**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**на Аудит расходов и финансовой отчетности по проекту за период с 03.08.2022-31.12.2023 (первый отчетный период) и за период реализации проекта с 01.01.2024-30.07.2024 *(второй отчетный период с возможным продлением до 31.12.2024)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название проекта:** | | | **"Энергоэффективные регионы: Внедрение механизмов повышения энергосбережения в общественных зданиях и продвижение "зеленой энергии".** | |
| **Заказчик:** | | | **Фонд Возобновляемой Энергетики и Энергосбережения Армении** | |
| **Источник финансирования аудита:** | | | Грант ЭФСР | |
| **Тип аудита:** | | | Аудит расходов и финансовой отчетности за указанные периоды | |
| **Срок предоставления услуг по аудиту:** | | | 9 месяцев | |
| **Место оказания услуг:** | | | Фонд Возобновляемой Энергетики и Энергосбережения Армении | |
| **Объем услуг:** | | | Сумма аудита составляет около **2 071 277 (два миллиона семьдесят одна тысяча двести семьдесят семь)** долларов США,  (Грант EFSD **1 719 200 (один миллион семьсот девятнадцать тысяч двести)** долларов США и софинансирование Правительства РА приблизительно US$ 352 077).  Распределение суммы по годам:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Фактически 2022**  **(в долларах США)** | **Запланировано 2023**  **(в долларах США)** | **Запланировано 2024**  **(в долларах США)** | **Итого (в долларах США)** | | 15 827 | 700 000 | 1 355 450 | **2 071 277** |   В рамках Проекта в 2022 году реализованы:   * Энергоаудит общественных зданий потенциальных бенефициаров (проводится сотрудниками Фонда R2E2). * Операционные расходы.   В рамках Проекта в 2023 году были реализованы:   1. Проектно-строительные работы, в следующих зданиях бенефициаров проекта (четыре контракта)   - Поликлиника №8, EFSD-W-1/2022,  - Поликлиника Имени Энрико Маттея в Гюмри, EFSD-W/3/2023,  - Гюмрийская Поликлиника Имени Святого Григора Нарекаци, EFSD-W/4/2023.   1. Технический надзор за строительными работами, выполняемыми в зданиях бенефициаров проекта (2 контракта), 2. Проведение экспертизы по экологическим вопросам в ходе строительных работ в зданиях бенефициаров, EFSD-CS/2/2023 3. Операционные расходы.   В рамках проекта в 2024 реализуются:   1. Проектно-строительные работы, в следующих зданиях бенефициаров проекта (восемь контрактов)   -Медицинский центр в Алаверди, EFSD-W/7/2023,  -Ереванская Спортивная Школа Фигурного Катания и Хоккея ГНО, EFSD -W/2/2023  -"Кендл" Институт Синхротронных Исследований, EFSD-W/11/2023  -Ереванский Метрополитен Имени Карена Демирчяна ЗАО,  EFSD -W/10/2023  - Муниципалитет Лори, EFSD -W/8/2023  - "Ергорсвет" (Зао) (Ереванский Городской Муниципалитет), EFSD -W/9/2023  - Национальный Политехнический Университет, корпус 9 Республика Армения, EFSD -W/13/2023  - Национальный Политехнический Университет Армении, EFSD -W/13/2023  1. Технический надзор за строительными работами, выполняемыми в зданиях бенефициаров проекта (2 контракта - продолжение, 1 новый контракт) - EFSD-CS/1/2023, EFSD-CS/1/2023-1, EFSD-CS/1/2023-2.  2. Проведение экспертизы по экологическим вопросам в ходе строительных работ в зданиях бенефициаров, EFSD-CS/2/2023 (продолжение).  3. Организация обучения в учебных заведениях Армении и разработка методических и аналитических материалов, организация информационных мероприятий по энергоэффективности, EFSD-CS-4/2023.  4. Организация встречи экспертов в Ереване с участием представителей стран-членов ЕФСР, EFSD-CS-3/2023.  5. Операционные расходы  Число сотрудников ГРП составляет 10 человек. | |
| **Этапы проведения аудита:** | | | Задание выполняется в 2 этапа:  Аудит расходов и финансовой отчетности за период с 03.08.2022 - 31.12.2023 (первый отчетный год) и за финансовый год с 01.01.2024-30.07.2024 ***(второй отчетный период с возможным продлением до 31.12.2024).***  Первый этап аудита должен начаться 1 июня 2024 года и завершиться 30 июня 2024 года**.**  Второй этап аудита должен начаться 15 августа 2024 года и завершиться 15 октября 2024 года. | |
| **Основные требования к аудиту:** | | | Аудит должен проводиться в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита (МСА/ISA), изданных Международной федерацией бухгалтеров (МФБ/IFAC). В соответствии с Международными стандартами аудита, (МСА/ISA) аудитор должен спланировать и провести аудит, обращая особое внимание на следующее:   1. В соответствии с требованием **МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"**, чтобы снизить аудиторский риск до допустимого более низкого уровня, аудитор во время планирования и проведения аудита должен учитывать риски существенного искажения в финансовых отчетах вследствие недобросовестных действий. 2. В соответствии с требованием **МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности",** при разработке и осуществлении аудиторских процедур, а также при оценке и представлении отчетов о результатах, аудитор должен учитывать, что не соблюдение законов и нормативных актов организации может существенно повлиять на финансовую отчетность. 3. В соответствии с требованием **МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление",** в ходе финансового аудита по вопросам, связанными с управлением,аудитор должен взаимодействовать с лицами, отвечающими за корпоративное управление. 4. В соответствии с требованием **МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"**, аудитор должен надлежащим образом информировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о недостатках в системе внутреннего контроля, которые выявил [аудитор](https://www.audit-it.ru/terms/audit/auditor.html) при проведении аудита финансовой отчетности. 5. В соответствии с требованием **МСА 330 "Аудиторские процедуры по противодействию выявленным рискам",** аудитор должен разработать и осуществить систему мер, направленных на устранение рисков существенных искажений, оцененных на уровне финансовой отчетности, а также разработать и провести соответствующие аудиторские процедуры, характер, сроки и масштабы которых, будут основаны на уровне оцененных рисков и направлены на их устранение. 6. В соответствии с требованием **МСА 402 "Особенности аудита предприятия, пользующегося услугами обслуживающей организации",** в случаях, когда определенные виды деятельности организации осуществляются третьим лицом, а именно организацией-поставщиком, аудитор при выполнении аудиторских процедур должен также осуществить оценку организации внутреннего контроля организации-поставщика. 7. В соответствии с требованием **МСА 580 "Письменные заявления"**, в рамках процесса аудита ожидается, что аудитор в ходе аудита финансовой отчетности должен получить письменные подтверждения от руководства и, в соответствующих случаях, от лиц, отвечающих за корпоративное управление. | |
| **Основные обязанности и задачи аудитора:** | | | 1. Проведение независимого аудита, составление и предоставление Заказчику экспертного заключения об обоснованности и правомерности использования средств ЕФСР, предоставленных в соответствии с Соглашением о предоставлении гранта (далее – «Соглашение о финансировании»); 2. проверка и оценка всей финансовой отчетности, направленной в Евразийский банк развития (управляющий средствами ЕФСР) (далее – «Банк») за рассматриваемый период; 3. проверка соблюдений финансовых ограничений по Соглашению о финансировании; 4. проверка и оценка процедур составления финансовой отчетности; 5. проверка наличия полного объема документации относительно всех расходов, осуществленных по Проекту; 6. оценка соответствия финансовой отчетности понесенным расходам (в том числе по заключенным контрактам) за период c 15 июля 2022 года по 31 декабря 2023 года; 7. оценка системы бухгалтерского учета, внутреннего финансового контроля и связанных с ним систем; 8. проверка соответствия финансовой отчетности и методов ведения финансовой отчетности по Проекту Международным стандартам учета в государственном секторе, положениям Соглашения о финансировании, требованиям применимых руководств, политик и процедур и предоставление отчета о таком соответствии Заказчику; 9. проверка обоснованности и правомерности движения средств на специальном счете N 900000910845 для текущих расходов и N 900000910860 для капитальных расходов; 10. составление заключения в отношении ведения специальных счетов, связанных с Проектом. Финансовая отчетность по специальным счетам включает:  * депозиты и средства, возмещенные по линии Банка; * платежи, произведенные на основе заявок на снятие средств; * проценты, которые могут быть начислены на остаток средств на счете; * остаток средств по состоянию на конец отчетного периода.  1. составление заключения по соблюдению применимых процедур в отношении ведения специальных счетов, а также об остатке средств на нем по состоянию на конец отчетных лет; 2. изучение правильности проведения финансовых операций в течение рассматриваемого периода, остатков средств на специальных счетах по состоянию на конец такого периода, использования специальных счетов в соответствии с Соглашением о финансировании, а также адекватность систем внутреннего контроля, применяемых в случае использования данного механизма расходования средств; 3. выборочная проверка расходных ведомостей, на основании которых были представлены заявки на снятие средств. Такие расходы должны быть тщательно проанализированы на предмет их соответствия требованиям, закрепленным в соответствующем Соглашении о финансировании. В случае выявления расходов, не подлежащих финансированию, но включенных в заявки на снятие средств и выплаченных по ним, аудитору необходимо особо отметить такие факты. Итоговая сумма использованных средств, должна выверяться с суммами, выплаченными Банком, и совпадать с данными финансовой отчетности; 4. включить в состав Аудиторского отчета таблицы или иные формы иллюстрации вычислений, подтверждающих или опровергающих правомерность и обоснованность движения средств. | |
| **Финансовые отчеты, подлежащие аудиторской проверке:** | | | Проект финансовой документации должен быть подготовлен Заказчиком и представлен Консультанту, и должен включать:   1. Отчет об источниках и использовании средств; 2. Отчет об использовании средств по мероприятиям проекта; 3. Отчет о финансовом положении; 4. Уравновешенный баланс Специальных счетов; 5. Выписка со Специальных счетов; 6. Расходные ведомости. | |
| **Отчётность:** | | | По окончанию каждого этапа, аудитор должен предоставить следующие документы:   1. Аудиторский отчет; 2. «Письмо руководству», которое должно включать: 3. недостатки, слабые стороны, комментарии и замечания по бухгалтерскому учету и системам и средствам внутреннего финансового контроля, изученным в ходе аудита; 4. предоставить информацию о несоблюдении условий Соглашения о финансировании; 5. информацию о расходах, которые считаются необоснованными или неправомерными; 6. информацию о существенных проблемах, возникших в ходе аудита, которые могут оказать существенное влияние на эффективность Проекта; 7. любые другие вопросы, возникающие в ходе аудита, на которые аудитор считает необходимым обратить внимание Заказчика; 8. комментарии Заказчика относительно наблюдений аудитора, содержащихся в проекте письма руководству.   Если ничего из вышеперечисленного не обнаружено, аудитор представляет письмо, в котором отмечает, что в ходе проверки аудитор не выявил ничего, что бы могло привлечь внимание Заказчика.  До завершения исполнения аудиторского задания, аудитор должен представить на рассмотрение Заказчику проекты Аудиторского отчета и Письма руководству. Проекты должны быть на армянском, английском и русском языках. После рассмотрения отчета Заказчик предоставит свои комментарии аудитору, которые должны быть учтены в заключительных версиях вышеприведенных документов. После включения всех указанных комментариев аудитор предоставляет Заказчику заключительный Аудиторский отчет и «Письмо руководству» в 2 (двух) экземплярах, на армянском, английском и русском языках в печатном и электронном виде. | |
| **Требования к аудитору и квалификации ключевого персонала:** | | | | |
| **№** | **Требования** | | | **Минимальное значение** |
| 1 | Опыт работы Консультанта в сфере предоставления аудиторских услуг в государственном секторе. Под опытом работы в сфере предоставления аудиторских услуг в государственном секторе понимается не только аудиторская проверка государственных структур, но и проектов, финансируемых государством. | | | 5 лет |
| 2  3 | Количество выполненных заданий аналогичного характера и объема в рамках аудита финансовой отчетности проектов, финансируемых международными финансовыми организациями, в течение последних 5 лет.  Участие в списке аудиторских фирм Всемирного банка (2020) будет рассматриваться как преимущество | | | 3 |
| 4 | **Квалификация ключевого персонала**: | | | |
| Руководитель группы | 10 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 5 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 4 лет опыта работы в должности руководителя в аудиторской организации, хорошее владение английским языком. | | |
| Аудитор 1 | 5 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 3 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 2 лет опыта работы в аудиторской организации, хорошее знание международных стандартов бухгалтерского учета и налогового законодательства, хорошее владение английским языком. | | |
| Аудитор 2 | 5 лет опыта аудита, соответствующим международным стандартам, включая не менее 3 лет опыта аудита и реализации программ, финансируемых Международными финансовыми организациями (IFIs), не менее 2 лет опыта работы в аудиторской организации, хорошее знание международных стандартов бухгалтерского учета и налогового законодательства, хорошее владение английским языком. | | |