




«УТВЕРЖДАЮ»

**Председатель закупочной комиссии,
Заместитель министра
здравоохранения**

 **О.Фазилкаримов**
«29» *сентября* 2022г.

**Подготовка финансовой отчетности проекта
«экстренного реагирования на COVID-19»
на период с 16 октября 2020 г. по 15 декабря 2021 г.**

Заказчик: Министерство Здравоохранения Республики Узбекистан

Ташкент 2022г

Loan 0738-UZB Проект экстренного реагирования на COVID-19
Техническое задание для Аудиторской фирмы (национальной)
На период с 16 октября 2020 г. по 15 декабря 2021 г.

- I. Введение**
- II. Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности проекта**
- III. Цели**
- IV. Стандарты аудита**
- V. Система финансовой отчетности проекта**
- VI. Результаты аудита**
 - А. Проверенная финансовая отчетность проекта
 - Б. Заключение с разумной уверенностью в отношении использования средств гранта и соблюдения финансовых обязательств
 - В. Письмо руководству
 - Г. Особые соображения
- VII. Прочие вопросы**
 - А. Заявление о доступе
 - Б. Независимость
 - В. Опыт аудитора

I. ВВЕДЕНИЕ

14 сентября 2020 года Азиатский банк развития (АБР) утвердил грант в размере 3,0 млн долларов США от своего Азиатско-Тихоокеанского фонда реагирования на стихийные бедствия (APDRF), финансируемый правительством Японии, для поддержки ответных мер Узбекистана на пандемию коронавирусной болезни (COVID-19). Было подписано соглашение о гранте, и 16 октября 2020 г. проект был объявлен вступившим в силу. Получателем гранта является Министерство финансов (МФ), а Министерство здравоохранения (МЗ) было назначено Министерством финансов для реализации гранта. Грант предназначен для поддержки правительства в удовлетворении неотложных потребностей сектора здравоохранения, таких как закупка лекарств и других медицинских расходных материалов, включая средства индивидуальной защиты и предметы медицинского назначения.

II. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА

1. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности проекта, а также за обеспечение достаточного внутреннего контроля для обеспечения того, чтобы финансовая отчетность не содержала существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. Кроме того, руководство несет ответственность за обеспечение того, чтобы средства использовались только для цели (целей) Проекта, за соблюдение финансовых обязательств (где это применимо) и за обеспечение эффективного внутреннего контроля, в том числе в отношении процесса закупок. В связи с этим руководство должно:

- (i) Подготовить и подписать проверенные финансовые отчеты по проекту.¹
 - (ii) Подготовить и подписать Заявление о соответствии.
2. Руководство должно включить в Заявление о соответствии следующее:
- (i) финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений, включая упущения и ошибки, и представлена достоверно;
 - (ii) Заемщик или агентство-исполнитель использовали средства гранта только для цели(ей) проекта;
 - (iii) что заемщик или исполнительное агентство соблюдали финансовые условия юридического соглашения (соглашений) (где это применимо);
 - (iv) Процедура авансового счета, где это применимо, осуществлялась в соответствии с Руководством по предоставлению займов Азиатского банка развития (АБР);

¹ Финансовая отчетность проекта, прошедшая аудиторскую проверку, должна покрывать расходы, понесенные в ходе ретроактивного финансирования, как определено в Приложении 2, параграф 8 Соглашения о гранте.

- (v) Велась надлежащая подтверждающая документация для подтверждения требований, заявленных в отчете о расходах (SOE), где это применимо, для возмещения приемлемых понесенных расходов и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет; и
- (vi) Сохранялся эффективный внутренний контроль, в том числе за процессом закупок.

III. ЦЕЛИ

3. Цели аудита финансовой отчетности проекта состоят в том, чтобы позволить аудитору (i) выразить независимое и объективное мнение о том, является ли финансовая отчетность проекта достоверной во всех существенных отношениях или дает достоверное и достоверное представление о проекте, финансовое положение, его финансовые результаты и движение денежных средств, а также (ii) предоставить заключение с разумной уверенностью в отношении некоторых конкретных представлений, сделанных в Заявлении о соответствии (пожалуйста, см. пункт 9).

IV. СТАНДАРТЫ АУДИТА

4. Аудит должен проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА); и Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE). Эти стандарты требуют, чтобы аудитор соблюдал этические требования, а также планировал и проводил аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность проекта не содержит существенных искажений. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытия информации в финансовой отчетности проекта. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности проекта вследствие недобросовестных действий или ошибок. При проведении таких оценок рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и достоверному представлению организацией финансовой отчетности по проекту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности проекта.

5. Применяемые стандарты будут задокументированы в документах по проекту/займу и будут включать: Стандарты, обнародованные Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности.

1. Международные стандарты аудита (МСА); и
2. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE).

6. При соблюдении МСА аудитор будет уделять особое внимание следующим стандартам :

- МСА 800 – Особые соображения – Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепциями специального назначения.
- МСА 240 – Обязанности аудитора в отношении мошенничества при аудите финансовой отчетности.
- МСА 250 – Рассмотрение законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности.
- ISA 260 – Общение с лицами, отвечающими за корпоративное управление.
- ISA 265 – Информирование о недостатках внутреннего контроля лиц, отвечающих за корпоративное управление и управление.
- МСА 330 – Реакция аудитора на оцененные риски.

V. СИСТЕМА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА

7. Аудитор проверит, что финансовая отчетность проекта была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), или Международными стандартами финансовой отчетности в государственном секторе (IPSAS), опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности в государственном секторе. (IPSASB). Исполнительное агентство и/или реализующее агентство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности проекта, а не аудитор.

VI. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

A. Проверенная финансовая отчетность проекта

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

Для финансовой отчетности, основанной на кассовом методе
Отчет о денежных поступлениях и платежах
Отчет о бюджетных и фактических расходах
Выписка по авансовому счету (где применимо)
Сводный отчет о расходах (где применимо)
Основные положения учетной политики и пояснительные примечания
Любые дополнительные согласованные графики (например, сводка активов)

Б. Заключение с разумной уверенностью в отношении использования средств гранта и соблюдения финансовых обязательств

9. Аудитор должен предоставить заключение, обеспечивающее разумную уверенность, в соответствии с ISAE 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, кроме аудита или обзорной проверки исторической финансовой информации» в отношении следующих подтверждений, предоставленных руководством в Заявлении о соответствии:

- (i) что поступления от гранта использовались только для цели(ей) проекта; и
- (ii) Заемщик или исполнительное агентство соблюдали финансовые условия юридического соглашения (соглашений), где это применимо.

10. Аудитор определит степень соблюдения каждого из финансовых условий в соглашении о предоставлении гранта. Все отчеты должны быть представлены на английском языке в следующие сроки:

№	Результаты (запланированные отчеты)	Количество копий	Дата подачи, Получатель
1	Проект аудиторского заключения и отчета о финансовой отчетности за 2020–2021 финансовые годы	1 печатная копия	15 января 2022 г., ГРП
2	Окончательное аудиторское заключение и финансовый отчет за 2020-2021 финансовые годы	3 печатных копии	15 февраля 2022 г. , АБР

В. Письмо руководству

Аудитор предоставит руководству письмо, содержащее, как минимум, следующее:

- (i) Любые недостатки в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе аудита, включая любые нарушения в использовании процедур авансового счета и отчета о расходах (SOE) (где применимо);
- (ii) Любые выявленные недостатки внутреннего контроля, связанные с процессом закупок, такие как торги, оценка и управление контрактами;
- iii) рекомендации по устранению выявленных недостатков;
- (iv) комментарии руководства по рекомендациям аудита, а также сроки их выполнения;
- (v) статус важных вопросов, поднятых в предыдущих письмах руководству;
- (vi) Любые другие вопросы, которые считает аудитор, должны быть доведены до сведения руководства проекта; и

(vii) Подробная информация о любых неприемлемых расходах выявленные в ходе проверки. Расходы считаются неприемлемыми, если они относятся к (i) расходам, понесенным в целях, отличных от целей, предусмотренных юридическим соглашением(ями); (ii) расходы, не разрешенные условиями юридических/финансовых соглашений; и (iii) расходы, понесенные в нарушение применимых государственных постановлений.

Г. Особые соображения

11. ходе аудита аудитор обращает особое внимание на следующее:

- i) использование внешних средств в соответствии с соответствующими юридическими и финансовыми соглашениями;
- (ii) Предоставление встречных средств в соответствии с соответствующими соглашениями и их использование только для намеченных целей;
- iii) ведение надлежащих книг и записей;
- iv) наличие основных средств проекта и связанных с ними механизмов внутреннего контроля;
- (v) Если аудиторский отчет был выпущен в соответствии с МСА 800, он должен включать обязательный раздел «Важные обстоятельства», предупреждающий пользователей аудиторского отчета о том, что финансовая отчетность проекта подготовлена в соответствии с концепцией специального назначения и что, как следствие, финансовая отчетность проекта может оказаться непригодной для другой цели. Аудитор должен включить этот параграф под соответствующим заголовком;
- (vi) Если разумная уверенность была предоставлена с использованием ISAE 3000, отчет о подтверждении должен содержать, среди прочего:
 - заявление о том, что задание было выполнено в соответствии с ISAE 3000;
 - Тематика;
 - Критерии измерения;
 - итог выполненной работы; и
 - аудиторское заключение.
- (vii) В отношении процедуры авансового счета (где применимо) планируются и проводятся аудиторские процедуры для обеспечения того, чтобы (a) управление авансовым счетом (и любыми субсчетами) осуществлялось в соответствии с Руководством по предоставлению кредита АБР, (b) остаток на авансовом счете (и любых субсчетах) подтверждается доказательствами, (c) расходы, оплачиваемые с авансового счета (и любых субсчетов), соответствуют утвержденным целям

проекта и категориям затрат, указанным в соглашении о гранте, и (d) сумма расходов, уплачиваемых с авансового счета (и любых субсчетов), соответствует процентам выплат, предусмотренным в соглашении о гранте;

- (viii) Велась надлежащая подтверждающая документация для подтверждения требований, заявленных в SOE, в отношении возмещения понесенных расходов и погашения авансов, предоставленных на авансовый счет (где применимо);
- (ix) В отношении процедуры отчета о расходах (SOE) (где применимо) планируются и проводятся аудиторские процедуры для обеспечения того, чтобы (a) отчет о расходах был подготовлен в соответствии с Руководством по предоставлению кредита АБР, (b) отдельные платежи расходы, указанные в отчете о расходах, подтверждены доказательствами, (c) расходы, указанные в отчете о расходах, соответствуют утвержденной цели проекта и категориям затрат, указанным в соглашении о предоставлении гранта, и (d) сумма расходов, указанная в отчете о расходах соответствуют процентам выплат, предусмотренным в соглашении о предоставлении гранта; и
- (x) Любые недостатки в системе внутреннего контроля за процессом закупок.

Все отчеты должны быть представлены на английском языке в течение 6 месяцев с момента получения АБР отчета о расходах от РСЧ, а аудитор, приемлемый для АБР, предоставит аудиторский отчет об использовании гранта, включая авансовый фонд и отчет о расходах. процедуры .

12. Публичное раскрытие финансовой отчетности проекта, включая заключение аудитора о проверенной финансовой отчетности проекта, будет осуществляться в соответствии с Политикой доступа к информации АБР (2018 г.). После проверки АБР обнародует проаудированные финансовые отчеты проекта и мнение аудитора о проверенных финансовых отчетах проекта не позднее, чем через 14 календарных дней после подтверждения АБР их приемлемости, разместив их на веб-сайте АБР. Письмо руководству и дополнительные аудиторские заключения не разглашаются.

VII. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

A. Заявление о доступе

13. Аудитор будет иметь полный и неограниченный 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 сочтет необходимой.

14. Аудитору будет предоставлено полное сотрудничество со всеми сотрудниками ГРП и подразделениями по реализации проекта, чья деятельность связана или может быть отражена в годовой финансовой отчетности проекта. Аудитору будут гарантированы права доступа к банкам и

депозитариям, консультантам, подрядчикам и другим лицам или фирмам, нанятым работодателем.

Б. Независимость

15. Аудитор должен быть беспристрастным и независимым от любых аспектов управления или финансовой заинтересованности в аудируемом объекте или проекте. В частности, аудитор должен быть независимым от контроля субъекта. Аудитор не должен в течение периода, охватываемого аудитом, быть нанятым или занимать должность директора или иметь какие-либо финансовые или тесные деловые отношения с организацией. Аудитор не должен иметь тесных личных отношений с кем-либо из старших участников управления организацией. Аудитор должен раскрывать любые вопросы или отношения, которые могут поставить под угрозу его независимость.

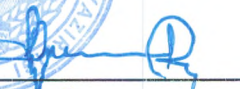
В. Опыт аудитора

16. Аудитор должен быть зарегистрирован в базе данных Министерства финансов Республики Узбекистан и уметь применять согласованные стандарты аудита. Аудитор должен иметь адекватный персонал с соответствующей профессиональной квалификацией и подходящим опытом, включая опыт аудита счетов проектов или объектов, сопоставимых по характеру, размеру и сложности с проектом или объектом, аудит которого они должны провести. С этой целью аудитор должен предоставить биографические данные (CV) персонала, который будет предоставлять мнения и отчеты, а также CV менеджеров, руководителей и ключевых сотрудников, которые, вероятно, будут участвовать в аудиторской работе. Эти резюме должны включать подробную информацию об аудитах, проведенных этими сотрудниками, включая текущие задания.



«УТВЕРЖДАЮ»

**Председатель закупочной комиссии,
Заместитель министра
здравоохранения**


_____ **О.Фазилкаримов**
«28» декаб 2022г.

**Подготовка финансовой отчетности проекта
«экстренного реагирования на COVID-19»
на период с 16 октября 2020 г. по 15 декабря 2021 г.**

Заказчик: Министерство Здравоохранения Республики Узбекистан

Ташкент 2022г