

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРОЕКТА ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ПАРТНЕРЫ ВО ИМЯ ЗДОРОВЬЯ» (США) В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ПБО ПВИЗ В РФ)

Общие условия

Настоящее техническое задание разработано в соответствии с Руководством Глобального Фонда «Принципы ежегодного аудита финансовой отчетности Основных получателей и Суб-получателей».

Целью ежегодного аудита финансовой отчетности проекта (ФОП) является предоставить возможность аудитору высказать свое профессиональное мнение о финансовой ситуации Представительства благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» (ПБО ПВИЗ в РФ) по проекту Глобального фонда за отчетный период с 1 января 2009г. по 31 августа 2010г., согласно ФОП. Журналы бухгалтерского учета по проекту обеспечивают базу для подготовки ФОП и отражают финансовые операции в отношении проекта, как заявлено агентством по реализации программы проекта – ПБО ПВИЗ в РФ.

Предпосылки

Основной деятельностью Представительства благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» в Российской Федерации в период с 2009 по 2010 годы является реализация проекта «Томская областная комплексная стратегия сдерживания и контроля над туберкулезом», финансируемого Глобальным фондом для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией.

В декабре 2004 Глобальный фонд для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией одобрил заявку организации «Партнеры во имя здоровья» на получение гранта в размере 10,8 миллионов долларов США для реализации проекта по борьбе с туберкулезом в Томской области на пять лет. Цель данного проекта – снижение заболеваемости и распространенности туберкулеза на территории Томской области и обеспечение всех больных туберкулезом доступным эффективным лечением.

Организация «Партнеры во имя здоровья» является Основным Получателем средств Глобального фонда и отвечает за общее управление проектом и финансовых средств. Мероприятия проекта осуществляют три суб-реципиента: ОГУЗ «Томский областной противотуберкулезный диспансер», Управление Федеральной Службы исполнения наказаний России по Томской области (УФСИН) и Томский филиал Общероссийской общественной организации «Российский Красный Крест».

Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации

Финансовая (бухгалтерская) отчетность в организации «Партнеры во имя здоровья» ведется в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия, которая является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета. Финансовая отчетность по проекту Глобального фонда ведется в соответствии с Российскими принципами бухгалтерского учета.

Независимость и квалификация аудитора

Аудитор должен соответствовать нижеследующим принципам:

- быть полностью независимым от всех аспектов управления и финансовых интересов организации, в которой проводится аудиторская проверка;
- раскрывать любые отношения, которые ставят под угрозу его независимость;
- демонстрировать соответствующую квалификацию и опыт работы согласно Российским принципам бухгалтерского учета, включая опыт проведения аудиторской проверки в организациях сравнимых по размеру и проводимых мероприятий с Представительством благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья».

Объем аудита

Необходимые требования к содержанию аудиторского заключения включают:

- Определение деятельности организации или отдела организации, подлежащего аудиту.
- Проведение аудита в соответствии с Российскими стандартами аудита.
- Аудит проводится за отчетный период, начиная с 1 января 2009г. по 31 августа 2010г.
- Для обоснования точности ведения финансовой отчетности всех материалов будут собраны надлежащие аудиторские данные.
- Все внешние средства используются в соответствии с условиями соглашений между Глобальным фондом/ПВИЗ, ПВИЗ/Суб-реципиентом, при соответствующем соблюдении принципов экономии и результативности, и только в целях, предусмотренных выделенным финансированием. Соответствующие финансовые соглашения включают: RUS-304-G02-T, RUS-304-G02-T/ГП, RUS-304-G02-T/КК, RUS-304-G02-T/УИН;
- Встречное финансирование предоставляется и используется в соответствии с существующими финансовыми соглашениями с Глобальным фондом, Томским областным противотуберкулезным диспансером, Томским филиалом ООО «Российский Красный Крест» и , Управлением Федеральной Службы исполнения наказаний России по Томской области (УФСИН), с должным вниманием к соблюдению экономии и результативности, и только в целях, предусмотренных выделенным финансированием;
- Финансируемые товары и услуги предоставляются в соответствии с финансовым соглашением и в соответствии законодательством РФ
- Все необходимые сопроводительные документы, записи и отчеты ведутся в отношении всех организаций, задействованных в проекте. Между журналами бухгалтерского учета и отчетами, предоставленными в ПБО ПВИЗ должны существовать четкая взаимосвязь.
- Если для перевода средств использовались расходные ведомости, аудиторский отчет будет включать соответствующую бухгалтерскую проводку таких платежей, для того чтобы определить, использовались ли средства, переведенные по расходным ведомостям на цели, определенные финансовым соглашением.
- Если используются отдельные счета, они ведутся согласно условиям финансового соглашения и в соответствии с законодательством РФ.

Мнение аудитора

Мнение аудитора должно включать следующее:

- Примененные стандарты бухгалтерского отчета и любые отклонения от этих стандартов.

- Примененные стандарты аудита, стандарты INTOSAI, ISA, или Российские стандарты, которые соответствуют одному из них в отношении всех материалов.
- Срок, охватываемый аудиторским заключением.
- Четко ли представлены в финансовых отчетах и сопутствующих ведомостях денежные поступления и расходы на программу и потрачены ли средства на цели, определенные финансовыми соглашениями.

Помимо основного мнения по финансовой отчетности проекта, заключение ежегодного аудита Отчетов Проекта должно включать отдельный параграф, комментирующий точность и правильность расходов.

Кроме того, ежегодный аудиторский отчет должен включать отдельный параграф мнения аудитора по финансовой отчетности Томского филиала ООО «Российский Красный Крест».

Ежегодный аудиторский отчет должен быть представлен Представительству благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» не позднее 10 рабочих дней после окончания аудиторской проверки. Аудиторский отчет должен быть представлен в двух копиях на двух языках (русском и английском).

Письмо руководству

По итогам проведенного аудита аудитор должен представить Письмо руководству Основного Получателя. Письмо руководству должно быть подготовлено в соответствии с Руководством Глобального Фонда «Принципы ежегодного аудита финансовой отчетности Основных получателей и Суб-получателей».

Аудиторский отчет должен включать следующее:

- Дать комментарии и замечания по учетным записям, системам и контролю, которые были рассмотрены в ходе аудита;
- Обнаружить некоторые неточности и слабые стороны в работе системы и осуществлении контроля, и дать рекомендации по их улучшению;
- Доложить о степени соответствия каждого из финансовых обязательств согласно финансовому соглашению и дать свои комментарии, если таковые имеются, по внутренним или внешним вопросам, влияющим на соответствие;
- Решить вопросы в ходе аудита, которые заслуживают внимания и могут существенным образом повлиять на реализацию проекта; и
- Довести до сведения Глобального фонда любые другие вопросы, которые аудиторы сочтут не обходимыми.

Место проведения аудита и предоставление информации

Все финансовые отчеты Представительства благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» хранятся в московском офисе.

Финансовые отчеты включают следующие компоненты:

- i. Отчет о доходах и расходах
- ii. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс)
- iii. Баланс оборотных средств
- iv. Замечания к финансовым отчетам
- v. Отчет Томского филиала ООО «Российский Красный Крест» и подтверждающие документы

Представительство благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» несет ответственность за то, что все подтверждающие документы, предоставленные суб-реципиентами в ПВИЗ, являются точной копией оригиналов. ПВИЗ предоставит все дополнительные документы, необходимые для проведения аудита.

В приложении к финансовым отчетам по проекту, аудитор должен подготовить акт сверки расчетов между денежными средствами, показанными как «полученные проектом от Глобального фонда» и переведенными Представительством благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья». В акте сверки расчетов, аудитор должен указать механизм расчетов, т.е. выделанные счета, отчеты о расходах, или прямое возмещение средств.

Аудитор будет иметь полный доступ ко всем отчетам и документам Представительства благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья» в рабочее время.

Также необходимо получить подтверждение уплаченных и неуплаченных сумм Представительством благотворительной организации «Партнеры во имя здоровья». Менеджеры организации «Партнеры во имя здоровья» могут содействовать в получении таких подтверждений. Крайне желательно, чтобы аудитор ознакомился с копией Руководства Глобального Фонда «Принципы ежегодного аудита финансовой отчетности Основных получателей и Суб-получателей», в которых приводятся требования Глобального фонда к финансовой отчетности и аудиту.