

**Техническое задание
для аудиторской фирмы
на проведение аудита проектных счетов и финансовых отчетностей
«Проект развития сектора: реформирование школьного образования» (ПРСРШО)
(кредит №4217 – KGZ (COL)/грант №0851 – KGZ).**

I. Общее описание проекта

Кыргызская Республика получила грант и кредит от Азиатского Банка Развития (АБР) на финансирование проекта «Проект развития сектора: Реформирование школьного образования», который будет реализовываться в 2024–2028 гг. и намеревается использовать часть данных средств на консультационную услугу по проведению аудита счетов проекта.

Цель проекта заключается в повышении способности системы школьного образования готовить выпускников с предметными знаниями и компетенциями. Проект поддерживает реализацию Национальной программы развития образования в Кыргызской Республике на период 2021 – 2040 гг.

Проект будет финансировать разрешенные расходы согласно различным ставкам: 1) консультационные услуги 2) ремонтно- строительные работы; 3) оборудование; 4) тренинги и обучение; 5) управление проектом (ОПП); 6) расходы на финансирование в ходе реализации проекта.

Примерные расходы на проект составляют: проектный кредит на сумму 20 млн долл. США за счет льготного кредитования Стандартных капитальных ресурсов (СКР), и проектный грант на сумму 5 млн долл. США из ресурсов Специального фонда АБР на финансирование программы. Ожидается, что Правительство выделит 2,8 млн долл. США в качестве партнерского финансирования в форме освобождения от уплаты налогов и пошлин, и неденежного вклада, предоставив в пользование офисные помещения и покрывая расходы на коммунальные услуги.

Таблица №1

| Источники финансирования | Общие расходы (тыс. долл. США) | % Общие расходы |
|----------------------------------|---|------------------------|
| Общая стоимость проекта, в т.ч.: | 27.80 | 100,00% |
| Грант АБР | 5.00 | 17,99% |
| Кредит АБР | 20.00 | 71,94% |
| Правительство КР | 2.80 | 10,07% |

Исполнительное Агентство (ИА) Министерство образования и науки Кыргызской Республики (МОН КР) и Отдел реализации проекта (ОПП), созданный при ИА отвечают за надзор за повседневной деятельностью и управлять реализацией, включая закупки и выплату средств, координирует работу с другими государственными учреждениями, а также подписание и выполнение функций работодателя по контрактам с консультантами, подрядчиками и поставщиками.

ИА несет ответственность за надзор за реализацией и достижением результатов мероприятия, включая общую ответственность за финансовое управление всем проектом.

II. Ответственность руководства за подготовку финансовых отчетов по проекту

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности по проекту, а также за поддержание достаточного уровня внутреннего контроля для обеспечения того, чтобы финансовая отчетность не содержала существенных искажений, допущенных вследствие мошенничества или ошибки. Кроме того, руководство несет ответственность за обеспечение использования средств только на цели проекта, за соблюдение финансовых обязательств, а также за обеспечение эффективных средств внутреннего контроля, в том числе за процесс закупок. В связи с этим руководство должно:

- 1) подготовить и подписать финансовую отчетность, прошедшую аудиторскую проверку.
- 2) подготовить и подписать Заявление о соблюдении требований.

В Заявлении о соблюдении требований руководство должно отразить следующие вопросы:

- 1) Финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений, включая пропуски и ошибки, и представлено достоверно.
- 2) Исполнительное агентство использовало средства гранта и кредита исключительно на цели проекта.
- 3) Исполнительное агентство соблюдало финансовые обязательства по юридическому соглашению (где применимо).
- 4) Процедуры предоставления авансовых средств, где это применимо, соблюдались в соответствии со Справочником Азиатского банка развития (АБР) по расходованию кредитных средств.
- 5) Велась надлежащая подтверждающая документация для удостоверения подлинности требований, указанных в ведомости расходов (ВР), где это применимо, для возмещения понесенных разрешенных расходов и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет; и
- 6) Обеспечен эффективный внутренний контроль, в том числе над процессом закупок.

III. Цели и задачи аудиторской фирмы

Цели аудита финансовой отчетности проекта заключаются в том, что чтобы позволить аудитору: а) выразить независимое и объективное мнение о том, достоверна ли финансовая отчетность проекта во всех существенных аспектах или дает истинное представление о финансовом положении проекта, денежных поступлений и расходов проекта, и б) дать заключение с разумной уверенностью о достоверности некоторых конкретных заявлений, сделанных в Заявлении о соблюдении требований.

Аудит должен покрывать следующие фискальные периоды:

| Периоды | Охват времени | Срок предоставления отчетов | Распределение платежей от стоимости подписанного контракта |
|----------------|------------------------|------------------------------------|---|
| 1 | июль-декабрь 2024 | до 25 июня 2025 года | 10,2% |
| 2 | январь-декабрь 2025 г. | до 25 июня 2026 года | 22,45% |
| 3 | январь-декабрь 2026 г. | до 25 июня 2027 года | 22,45% |

| | | | |
|---|------------------------|----------------------|--------|
| 4 | январь-декабрь 2027 г. | до 25 июня 2028 года | 22,45% |
| 5 | январь-октябрь 2028 г. | до 25 июня 2029 года | 22,45% |

IV. Стандарты аудита

Аудиторская проверка должна проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы аудитор соблюдал этические нормы, планировал и проводил аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытия информации в финансовой отчетности проекта. Выбор процедур зависит от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности проекта вследствие мошенничества или ошибок. При оценке этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности проекта, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности проекта.

Применяемые стандарты будут задокументированы в проектной документации и будут включать:

Стандарты, принятые Советом по международным стандартам аудита и контролю качества (IAASB):

- Международные стандарты аудита (МСА): и
- Международный стандарт заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE).

При соблюдении МСА аудитор будет уделять особое внимание следующим стандартам:

- МСА 240/ISSAI 1240 – Обязанности аудитора в отношении мошенничества в рамках аудита финансовой отчетности
- МСА 250/ISSAI 1250 – Анализ законов и норм актов в рамках аудита финансовой отчетности.
- МСА 260/ISSAI 1260 – Контакт с высшим руководством организации.
- МСА 265/ISSAI 1265 – Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление и руководство о недостатках в системе внутреннего контроля.
- МСА 330/ISSAI 1330 – Реагирование аудитора на оцененные риски.

V. Система финансовой отчетности проекта

Аудитор должен подтвердить, что финансовая отчетность проекта была подготовлена в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), принятыми Советом по международным стандартам учета в государственном секторе (IPSASB), или национальными эквивалентами. За подготовку финансовых отчетов по проекту отвечает ИА, а не аудитор.

VI. Результаты аудита

Финансовая отчетность проекта, прошедшая аудиторскую

Аудиторское заключение, обеспечивающее разумную уверенность в отношении финансовой отчетности проекта, и финансовая отчетность проекта, включающая следующее:

Содержание финансовой отчетности проекта

| |
|--|
| Финансовая отчетность по кассовому методу учета |
| Отчет о денежных поступлениях и платежах |
| Отчет о бюджетных и фактических расходах |
| Ведомость авансового счета |
| Сводный отчет о расходах |
| Основные принципы бухгалтерского учета и пояснительные примечания |
| Любые согласованные дополнительные таблицы (например, сводная информация об активах) |

Заключение о разумной уверенности в расходовании грантовых и кредитных средств и в соответствии с финансовыми юридически обязательными условиями

Аудитор должен представить о разумной уверенности в соответствии с ISAE 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» или ISSAI 4200 «Рекомендации по аудиту соответствия, который проводится совместно с аудитом финансовой отчетности» в отношении следующих подтверждений, представленных руководством в Заявлении о соблюдении требований:

- 1) Поступление грантовых средств были использованы только на цели проекта; и
- 2) Заемщик или ИА соблюдали финансовые обязательства, предусмотренные юридическими соглашениями, где это применимо.

Аудитор должен указать степень соблюдения каждого из финансовых условий в грантовом соглашении.

Письмо руководству

Аудитор предоставит письмо руководству, содержащее любые недостатки в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе аудита, включая любые нарушения в процедурах предоставления авансовых средств и подачи расходной ведомости (РВ).

Особые соображения

В ходе проверки аудитор будет уделять особое внимание следующему:

- 1) Использование внешних средств согласно соответствующим юридическим и финансовым соглашениям
- 2) Предоставление партнерских средств согласно соответствующим соглашениям и их исключительно целевое использование
- 3) Ведение надлежащих бухгалтерских книг и записей.
- 4) Наличие основных активов проекта и связанных с ними механизмов внутреннего контроля.
- 5) Если аудиторское заключение было выпущено в соответствии с ISA 800 или ISSAI 1800, оно должно включать обязательный «Пояснительный параграф», предупреждающий пользователей аудиторского заключения о том, что финансовая отчетность проекта подготовлена в соответствии с системой специального

назначения и что в результате финансовая отчетность проекта может не подходить для других целей. Аудитор должен включить этот пункт под соответствующим заголовком.

6) Если разумная уверенность была предоставлена с использованием ISAE 3000 или ISSAI 4200, отчет об уверенности должен содержать, помимо прочего:

- Заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с ISAE 3000 или ISSAI 4200;

- Предмет проверки;
- Критерии для измерения;
- Краткое изложение выполненной работы; и
- Заключение аудитора.

7) В отношении процедуры предоставления авансовых средств (если применимо) аудиторские процедуры планируются и выполняются для обеспечения того, чтобы: а) управление авансовым счетом и любыми субсчетами осуществлялось в соответствии со Справочником АБР по расходованию кредитных средств; б) остаток денежных средств на авансовом счете и любых субсчетах был подтвержден доказательствами; в) расходы, оплаченные с авансового счета и любых субсчетов, соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанным в грантовом соглашении; г) сумма расходов оплаченных с авансового счета и любых субсчетов, соответствует процентам выплаты средств, указанным в грантовом соглашении;

8) Велась надлежащая подтверждающая документация для удостоверения подлинности заявленных в РВ требований о возмещении понесённых расходов, отвечающих установленным критериям, и погашении авансов, зачисленных на авансовый счет (где это применимо);

9) По процедуре подачи РВ (где применимо) планируются и проводятся аудиторские процедуры, чтобы убедиться, что: а) РВ были подготовлены в соответствии со Справочником АБР по расходованию кредитных средств; б) отдельные платежи по расходам, подтверждены доказательствами; в) расходы, указанные в РВ, соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, предусмотренных в грантовом соглашении; и г) сумма расходов, указанных в РВ, соответствует процентам выплаты средств, предусмотренных в грантовом соглашении; и

10) Любые недостатки в системе внутреннего контроля над процессом закупок.

Все отчеты должны быть предоставлены на английском и русском языках в течении 6 месяцев после окончания финансового года.

Раскрытие финансовой отчетности проекта, включая заключение аудитора по проверенной финансовой отчетности проекта, будет осуществляться в соответствии с политикой АБР по связям с общественность (2011). После проверки АБР раскроет финансовую отчетность проекта, прошедшую аудиторскую проверку, и заключение аудитора по отчётности не позднее 14 календарных дней с момента подтверждения АБР ее приемлемости путем размещения на веб-сайте АБР. Письмо руководству и дополнительные заключения аудитора не будут раскрыты.

VII. Прочие вопросы

Заявление о доступе

Аудитор будет иметь полный и исчерпывающий доступ в любое разумное время ко всем записям и документам, включая бухгалтерские книги, юридические соглашения,

банковские записи, счета-фактуры и любую другую информацию, связанную с проектом, которую аудитор сочтёт необходимой.

Аудитору будет оказано полное содействие со стороны всех сотрудников ИА и ОУП, чья деятельность связана или может быть отражена в годовых финансовых отчетах проекта. Аудитору будут обеспечены права доступа к банкам и депозитариям, консультантам и другим лицам или фирмам, нанятым заказчиком.

Независимость

Аудитор должен быть беспристрастным и независимым от любых аспектов управления или финансовых интересов в проверяемой организации или проекте. В частности, аудитор должен быть независим от руководства организации. Аудитор не должен в период, охватываемый аудитом, работать по найму, занимать должность директора или иметь какие-либо финансовые или близкие отношения с организацией. Аудитор не должен иметь близких личных отношений с кем-либо из старших членов руководства организации. Аудитор должен раскрывать любые вопросы или отношения, которые могут поставить под угрозу его независимость.

Опыт аудитора

Аудитор должен иметь разрешение на осуществление деятельности в стране и быть способным применять согласованные стандарты аудита. Аудитор должен иметь достаточный штат сотрудников, обладающих соответствующей профессиональной квалификацией и соответствующим опытом, включая опыт проведения аудита отчетности проектов или организаций, сопоставимых по характеру, размеру и сложности с проектом или организацией, аудит которых ему предстоит провести. Для этого аудитор должен предоставить автобиографические данные (CV) сотрудников, которые будут предоставлять заключения и отчеты, в также CV менеджеров, руководителей и ключевых сотрудников, которые могут быть вовлечены в аудиторскую работу. В CV должна быть подробная информация об аудиторских проверках, проведенных этими сотрудниками, включая текущие задания.