**Пояснення до ТЕХНІЧНОГО ЗАВДАННЯ**

**на послуги з проведення фінансового аудиту**

**за стандартам IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board)**

**виконання грантоотримувачами Міжнародного фонду «Відродження» проєктів**

**у межах «ІНІЦІАТИВИ З РОЗВИТКУ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ Й АДВОКАЦІЇ В УКРАЇНІ» (EPAIU)**

**у 2022 році**

**Період перевірки** - з 01.01.2022 по 31.12.2022.

До зазначеного періоду входять окремі періоди реалізації таких видів проєктів, профінансованих у межах «Ініціативи з розвитку екологічної політики й адвокації в Україні» (*надалі у тексті – Ініціатива EPAIU*):

1. тринадцять основних інституційних проєктів, які виконувалися 13-тьма організаціями-грантоотримувачами та завершуються у жовтні 2022 р. *(список організацій-грантоотримувачів – у Додатку 3 до оголошення тендеру)*;
2. шістнадцять дослідницьких проєктів, які знаходяться на різних етапах виконання цими ж 13-тьма організаціями-грантоотримувачами;
3. одинадцять додаткових інституційних грантів, які розпочинаються в листопаді 2022 р. і виконуються цими ж 13-тьма організаціями-грантоотримувачами;
4. одинадцять малих проєктів, які виконувалися 11-тьма організаціями-грантоотримувачами у межах конкурсу малих грантів Ініціативи EPAIU з листопада 2021 року *(список організацій-грантоотримувачів – у Додатку 4 до оголошення тендеру)*;
5. шістнадцять малих проєктів, які розпочнуться в кінці 2022 року і виконуватимуться 16-тьма організаціями-грантоотримувачами у межах другого конкурсу малих грантів Ініціативи EPAIU *(список організацій-грантоотримувачів – у Додатку 5 до оголошення тендеру)*;

**Місце проведення фінансового аудиту –** адміністративні офіси Міжнародного фонду «Відродження», грантоотримувачів Ініціативи EPAIU, а також проведення аудиту засобами онлайн зв’язку в умовах оголошеного в Україні воєнного стану та релокації окремих організацій-грантоотримувачів.

**Терміни надання послуг аудиту:**

01 –21 лютого 2023 р. – активна фаза проведення аудиту

22 лютого – 10 березня 2023 р. - написання звітів за результатами аудиту та їх подання до МФВ

15 березня 2023 р. – подання завершеного аудиторського звіту до Посольства Швеції.

**Основні принципи**

1. Міжнародний фонд «Відродження» *(далі - Cooperation partner, або МФВ)* замовляє послуги аудиторської фірми для проведення аудиту відповідно до **ISA 800/805** фінансових звітів та інших фінансових документів організацій-грантоотримувачів *(далі – implementing partners (IP’s), або Організації)* Ініціативи EPAIU, що стосуються використання коштів проєктів, профінансованих Ініціативою EPAIU *(далі – Проєкти)* за період з 01 січня 2022 по 31 грудня 2022 року згідно із Угодами про реалізацію проєкту *(далі – Угода)*, укладеними між МФВ і Організаціями. Фінансова перевірка/аудит Організацій *(далі - "аудит")* має здійснюватися незалежним аудитором *(далі - "Аудитор")*, який має необхідну професійну компетентність і досвід, згідно із загальноприйнятими міжнародними стандартами аудиту. Дане Технічне завдання *(далі- "ТЗ")* визначає задачі та повноваження Аудитора у зв'язку з фінансовою перевіркою.
2. Під час планування, виконання перевірки та підготовки звіту незалежного аудитора Аудитор керується, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VІІІ, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 р. № 320/1.

**Загальні завдання аудиту**

Mandatory assignments that must be included if the Cooperation partner forward funds to implementing partners (IP’s):

Choose a sample of a minimum of 100 % of the total of disbursed funds as well as 100 % of the number of IP’s.

2.1 Inspect and confirm whether the Cooperation partner has signed agreements with the selected IP’s.

2.2 Inspect and confirm whether the Cooperation partner, in all agreements entered with IP’s, included the requirement to carry out annual audits. The requirement shall specify that these audits shall be carried out with application of ISA (reporting according to ISA 800/805) and a separate assignment according to ISRS 4400 should be included for project/programme support. If agreements regarding core support are entered into with IP’s, the audit shall be conducted in accordance with ISA 700 or National standards on auditing.

2.3 Inquire and inspect whether the Cooperation partner has received financial reports and reportings from auditors from all IP’s included in the selected sample:

a) Inquire and inspect whether the Cooperation partner has verified if reports from IP’s are in line with the requirements in the Agreement.

b) Inquire and inspect whether the Cooperation partner has documented its assessment of the submitted financial reports and reporting from auditors including management responses and action plans from selected IP’s.

c) Inquire and inspect whether the Cooperation partner has documented its follow-up actions based on the information provided in the financial reports and the reporting from the auditor of the selected IP’s.

d) Inquire and inspect whether the Cooperation partner has reported substantial observations[[1]](#footnote-1) from selected IP’s audit reports in its communication with Sida. List observations[[2]](#footnote-2) from IP’s audit reports which have been part of this sample.

**Додаткові роз‘яснення:**

Аудитор повинен:

* перевірити фінансову звітність Організацій, які отримали фінансування від Ініціативи EPAIU, про використання коштів за Проєктами, а також інші фінансові документи, що стосуються використання коштів тих Проєктів, які ще тривають (при цьому слід звернути увагу, чи фінансовий звіт структуровано таким чином, щоб можна було порівняти його з останніми затвердженими змінами до бюджету проєкту); висловити професійне судження щодо того, чи дає фінансова звітність і документація Організацій правдиву та неупереджену інформацію про витрати бюджетів Проєктів відповідно до Угод, укладених між Організаціями та МФВ.
* узагальнити результати проведених аудиторських процедур стосовно системи внутрішнього контролю Організації та оцінки ризику контролю, навести виявлені під час аудиту значні недоліки, включаючи суттєві недоліки, в тій мірі, в якій вони мають вплив на вираження аудитором думки про фінансову звітність.
* оцінити відповідність діяльності та бухгалтерського обліку Організації до національного законодавства, включаючи податкове законодавства та правила з регулювання діяльності неурядових організацій.
* дослідити, які заходи були вжиті грантоотримувачами в результаті попередніх аудитів і чи ці заходи були адекватними для вирішення недоліків, про які повідомлялося у попередніх аудиторських звітах *(стосується лише 13-тьох основних інституційних грантерів – список у Додатку 3 до оголошення тендеру)*.

Від Аудитора очікується звіт про результати аудиту з метою формування професійної думки з таких питань, які стосуються діяльності організації:

1. Адекватність і ефективність Системи внутрішнього контролю (ІСS);
2. Фінансова коректність;
3. Відповідність завдання Проєкту та дотримання умов Угоди про реалізацію Проєкту;
4. Економічне та ефективне ведення ділової діяльності та використання фінансових ресурсів.

Перелік документів, які мають розглядатися Аудитором як базові для цілей виконання аудиту:

**Проєктні документи:** Угода між Організацією та МФВ; Опис проєкту; Бюджет проєкту; План проєктної діяльності; Процедури управління проєктом; Будь-які інші документи щодо проєкту.

**Бухгалтерський облік:** документація бухгалтерського обліку, що підлягає фінансовій перевірці; звіт про фінансову та іншу діяльність за проєктом.

Відповідно до узгоджених процедур ISRS 4400, стосовно фінансової інформації про виконання Проєктів у межах Ініціативи EPAIU Аудитор повинен:

1. перевірити, чи виділені на проєкт зарплатні кошти задокументовані протягом року у системний спосіб, і пересвідчитися, чи можна перевірити витрати на заробітну платню за допомогою достатньої підтверджуючої документації;
2. дослідити за кожною статтею бюджету Проєктів, чи містять фінансові звіти за Проєктами порівняння між фактичними витратами/видатками на діяльність та запланованими витратами згідно з Угодами про реалізацію проєктів, затвердженими МФВ.
3. на основі істотності та ризиків перевірити наявність підтверджувальної документації щодо понесених витрат у межах Проєктів. Незалежно від істотності висновків, аудитор повинен кількісно визначити суму витрат, які не мають достатньої підтверджуючої документації.
4. перевірити окремі пункти у фінансовому звіті за Проєктами щодо відповідності курсів перерахування траншів до того, що передбачено Угодою, включаючи додатки та загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
5. прослідкувати дотримання Організаціями чинного податкового законодавства щодо податків (зокрема, PAYE) та зборів на соціальне страхування.
6. прослідкувати дотримання Організаціями інструкцій із закупівель, що додаються до Угоди.
7. перевірити, чи збігається вихідний залишок попереднього періоду із вхідним залишком нового (поточного) періоду аудиту.
8. якщо Організація застосовує модифікований касовий принцип як принцип бухгалтерського обліку, аудитор повинен описати використовуваний метод та зазначити, чи застосований принцип обліку є прийнятним для цього типу фінансової звітності.
9. звірити невитрачений залишок на кінець фінансового року з обліковими записами та супровідною документацією.
10. перевірити, чи виконала Організація рекомендації попереднього аудиту, зокрема щодо внутрішнього контролю *(стосується лише 13-тьох інституційних грантоотримувачів, що у Додатку 3 до оголошення тендеру)*.
11. простежити, чи використовує організація для ведення бухгалтерського обліку на постійній основі спеціалізоване програмне забезпечення.
12. Запросити у Організації-грантера та надати у звіті про фактичні результати узгоджених процедур таблицю доходів та витрат за 2022 рік у розрізі проєктів.
13. Запросити у Організації-грантера та надати в звіті про фактичні результати узгоджених процедур інформацію про те, де фізично зберігаються первинні документи.

**Заключна зустріч**

Після завершення завдання Аудитор проводить заключну зустріч з особами, відповідальними за Проєкт (директорами) та персоналом, відповідальним за облік та звітування з метою обговорення основних "вузьких місць" в адміністративному та фінансовому управлінні (включаючи повноваження окремих працівників) і висловлення рекомендацій щодо удосконалення управління проєктами, процедур бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю.

**The reporting**

The reporting shall be signed by the responsible auditor (not just the audit firm[[3]](#footnote-3)) and shall include the title of the responsible auditor.

*Reporting from the ISA assignment*

The reporting from the auditor shall include an independent auditor’s report in accordance with the format in standard ISA 800/805 and the auditor’s opinion shall be clearly stated. The financial report that has been **the subject of the audit shall be attached to the audit report**\*.

The reporting shall also include a Management letter that discloses all audit findings, as well as weaknesses identified during the audit process. The auditor shall make recommendations to address the identified findings and weaknesses. The recommendations shall be presented in priority order and with a risk classification.

**Measures taken by the IP**\*\* to address weaknesses identified in previous audits shall also be presented in the Management Letter. If the previous audit did not have any findings or weaknesses to be followed-up on, a clarification of this must be disclosed in the audit reporting.

If the auditor assesses that no findings or weaknesses have been identified during the audit that would result in a Management Letter, an explanation of this assessment must be disclosed in the audit reporting.

*Reporting from the ISRS 4400 assignment*

The additional assignment according to agreed upon procedures ISRS 4400 under section II, shall be reported separately in an “Agreed-upon procedures report”. Performed procedures should be described and the findings should be reported in accordance with the requirements in the International Standard on Related Services 4400.

When applicable, the sample size shall be stated in the report.

The reports shall be prepared in Ukrainian and English, and shall be submitted to the organization in two hard copies each (one copy must be submitted to the Embassy of Sweden in Ukraine) and digital copies in PDF format.

Обсяг звіту не повинен перевищувати 20 сторінок. Звіт має бути підготовлений **англійською та українською мовами** та має бути наданий Замовнику у двох друкованих примірниках кожною мовою, а також надісланий в електронній формі до Організації згідно із Термінами надання послуг аудиту.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**\*** Фінансовий звіт Організації, який був одним із предметів аудиту, додається до аудиторської звітності *(стосується 13-ти Організацій, що перелічені у Додатку 3, та 11-ти Організацій, що перелічені у Додатку 4, до оголошення тендеру).*

**\*\*** Інформація про реагування на зауваження/ рекомендації попереднього аудиту стосується лише організацій-грантоотримувачів EPAIU, які проходили аудит за реалізацію проєктів у 2021 році.

1. Deemed substantial by the Cooperation partner. [↑](#footnote-ref-1)
2. Observations included in Management Letters and if applicable, qualified audit reports. [↑](#footnote-ref-2)
3. If the audit firm is obliged to sign, refer to relevant legislation. Sida still needs to know who has been responsible for the audit assignment. [↑](#footnote-ref-3)