

Технічне завдання для зовнішнього аудиту проекту, що фінансується ДКН

Метою цього документа є визначення основ, на яких аудитори діятимуть як "Аудитори Утримувача Проекту", а також встановлення відповідних сфер відповідальності аудиторів і керівників проекту.

ОБСЯГ АУДИТУ

Аудитор розробляє та проводить аудит відповідно до цілей і обсягу цього завдання та застосовує необхідні процедури. Аудитор може використовувати такі методи, як запит та аналіз, (повторний) розрахунок, порівняння, перевірка правильності записів, спостереження, огляд документів та активів, отримання підтверджень або інші методи, що вважаються необхідними для виконання аудиту.

Особливу увагу слід приділяти тому, що доходи, отримані через фінансування від ДКН та інших організацій, є цільовими коштами. Це цільове призначення базується на цілях та заходах, визначених у проекті, а також на затвердженому бюджеті витрат і фінансовому плані. Залишки цільових коштів (баланси проекту) мають відображатися як зобов'язання на кінець звітного періоду. Крім того, аудитори повинні аналізувати економічну ефективність та раціональність використання коштів відповідно до встановлених місцевих цінових структур і процедур укладання контрактів.

Аудитор отримує достатньо доказів для складання звіту про фактичні висновки.

Аудит проекту включатиме такі перевірки та аудиторські процедури, які аудитор вважатиме необхідними за відповідних обставин. Особливу увагу слід приділити тому, чи:

- Усі відповідні правила та нормативи Diakonie Katastrophenhilfe (DKH) та договірні зобов'язання були дотримані, зокрема:
 - Угода про співпрацю;
 - Адміністративні та закупівельні процедури;
 - Стандарти звітності ДКН;
 - Затверджений бюджет (план витрат);
 - Міжнародні стандарти аудиту;
- Кошти були надані та використані відповідно до відповідних фінансових угод та правил донора, з урахуванням принципів економії та ефективності, і виключно для визначених цілей;
- Товари, роботи та послуги, що фінансуються, були закуплені відповідно до відповідних фінансових угод, включаючи положення донора та їх політики і процедури закупівель на

основі умов угоди про співпрацю;

- Усі необхідні підтверджувальні документи, записи та рахунки були збережені щодо всіх заходів проекту, включаючи витрати, відображені у звітах про витрати (SOE);
- Спеціальні рахунки були відкриті та використані відповідно до положень відповідних фінансових угод, а кошти, що надходили на ці рахунки, використовувалися у встановлені терміни та лише для визначених у фінансовій угоді цілей;
- Дотримано національних законів та нормативних актів, а також фінансових і бухгалтерських процедур, затверджених для проекту;
- Придбані за кошти проекту активи існують і є у верифікованій власності офісу партнера.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПРОЕКТУ (PFSS)

Аудитор повинен перевірити, що фінансова звітність проекту (PFSS) підготовлена відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та надає достовірну картину фінансового стану проекту на відповідну дату.

Звітність повинна включати:

- Звіт про отримані кошти;
- Звіт про витрати (SOEs);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Основні облікові політики та пояснювальні примітки;
- Список придбаних активів.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Аудитор повинен надати висновок щодо фінансової звітності проекту. Річний аудиторський звіт має містити окремий розділ, що висвітлює ключові внутрішні контрольні недоліки та недотримання умов фінансової угоди.

Аудитор повинен підготувати такі документи:

- Аудиторський звіт;
- Аудитовану фінансову звітність;
- Лист до керівництва (з рекомендаціями щодо покращення);
- Примітки до звітності.

ЛИСТ ДО КЕРІВНИЦТВА

Окрім аудиторського звіту, аудитор має підготувати лист до керівництва, який може містити:

- Коментарі щодо систем обліку, внутрішнього контролю та їх ефективності;
- Виявлені недоліки та рекомендації щодо їх усунення;

- Оцінку дотримання умов фінансування;
- Будь-які інші питання, що можуть впливати на реалізацію проекту.

ВИМОГИ ДО АУДИТОРА

Аудиторська фірма повинна мати відповідний досвід роботи та бути ліцензованою відповідним національним або регіональним професійним бухгалтерським органом. Аудиторський звіт, лист до керівництва та інші матеріали мають бути підготовлені англійською мовою.