Согласованными аудиторскими стандартами. Аудиторская программа должна рассмотреть риск неправильного изложения существенных данных в результате ошибки или мошенничества. Она должна включать процедуры, предназначенные для предоставления справедливого заверения о том, что обнаружено существенное неправильное изложение данных (если таковые есть).

- **Методика финансового учета.** Аудитор должен предоставить замечания по методике финансового учета в рамках Проекта и оценку того, в какой мере применялась согласованная проектная методика финансового учета. В частности, аудитор должен учесть воздействие на ЕПФО, 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.

- **Выполнение финансовых обязательств.** Аудитор должен подтвердить выполнение всех финансовых обязательств, вытекающих из проектные юридические документ. При наличии,

аудитор должен указать степень какого-либо невыполнения путем сравнения требуемых и фактических показателей исполнения для каждого финансового обязательства с соответствующим финансовым годом.

- **Использование средств для намеченной цели.** Аудитор должен подтвердить, что все привлеченные средства были использованы согласно соответствующим требованиям Соглашения, уделяя должное внимание экономии и эффективности, и только в тех целях, на которые предоставлялось данное финансирование.
- Софинансирование со стороны Кыргызской Республики предоставлялось и использовалось в соответствии с условиями Соглашения.
- **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. Данная проверка будет включать:
 - подсчет и перерасчет, включая проверку математической точности расчетов, счетов или записей;
 - взаимосвязь, включая соответствие счетов друг другу, субсчетов главным счетам, внутренних записей внешним документам;
 - отслеживание, включая журналы оприходования, дополнительную главную книгу остатков и другие детали соответствующей книги счетов или пробного баланса.
- **Система внутреннего контроля.** Аудитор должен дать оценку работе системы внутреннего контроля, включая следующее:
 - получены ли надлежащие разрешения и задокументированы перед проведением транзакций;
 - точность и соответствие в учете, классификации, суммировании и предоставлении отчетов по транзакциям.
- **Специфика Проекта.** Аудитор должен понимать суть проекта, знать функции ГРИП, МТиД КР, а также содержание Соглашения, ОРП (отдела реализации проектов), политик и процедур, применяемых в рамках Проекта.
- **Письмо руководству.** После завершения аудита, аудитор должен подготовить письмо руководству для проверенного проекта с указанием:
 - любых существенных недостатков в бухгалтерском учете и системах внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе проверки;
 - рекомендаций для устранения выявленных недостатков;
 - статуса главных вопросов, указанных в предыдущих письмах руководству;
 - практических рекомендаций по мерам, которые должны быть предприняты для приведения в соответствие с Согласованной методикой финансового учета по проекту вместе с отведенным сроком для внесения таких изменений;
 - степени выполнения каждого финансового обязательства в Кредитного соглашения и рекомендации для улучшения;
 - вопросов, на которые аудитор обратил внимание в ходе проведения аудита, которые имеют значительное воздействие на реализацию проекта;
 - любые другие вопросы, на которые, по мнению аудитора, руководство проекта должно обратить внимание;
 - вопросы, которые, по мнению аудитора, должен рассмотреть Управляющий.

6. Доступ

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

Аудитор должен получать полную поддержку со стороны сотрудников МТиД КР и ГРИП, чья деятельность связана с составлением ЕПФО. Аудитору будет гарантировано право доступа к банкам и депозитариям, консультантам, подрядчикам и другим лицам или фирмам, нанятым заказчиком.

ЕПФО и подтверждающая документация будут представлены аудиторам в следующие сроки:

- За период с 15 сентября 2014 года по 31 декабря 2018 года - к 30 апреля 2019 г;
- За период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года - к 20 апреля 2020 г;
- За период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года - к 20 апреля 2021 г;
- За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года - к 20 апреля 2022 г.

7. Предоставление заключения и отчетов

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

- За период с 15 сентября 2014 года по 31 декабря 2018 года - к 30 мая 2019 г;
- За период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года - к 30 мая 2020 г;
- За период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года - к 30 мая 2021 г;
- За период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года - к 30 мая 2022 г.

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

8. Требования к участникам закупки

• Квалификация аудитора и персонала аудитора

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. На выполнение данного технического задания должны быть следующие сотрудники с соответствующей квалификацией:

a. Руководитель группы (8 чел-мес. в течение четырех лет)

- 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 (2 чел-мес. в течение четырех лет)

- 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 (2 чел-мес. в течение четырех лет)

- 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

Весь персонал, назначенный для выполнения данного технического задания должен уметь проводить:

- оценку 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;
- проверку правильности и документальной укомплектованности выплат подрядчикам и консультантам согласно соответствующим контрактам;
- оценка соответствия обязательствам и всем другим проектным документам и процедурам ВБ;
- подготовку аудиторских отчетов для подобных проектов включая финансируемые из разных источников инфраструктурные проекты с ориентировочной стоимостью в размере 72 млн. долларов США (выполненных за четыре года, желательно внутри МТиД КР, администрируемые консультантами и отделами реализации проектов, включая применение прямых выплат и специальных счетов).

От аудитора требуется предоставление резюме аудиторов по форме, указанной в Запросе на подачу предложений (ЗПП), 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.

- **Независимость**

Аудитор обязан быть беспристрастным и независимым от каких-либо аспектов управления или финансовых интересов в организации, где проводится аудит. В частности, аудитор должен быть неподконтрольным проверяемой организации лицом. 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.

9. Предоставление предложения и плана работ

Вы приглашены к подаче предложения и плана работ для выполнения аудиторских услуг, описанных в этом Круге полномочий. Предложение должно включать помимо других вопросов информацию о следующем:

- 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 с заказчиком (например, аудиторские требования Управляющего, Ведомость расходов, Специальные счета).
- Процедурные требования для определенных процедур проверки (например, проверка акций, активов и др.). Расписание предоставления заключений и отчетов.