**Додаток 1**

# Стандартне технічне завдання SIDA для проведення щорічної аудиторської перевірки проєктної підтримки, включно з узгодженими процедурами ISRS 4400

## Вступ

Міжнародний фонд «Відродження», що далі іменується «Партнер зі співпраці», бажає залучити послуги аудиторської фірми з метою проведення аудиту проєкту «Ініціатива з розвитку аналітичних центрів (TTDI)», як це передбачено в угоді між Партнером зі співпраці та Шведським агентством з питань міжнародного співробітництва та розвитку (Sida). Аудит повинен проводитись відповідно до міжнародних стандартів аудиту, виданих Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності IAASB[[1]](#footnote-1). Крім того, необхідно додатково виконанати погоджені процедури відповідно до Міжнародних стандартів супутніх послуг (ISRS) 4400. Аудит та додаткове завдання повинні проводитись зовнішнім, незалежним і кваліфікованим аудитором.

## I. Цілі та завдання аудиту

Метою аудиту є перевірка фінансового звіту за період з 01.06.2022 по 28.02.2023, поданого агентству Sida, та отримання аудиторського висновку відповідно до МСА 800/805 щодо того, чи фінансовий звіт проєкту «Ініціатива з розвитку аналітичних центрів (TTDI)» (11195) відображений в системі бухгалтерського обліку Партнера зі співпраці та відповідає вимогам агентства Sida щодо фінансової звітності, передбачених Угодою (та додатками до неї) між агентством Sida та Партнером зі співпраці (далі - Угода).

## II. Додаткове завдання; відповідно до узгоджених процедур Міжнародного стандарту супутніх послуг ISRS 4400, аудитор повинен перевірити наведені нижче аспекти відповідно до Технічного завдання

До числа обов'язкових процедур аудиторської перевірки входить наступне:

1. Перевірити, чи фінансовий звіт складено в такий спосіб, що дозволяє провести пряме порівняння фактичних видатків з даними останнього затвердженого бюджету[[2]](#footnote-2).
2. Перевірити, чи фінансовий звіт розкриває інформацію про:
3. Фінансові результати за кожною статтею бюджету (із розкриттям і доходів, і витрат) за звітний період і колонки зі зведеною інформацією за попередні періоди в межах діючої угоди.
4. По можливості, перевірити, чи вихідний баланс за попередній період збігається із вхідним балансом[[3]](#footnote-3) за поточний період.
5. Перевірити, чи прибутки / збитки від обміну валют розкриваються у фінансовому звіті. Перевірити чи належним чином розкрито весь ланцюжок обміну валюти: з моменту надходження грошових коштів від агентства Sida до реалізації проєкту/програми в місцевій валюті/валютах, якщо таке можливо.
6. Пояснювальні примітки (наприклад, принципи бухгалтерського обліку, що застосовуються в фінансовому звіті).
7. Сума коштів, передана партнерам-виконавцям, якщо таке передбачено проєктом.
8. a) Перевірити з якою періодичністю обліковуються витрати на оплату праці, дебетовані на проєкт/програму, протягом звітного періоду.

*Аудитор повинен вибрати три особи та за три різні місяці*:

1. Перевірити наявність супровідної документації[[4]](#footnote-4) щодо витрат на оплату праці, покритих за рахунок проєкту.
2. Перевірити, чи задокументовано та підтверджено керівником фактично відпрацьований час працівників проєкту. Перевірити з якою частотою відбувається звірка фактично відпрацьованого часу із часом, що підлягає оплаті за рахунок коштів проєкту.
3. Дотримання Партнером зі співпраці вимог чинного податкового законодавства щодо податків на доходи фізичних осіб (PAYE)[[5]](#footnote-5) та ЄСВ.

4. a) Перевірити та підтвердити, що невитрачений залишок коштів, відображений у фінансовому звіті на кінець звітного періоду, відповідає даним про такий залишок у бухгалтерському обліку та (або) залишку коштів на банківському рахунку.

b) **Застосовується в останній рік**: Перевірити та підтвердити невитрачений залишок коштів (включно з доходом від курсової різниці), відображений у фінансовому звіті та підтвердити суму, яка має бути повернута агентству Sida.

## Відстеження коштів, перерахованих партнерам-виконавцям

Якщо Партнер зі співпраці перераховує кошти партнерам-виконавцям, до числа обов'язкових процедур аудиторської перевірки входить наступне:

Вибірка становить щонайменше 100% загальної суми виплачених коштів, а також 100% кількості партнерів-виконавців.

2.1 Перевірити наявність укладених угод між Партнером зі співпраці та вибраними партнерами-виконавцями.

2.2 Перевірити, чи угоди між Партнером зі співпраці та партнерами-виконавцями містять вимогу щодо проведення щорічних аудитів. У вимозі повинно бути зазначено, що аудиторські перевірки проводяться відповідно до МСА (звітність надається згідно МСА 800/805), і додатковим завданням аудиту є перевірка проєктної/програмної підтримки на основі узгоджених процедур Міжнародного стандарту супутніх послуг ISRS 4400. Якщо з партнерами-виконавцями укладено угоди щодо інституційної підтримки, аудит проводиться відповідно до ISA 700 або Національних стандартів аудиту.

2.3 Перевірити, чи отримав Партнер зі співпраці фінансові та аудиторські звіти від усіх партнерів-виконавців, включених до вибірки:

a) Перевірити, чи Партнер зі співпраці перевірив відповідність звітів, наданих партнерами-виконавцями, вимогам Угоди.

b) Перевірити, чи Партнер зі співпраці задокументував свою оцінку поданих фінансових та аудиторських звітів, включно з відповіддю керівництва та планами дій обраних партнерів-виконавців.

c) Перевірити, чи Партнер зі співпраці задокументував свої подальші дії на основі інформації, наданої у фінансових та аудиторських звітах обраних партнерів-виконавців.

d) Перевірити, чи Партнер зі співпраці повідомив агентству Sіda про суттєві зауваження[[6]](#footnote-6), зазначені в аудиторських звітах партнерів-виконавців, включених до вибірки. Скласти перелік зауважень[[7]](#footnote-7) з аудиторських звітів партнерів-виконавців, включених до цієї вибірки.

## III. Звітність

Звіт повинен бути підписаний відповідальним аудитором (а не лише аудиторською фірмою) з зазначенням посади відповідального аудитора.

*Звіт за результатами аудиту відповідно до МСА*

Звіт незалежного аудитора має бути оформлений відповідно до вимог стандарту ISA 800/805, і містити чітко викладений висновок аудитора. Фінансовий звіт, який був одним об’єктом аудиту, додається до аудиторського звіту.

Звіт також включає Лист до керівництва, в якому містяться всі порушення та недоліки, виявлені в процесі аудиторської перевірки. Аудитор повинен надати рекомендації щодо усунення виявлених порушень і недоліків в порядку пріоритетності та з класифікацією ризиків.

Заходи, вжиті організацією для усунення недоліків, виявлених під час попередніх аудитів, також повинні бути відображені в Листі до керівництва. Якщо під час проведення попереднього аудиту не було встановлено жодних порушень або недоліків, які слід було б усунути, відповідне пояснення обов’язково має бути викладено в аудиторській звітності.

Якщо за результатами перевірки Аудитор не виявив жодних порушень або недоліків, які слід було би зазначити у Листі до керівництва, відповідне пояснення обов’язково має бути викладено в аудиторській звітності.

*Звіт за результатами аудиту відповідно до ISRS 4400*

За результатами додаткового завдання відповідно до узгоджених процедур ISRS 4400 оформити окремий «Звіт про фактично отримані результати». Застосовані процедури повинні бути описані, а результати аудиту повідомлені відповідно до вимог Міжнародного стандарту щодо супутніх послуг 4400.

За необхідності, у звіті зазначити обсяг (розмір) аудиторської вибірки.

Звіти надаються у двох друкованих примірниках (одна копія має бути передана до Посольства Швеції в Україні) українською та англійською мовами і в електронному вигляді у pdf-форматі.

1. Рада з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB)

   Template decision no:2021-002235 Department: VERKSTOD/JUR Other:

   Version no: 1.2 Date: 20211110 Other: [↑](#footnote-ref-1)
2. Бюджет додається до угоди з агентством Sida у формі додатку, і будь-які зміни супроводжуються письмовим погодженням агентства Sida. [↑](#footnote-ref-2)
3. Тобто кошти, що залишилися від виплат, здійснених протягом попередніх звітних періодів [↑](#footnote-ref-3)
4. Витрати на оплату праці, покриті за рахунок коштів проєкту, повинні бути підтверджені супровідними документами, зокрема трудовими договорами. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pay As You Earn - стягування податків під час нарахування зарплати [↑](#footnote-ref-5)
6. Вважаються суттєвими Партнером зі співпраці. [↑](#footnote-ref-6)
7. Зауваження, зазначені в Листі до керівництва та, за необхідності, в звіті аудитора, що містить застереження. [↑](#footnote-ref-7)