**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 2023 році**

**Період перевірки** - з 01.01.2023 по 31.12.2023.

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. одинадцять інституційних проєктів, які виконуються 11-тьма організаціями-грантоотримувачами з 2022 р. та завершуються до вересня 2023 р. *(список організацій-грантоотримувачів – у Додатку 3 до оголошення тендеру)*;
2. одинадцять дослідницьких проєктів, які виконуються(виконувалися) цими ж 11-тьма організаціями-грантоотримувачами і завершуються у 2023 р.;
3. два малі проєкти, які виконувалися організаціями-грантоотримувачами у межах конкурсу малих грантів Ініціативи EPAIU з листопада 2021 року і завершилися у 2023 році через воєнні дії *(список організацій-грантоотримувачів – у Додатку 4 до оголошення тендеру)*;
4. шістнадцять малих проєктів, які виконуються з 2022 року 16-тьма організаціями-грантоотримувачами у межах другого конкурсу малих грантів Ініціативи EPAIU, і завершуються у 2023 р. *(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 2024 р. – активна фаза проведення аудиту

22 лютого – 08 березня 2024 р. - написання звітів за результатами аудиту та їх подання до МФВ

15 березня 2024 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 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 2023 по 31 грудня 2023 року згідно із Угодами про реалізацію проєкту *(далі – Угода)*, укладеними між МФВ і Організаціями, відповідно до вимог SIDA. 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 згідно з вимогами SIDA**

**Follow up of funds that are channelled to implementing partners**

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 or a

1. Cooperation partner has signed agreements with the selected IP’s.

Inspect and confirm maximum of 100% IP’s.

1. Inspect and confirm whether the 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 (Revised) 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. Inquire and inspect whether the Cooperation partner has received financial reports and auditor reports from all IP’s included in the selected sample:
3. Inquire and inspect whether the Cooperation partner has verified if reports from IP’s are in line with the requirements in the Agreement.
4. 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.
5. 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.
6. 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.

**Заключна зустріч**

Після завершення завдання Аудитор проводить заключну зустріч з особами, відповідальними за Проєкт (директорами) та персоналом IP, відповідальним за облік та звітування з метою обговорення результатів аудиту та висловлених зауважень.

**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 Cooperation partner 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 (Revised) assignment*

The additional assignment according to agreed upon procedures ISRS 4400 (Revised) 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 (Revised).

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.

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)