

Организатор закупок - ГУ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД» МЗ РК, находящийся по адресу г. Алматы, ул. Ауэзова, 84, объявляет о закупке услуг по ротации видеороликов, проводимых за счет средств Глобального фонда в рамках реализации программы «Увеличение доступа к профилактическому лечению, оказание помощи людям с ВИЧ/СПИДом, особенно для уязвимых групп населения в гражданском и пенитенциарном секторах через увеличение и расширение государственных, неправительственных (НПО) и частных партнерских отношений».

Перечень видеороликов, которые необходимо разместить на телеканалах для трансляции:

1. «Дискриминация невозможна – 1» - 1 видеоролик на русском языке и 1 видеоролик на казахском языке.
2. «Дискриминация невозможна – 2» - 1 видеоролик на русском языке и 1 видеоролик на казахском языке.
3. «Предупреждение заражения СПИД -1» - 1 анимационный видеоролик на русском языке и 1 анимационный видеоролик на казахском языке.

Сроки размещения видеороликов: с 02 мая по 28 июня 2013 года.

Планируемое время трансляции: телеканал «31 канал» - 53 минуты, ТК «Астана» - 80 минут.

Планируемое количество выходов на телеканале «31 канал» - 106, на ТК «Астана» - 160.

Условия платежа: 100% оплата услуг производится после их завершения.

Ценовые предложения принимаются с 22 апреля по 26 апреля 2013г. включительно с 9.00 до 17.00 часов.

**Техническое задание  
на проведение аудита годовой финансовой отчетности  
по гранту Глобального Фонда № KAZ-708-G03-H**

**1. Исходные данные**

23 июня 2008 года ГУ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД» подписал с Глобальным фондом для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией Соглашение о гранте 7 раунда (программа «Увеличение доступа к профилактическому лечению, оказание помощи и поддержки людям с ВИЧ/СПИДом, особенно для уязвимых групп населения через увеличение и расширение государственных, НПО и частных партнерских отношений») № KAZ-708-G03-H (первая фаза) на сумму 12 485 792,00 USD на период с 01 января 2009 г. по 31 декабря 2010 г.

31 марта 2011 года ГУ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД» подписал с Глобальным фондом для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией Соглашение о гранте 7 раунда (программа «Увеличение доступа к профилактическому

лечению, оказание помощи и поддержки людям с ВИЧ/СПИДом, особенно для уязвимых групп населения через увеличение и расширение государственных, НПО и частных партнерских отношений») № KAZ-708-G03-H (вторая фаза) на сумму 18 056 731,00 USD, период реализации с 01 января 2011 г по 31 декабря 2013 г. Общий бюджет программы составляет 30 542 523 долларов США.

Условиями Соглашения о гранте Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД определен Основным получателем (ОП) гранта. Основной получатель гранта создал Группу реализации проекта (ГРП). Управление финансовыми средствами гранта производится Группой реализации проекта. В соответствии с Соглашением о гранте Основной Получатель открыл 2 специальных счета (в долларах и местной валюте) в Департаменте казначейства по г. Алматы. Правом подписи финансовых документов обладает Генеральный директор РЦ СПИД и менеджер по финансам ГРП. Основной получатель в соответствии с рабочим планом и бюджетом проекта поквартально перечисляет средства Суб-получателям (СП) на реализацию программы на авансовые счета, открытые для проекта Глобального фонда. Все расходы по выполнению программы суб-получатели производят самостоятельно. По итогам работы за квартал Суб-получатели предоставляют Основному получателю финансовые отчеты с приложением всех копий бухгалтерских и финансовых документов.

Период, охватываемый настоящей аудиторской проверкой: 01 января 2011 г. – 31 декабря 2011 г. Бюджет программы на период с 01 января 2011 г. по 31 декабря 2011 г.:

<b>Реализующие организации</b>	<b>План (USD)</b>	<b>Факт (USD)</b>
Основной получатель (РЦ СПИД МЗ РК)	4 213 691,00	2 703 958,00
Суб-получатели:		
33 неправительственных организаций (НПО)	1 729 332,00	1 659 549,00
20 региональных СПИД центров	806 409,00	687 070,00
3 региональных наркологических диспансера	82 054,00	74 142,00
<b>Всего</b>	<b>6 831 486,00</b>	<b>5 124 720,00</b>

Объем финансирования программы

За период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2011 года, общая сумма полученных денежных средств от Глобального Фонда составляет:

- Путем пополнения на расчетный счет ОП 5 692 218 USD

На 31 декабря 2011 г. остаток на расчетном счете:

- На счете Основного получателя: 1 566 438,04 USD

- На счетах Суб-получателей: 20 870,51 USD

Настоящий аудит включает в себя аудит финансовой отчетности Основного получателя и Суб-получателей гранта, список которых прилагается к техническому заданию (Приложение № 1).

В процессе осуществления закупа товаров, работ и услуг за счет средств грантов Глобального Фонда Основной Получатель оплачивает налог на добавленную стоимость (НДС-12%), который выставляется поставщиками при реализации товаров, работ и услуг.

При этом в соответствии с «Кодексом РК о налогах и других обязательных платежах в бюджет» освобождены от НДС обороты по реализации лекарственных средств любых форм, изделий медицинского назначения.

По другим видам товаров, работ и услуг, облагаемых НДС Основной Получатель ежегодно подает в Налоговый Комитет заявление о возврате НДС, уплаченного по товарам (работам, услугам), приобретаемым за счет средств гранта. К данному заявлению прилагаются копии всех документов, подтверждающих оплату, получение товара, принятие услуг и работ и т.д. Возврат НДС производится налоговыми органами в течение тридцати рабочих дней с даты предоставления заявления.

## 2. Описание программы гранта

Цели программы:

1. Стабилизировать распространение ВИЧ инфекции на концентрированной стадии
2. Снизить смертность от ВИЧ в стране

Основные задачи (компоненты) программы:

1. Обеспечить принятие превентивного поведения, снижающего риск передачи ВИЧ среди уязвимых групп населения (ПИН, СР, МСМ)
2. Обеспечить снижение распространенности инфекций передающихся половым путем среди уязвимых групп населения (ПИН, СР, МСМ)
3. Охватить нуждающихся ЛЖВ антиретровирусным лечением на постоянной основе
4. Снижение стигмы и дискриминации через обучение государственных деятелей, работников медицинских учреждений, органов внутренних дел и пенитенциарной системы.

Мероприятия проекта по задачам:

### **1. Обеспечить принятие превентивного поведения, снижающего риск передачи ВИЧ среди уязвимых групп населения (ПИН, СР, МСМ)**

- Предоставление средств индивидуальной защиты для представителей уязвимых групп населения
- Отбор суб-получателей (СП), контрактные переговоры, подписание контрактов и платежи СП для проведения профилактической работы среди УГН
- Предоставление соответствующей информации о ВИЧ/СПИДе для представителей УГН и молодежи
- Проведение иммунизации против оппортунистических инфекций среди ПИН
- Повышение уровня знаний и осведомленности специалистов и представителей НПО
- Добровольное тестирование и консультирование
- Укрепление гражданского общества и создание институционального потенциала
- Исследование по оценке числа МСМ
- Программа ОЗТ для ПИН

### **2. Обеспечить снижение распространенности инфекций передающихся половым путем среди уязвимых групп населения (ПИН, СР, МСМ)**

- Улучшение доступности и приемлемости лечения ИППП

### **3. Охватить нуждающихся ЛЖВ антиретровирусным лечением на постоянной основе**

- Обеспечение ВИЧ-инфицированных лиц антиретровирусной терапией

### **4. Снижение стигмы и дискриминации через обучение государственных деятелей, работников медицинских учреждений, органов внутренних дел и пенитенциарной системы.**

- Снижение стигмы и дискриминации

## 3. Стандарты отчетности

Учет средств гранта Глобального фонда ведется Группой реализации проекта в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Казахстанскими стандартами бухгалтерского учета (КСБУ). Бухгалтерский учет ведется кассовым методом в соответствии с форматом отчетности, требуемой Глобальным Фондом. Для отражения операций в программе 1-С Бухгалтерия и сдачи налоговой отчетности применяется метод начисления.

В бухгалтерском учете используются следующие операции:

- учет фактических расходов;
- учет денежных средств;
- учет кассовых операций;
- учет основных средств;
- учет материальных запасов;
- учет труда и его оплаты;
- учет расчетов с дебиторами и кредиторами;
- отчетность.

Аналитический учет полученных сумм финансирования ГФ ведется отдельно с разбивкой общей профинансированной суммы в разрезе категорий расходов. В конце каждого месяца/квартала подсчитываются итоги всех операций расходов за месяц/квартал и с начала проекта, с целью определения остатка. Аналогичным способом ведется учет кассовых и операций по перечислению.

Финансовое планирование осуществляется за счет следующих основных пунктов:

- 1) Анализ исполнения сметы расходов;
- 2) Анализ кассовых расходов и расходов по перечислению;
- 3) Анализ финансового состояния;
- 4) Анализ исполнения бюджета.

Глобальный фонд утвердил форму программной и финансовой отчетности по реализации проектов – Progress Update and Disbursement Request. Финансовые отчеты по реализации проекта составляются один раз в полугодие (и накопительно с начала реализации проекта) и предоставляются Местному агенту Глобального фонда (Crown Agents). Финансовые отчеты составляются по задачам и подзадачам проекта в тенге и долларах США, по категориям расходов, по организациям, занимающимся реализацией проекта (Основной получатель и Суб-получатели).

ОП ежегодно предоставляет Глобальному фонду и Местному агенту фонда специальные отчеты об использовании средств гранта (EFR) в разрезе принятой классификации расходов («финансовая отчетность специального назначения»), подготовленных на основе кассового метода. Специальная финансовая отчетность кроме расходов непосредственно самого ОП включает отчеты расходов по выплаченным денежным средствам СП в рамках оказания услуг по Программе, которые отражаются в данной отчетности по методу начислений.

#### **4. Доступность информации**

Аудитору будет предоставлен полный доступ в рабочее время ко всем записям и документам, включая бухгалтерские документы, договора, протоколы совещаний, банковские выписки, относящимся к реализации проекта Глобального фонда, и считающейся, по мнению аудитора необходимой.

Оригиналы бухгалтерских документов Основного получателя находятся в ГРП. Оригиналы бухгалтерских документов Суб-получателей находятся в бухгалтериях Суб-получателей.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Основного получателя ведется в соответствии с казахстанскими принципами бухгалтерского учета в программе 1С бухгалтерия, которая является универсальной системой для автоматизации ведения бухгалтерского учета и включает отчет о прибылях и убытках, отчет о финансовом положении (бух баланс), отчеты о движении денежных средств, пояснения и записки к финансовым отчетам).

Бухгалтерский учет у Суб-получателей гранта частично автоматизирован, ведется в программе 1-С Бухгалтерия или в таблицах формата Exel. Суб-получатели осуществляют расходы в соответствии с договорами на выполнение программной деятельности и предоставляют финансовую отчетность Основному получателю ежеквартально.

**Аудитору будет необходимо получить подтверждение относительно выплаченных и невыплаченных сумм по гранту в Глобальном Фонде. Целесообразно, чтобы аудитор ознакомился со всеми соответствующими руководствами Глобального Фонда, объясняющими финансовую отчетность и требования по аудиту.**

## **5. Объем аудита**

### **5.1. Цель аудита**

Целью аудита является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности, подтверждающей поступления и расходование денежных средств Основным получателем и Суб-получателями для целей, указанных в Соглашении о гранте № KAZ-708-G03-N и дать заключение по финансовой отчетности специального назначения на конец финансового года и конец отчетного периода на основе проведенного аудита Бухгалтерская система (книги и счета), дают основу для подготовки финансовых отчетов специального назначения, включающие PU/DR и EFR, созданы для отражения соответствующих финансовых операций Гранта и должным образом поддерживаются реализующими организациями.

**Аудитор должен провести аудит финансовой отчетности Основного получателя и суб-получателей гранта Глобального фонда. (Приложение № 1 к Техническому заданию для аудита) за период с 01 января 2011 г. по 31 декабря 2011 г.**

### **5.2. Объем работ**

Аудит должен быть проведен в соответствии с Международными стандартами аудита (аудит отчетов специального назначения), и соответствующими Руководствами Глобального фонда по проведению аудита годовой финансовой отчетности основных реципиентов и суб-реципиентов. Эти стандарты требуют от аудитора планирования и исполнения аудита таким образом, чтобы получить достаточные основания в том, что финансовые отчеты Программы достоверны (хотя ответственность за предупреждение незаконных действий, мошенничества, или использование грантовых средств на другие цели, чем те, что обозначены в юридическом соглашении, остается за получателем гранта). Аудитор проверяет документы, подтверждающие суммы и сведения, указанные в финансовых отчетах

Аудит Суб-получателей должен быть проведен с выездом на территории, где расположены Суб-получатели, в соответствии с графиком работ, составленным аудитором и одобренным Основным получателем.

Аудит Основного получателя и Суб-получателей должен включать такие тесты и процедуры контроля, которые аудитор считает необходимыми при сложившихся обстоятельствах. При проведении аудита особое внимание следует уделить следующему:

– внешние средства полученные по Гранту или полученные от других доходов (начисленные проценты, возмещение по НДС и другие поступления) использованы согласно одобренного бюджета соответствующего периода и условиями Грантового Соглашения, с должной экономией и эффективностью, и исключительно для целей, на

которые предоставлено финансирование;

– встречное софинансирование в случае предоставления из бюджетных средств правительства использованы согласно условиям договоренности, с должной экономией и эффективностью, и исключительно для целей, на которые предоставлено финансирование;

– наряду с аудитом финансовых отчетов гранта специального назначения, аудитор должен проверить операции со специальным счетом (СС) и авансовыми счетами (АА) используемые ОП и СП. Аудитор может проверить степень соответствия процедурам ГФ, и балансы на Специальном и Авансовом счетах на конец финансового года. Аудитор должен проверить правомочность финансовых операций в течение рассматриваемого периода, и балансы в конец такого периода, операции и использование СС и АС в соответствии с Грантовым Соглашением и адекватность внутреннего контроля для данного типа механизма выплат;

– закупка товаров и услуг производилась в соответствии требований Грантового Соглашения и по принципу прозрачности и конкурентоспособности а также в соответствии руководств одобренных ГФ. Имеются все подтверждающие оригиналы документов, записи и отчеты в отношении всех закупок, включая отчеты, отчетность по которым предоставляется Суб-получателями Основному получателю. Аудитор должен проверить на соответствие применяемых процедур закупок законодательству Республики Казахстан;

– физической проверке наличия товаров и услуг, закупленных для программы, их соответствие с ценами и спецификациями контракта, принципами экономии и эффективности. Аудиторы проверят список контрактов подготовленный ОП, в том числе полный список всех обязательств по контракту, заключенных в рамках гранта, и регулярно обновляемый. Аудиторы проверят, что общая сумма снятая (оплаченная) в рамках каждого контракта не превышает общей суммы контракта. При этом, аудитор проверит "акты о приеме/передаче" выданный получателем товаров или услуг, для которого подготовлен данный контракт, проверит и другие подтверждающие документы, подготовленные техническими экспертами, по мере необходимости. Такие сертификаты выписываются для подтверждения, что товары и услуги в соответствующем количестве и должного по контракту качества, поставлены получателю и оплата произведена обоснованно;

– аудитор должен проверить отчеты (расходные ведомости), используемые как основание для отчетов и получения финансирования СП от ОП (перевод средств на авансовые счета). Аудитор использует такие процедуры проверки и контроля, которые, по его мнению, необходимы в данной ситуации. Эти расходы должны тщательно проверяться на правомочность на основе соответствующих финансовых соглашений и при необходимости нужно руководствоваться утвержденными планом и бюджетом. При обнаружении неправомочных расходов, включенных в отчеты, по которым произведены выплаты, такие расходы должны быть отмечены аудитором отдельно;

– аудитор должен проверить и определить, что:

**а)** проверенные отчеты специального назначения, подготовлены в соответствии с требованиями Грантового Соглашения.

**б)** расходы произведены исключительно в целях Программы с учетом принципов экономии и эффективности использования средств.

**с)** вся информация и разъяснения необходимые для проведения аудита получены;

**д)** все подтверждающие счета и документы, необходимые для проведения аудита имеются;

**е)** отчеты специального назначения достоверны для включения в соответствующие заявки на снятие средств со счета.

- имеются все необходимые подтверждающие документы, записи и счета в отношении всех расходов Программы, в том числе расходы и счета, указанные в специальной отчетности Гранта, СС и АС и бухгалтерская отчетность должна четко совпадать с финансовой отчетностью, представленной в ГФ. Аудит должен включать сбор достаточных фактов для подтверждения того, что выплаченные по специальной отчетности средства действительно были использованы для целей, указанных в Соглашении о гранте;
- аудитор должен проверить перечень закупленных активов (основные средства) с начала проекта до конца отчетного периода, в котором проводится аудит, и определить, использованы ли основные средства, продолжают ли использоваться для целей проекта и подтверждение фактического наличия активов, приобретенных на средства Гранта, посредством проведения инвентаризации;
- аудит должен включать сбор достаточных фактов для подтверждения того, что указанный в документации баланс на банковском счете обеспечен денежными средствами (это касается также СП) ;
- аудитор должен подтвердить сумму фактической оплаты НДС (налога на добавленную стоимость) и суммы возвращенной НДС на счет ОП за отчетный период и с начала программы.
- аудитор должен подтвердить сумму курсовых разниц (потери и прибыль) за отчетный период и с начала программы.

Финансовые отчеты специального назначения должно включать:

- a) Свод полученных средств с разбивкой на средства ГФ и других источников встречного финансирования.
- b) Свод расходов, показанных по основным компонентам Программы и категориям расходов и основным реализующим агентствам (EFR), как в текущем финансовом году, так и аккумулярованные расходы на рассматриваемую дату.
- c) Балансовый отчет, показывающий кумулятивные средства Программы, баланс остатков на счетах в банке, прочие активы Программы, и обязательства, если они есть.
- d) Примечания к финансовым отчетам, где оцениваются используемые бухгалтерские принципы и основные расчеты, произведенные руководством.
- e) Сверку сумм, показанных как "суммы, полученные СП" с суммами, выплачиваемые ОП. В рамках этой сверки, финансовые отчеты должны описать механизм выплат, т.е. Авансовые счета, Расходные ведомости, или прямое возмещение расходов.
- f) Как приложения к Финансовым отчетам специального назначения, аудиторский отчет должен включать списки закупленных активов, стоимостью и текущим состоянием актива а также о наличии запаса товаров на рассматриваемую дату.

Аудиторская проверка должна проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита, где Аудитор должен проследить соответствие деятельности Получателя условиям Грантового соглашения во всех существенных аспектах и обратить внимание:

- g) Мошенничество и Коррупция. В соответствии со стандартом ISA 240 аудиторы должны определить и оценить риски в отношении мошенничества, представить достаточные доказательства для анализа подобных рисков и оценка выявленных рисков или фактов подозрения.
- h) Законы и положения. При подготовке подходов и проведении аудиторской проверки аудиторы должны оценить соответствие ОП и СП с положениями и нормами местного законодательства и что может значимо повлиять на отчетность по Гранту согласно ISA 250.



- i) Руководство. Взаимодействовать с руководством ОП ответственного за Управление относительно значимых вопросов аудита в отношении деятельности согласно ISA 260.
- j) Риск. С целью уменьшения рисков аудита к сравнительно низкому уровню аудиторы должны применять те процедуры чтобы контролировать отклонения/риски определенные во время проверки согласно ISA 330.

### 5.3. Заключение аудитора

По итогам проведенного аудита Аудитор должен представить Аудиторское заключение по Специализированной финансовой отчетности ОП в соответствии с данным техническим заданием. Аудитор несет ответственность за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности ОП на основе проведенного аудита. Данное требования включает:

- 1) Выражение мнения о достоверности Специализированной финансовой отчетности по итогам проведенного аудита;
- 2) Примененные стандарты бухгалтерского учета и последствия любых отклонений от этих стандартов (Международные бухгалтерские стандарты для общественного сектора);
- 3) Примененные стандарты аудита (Международные стандарты аудита);
- 4) Срок, охватываемый аудиторским заключением (год, начавшийся 1 января 2011 года, и закончившийся 31 декабря 2011 года и совокупно с начала действия Программы).

В процессе аудита должны быть собраны достаточные аудиторские доказательства для установления достоверности финансовых отчетов по всем существенным вопросам. Аудитор после выполнения аудита должен предоставить аудиторский отчет, в котором должно быть отражено:

- описание Основного получателя гранта или Суб-получателя, включая физический адрес, телефонные номера, номер факса, общие адреса электронной почты. Также должно быть включено краткое содержание оценки управления финансами Основного получателя и Суб-получателей;
- список высшего руководства с указанием их контактных данных;
- список лиц, ответственных за бухгалтерский учет, управление финансами с указанием их контактных данных;
- описание программы, включая бюджет программы по самым значительным категориям расходов и все источники финансирования;
- примененные стандарты аудита;
- примененные стандарты бухгалтерского учета и указание эффекта от любых отклонений от этих стандартов;
- период, охваченный аудиторской проверкой;
- предоставляют ли Отчет об источниках и использовании средств, Отчет о движении денежных средств и вспомогательные материалы честную информацию о денежных поступлениях и использовании средств, а также подтверждают правильность использования средств на цели, определенные Соглашением о гранте;
- заключение аудитора должно иметь ссылку на раздел Соглашения о гранте (статья 13).

Аудитор должен представить Сводную таблицу о поступлении и использовании средств Основным получателем и каждым Суб-получателем. Категории использования средств должны быть такими же, как и те, что используются Основным получателем для отчетов в Глобальный фонд.

Сводная таблица о поступлении и использовании средств должна включать сравнение фактических расходов отчетного периода с годовым бюджетом и накопительно с начала программы (в тенге и долларах США). Также в отчете должна содержаться следующая информация:

1. Остатки на счетах в банке и наличными (тенге, доллары США)
2. Используемые курсы валют при конвертации (тенге, доллары США)
3. Курсовая разница за отчетный период и накопительно с начала реализации проекта
4. Сумма НДС (оплаченная поставщикам и возврат)
5. Информация о закупленных товарах, подтвержденная списком. Аудиторский отчет должен подтверждать соответствие применяемых процедур закупок законодательству Республики Казахстан.
6. Подтверждение обязательств и предварительных платежей, которые могут пояснить отклонения исполнения бюджета
7. Информация о любых проверках или инспекциях, проводимых государственными органами
8. а также подтверждение правильности использования средств на цели, определенные Соглашением о гранте.

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

Аудитор обязуется:

- обеспечивать сохранность документов, полученных от проверяемого субъекта, а так же составленных в процессе аудита;
- сообщить проверяемому субъекту о несоответствии финансовой отчетности и иных документов законодательству;
- соблюдать конфиденциальность результатов аудита, а также сведений, полученных при проведении аудита и составляющих предмет коммерческой или иной, охраняемой законом тайны.

Аудитор дает одностороннее заключение по финансовым отчетам специального назначения, включающие расходные ведомости, выписки из специального счета (ОП) и авансовых счетов (СП). Окончательные отчеты, в том числе аудиторские отчеты, должны быть представлены в ГФ не позже шести месяцев после окончания финансового года, в котором проводился аудит (не позднее 30 июня 2012 г). Аудитор должен представить отчет руководителю ОП, который должен незамедлительно передать подписанные финансовые отчеты и аудиторский отчет в ГФ.

Процедура аудита должна быть завершена через 60 дней (или другой приемлемый срок) после согласованной даты начала аудита, указанной в Договоре с аудиторской компанией.

Аудиторский отчет должен быть представлен в двух экземплярах на русском и английском языках. В случае разногласия между отчетами, официальным считать отчет на русском языке.

Полная оплата услуг аудита производится только после принятия Глобальным фондом аудиторского отчета и письма аудитора руководству.

## **6. Письмо аудитора руководству**

Кроме аудиторских отчетов, аудитор подготовит письмо руководству по каждому отчету для СП и ОП, в котором:

- a) даст комментарии и результаты проверки бухгалтерских отчетов, систем контроля, изученных во время аудита;
- b) определит конкретные недостатки и слабые места в системах отчетности и контроля и даст рекомендации по их улучшению;
- c) сообщит о соблюдении каждого финансового условия в соответствующем финансовом соглашении;
- d) поделится вопросами, которые привлекли внимание во время аудита, и которые могут оказать значительное влияние на реализацию проекта;
- e) привлечет внимание Получателя к любым вопросам, которые, по мнению аудитора, являются важными, и
- f) включит комментарии, высказанные руководством, в окончательное письмо руководству.

Аудитор должен предоставить отдельное письмо аудитора руководству организации по завершению аудита, в котором должны быть отражены следующие темы:

- оценка системы внутреннего контроля программы с одинаковым ударением на (а) эффективности системы в обеспечении руководства программы своевременной и полезной информацией для надлежащего управления программой и (б) общая эффективность системы внутреннего контроля в плане защиты активов и ресурсов программы;
- описание любых конкретных слабых сторон, замеченных в управлении финансами программы, и аудиторских процедур, призванных компенсировать данных недостаток. Должны быть включены рекомендации по устранению обнаруженных слабых сторон внутреннего контроля;
- вопросы, обусловленные предыдущими аудиторскими проверками. Информация должна быть представлена в форме таблицы.

Период, охватываемый аудитом	Вопрос (то есть вывод)	Рекомендации	Статус реализации	Комментарии
Указывается период, охватываемый аудитом	Указываются выводы, сделанные по итогам предыдущих аудитов. Выводы следует процитировать дословно или воспроизвести из соответствующего письма руководству аудита прошлого периода	Рекомендации, касающиеся выводов из предыдущей колонки – следует изложить дословной цитатой из соответствующего письма руководству	Статус реализации со следующими комментариями – Полное выполнение рекомендаций - рекомендации не выполнены (никаких шагов не сделано) - частичная реализация (реализация началась, но не завершена)	Для категорий не выполнено и частично выполнено – следует указать период аудита, когда вывод или рекомендация были сформулированы.

Письмо руководству должно быть подготовлено в соответствии со стандартами Комитета по международным стандарта аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)

Письмо аудитора руководству должно быть представлено в двух экземплярах на русском и английском языках.

Должно быть подготовлено отдельное письма руководству для Получателей.

## 7. Квалификация аудитора

Основными принципами, которых должен придерживаться Аудитор, являются: независимость, объективность, профессиональная компетентность и конфиденциальность. В течение всего периода предоставления аудиторских услуг Аудитор должен быть полностью независим от всех аспектов управления и финансовых интересов ОП и связанных с ним лиц и сторон. Аудитор является независимым и должен раскрыть любые отношения, которые ставят под угрозу его независимость.

Аудитор должен быть полностью беспристрастным и независимым от всех аспектов управления или финансовых интересов в организации, где проводится аудит, или в ее суб организациях-исполнителях или контролирующих организациях, или любых иных организациях, связанных с ней напрямую.

Для проведения аудита, аудиторская компания должна соответствовать следующим квалификационным требованиям:

1. наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
2. наличие квалификационного свидетельства «аудитор» у руководителя аудиторской организации;
3. наличие документа, подтверждающего членство в аккредитованной профессиональной аудиторской организации, предпочтение будет отдаваться компаниям входящих в перечень международных сетей аудита;
4. наличие у руководителя команды аудита опыта работы в в сфере аудита аналогичных организаций финансируемых международными донорами и сроком занятия аудиторской деятельностью не менее 10 (десяти) лет;
5. наличие не менее 3 (трех) специалистов, имеющих квалификационное свидетельства «аудитор», сертификат международных стандартов аудита и отчетности, опыт работы в области аудита финансовых организаций в течение 5 (пяти) последних лет;
6. наличие не менее 10 (десяти) проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор должен иметь опыт применения аудиторских стандартов ИНТОСАИ (Международная организация высших аудиторских учреждений), МСОГС (международные стандарты отчетности государственного сектора) или МСА (международные стандарты аудита), какие бы не подходили для его проверки. Аудитор должен нанять достаточно работников с соответствующей квалификацией и подходящим опытом работы со стандартами ИНТОСАИ, МСОГС или МСА, включая опыт проведения аудита бухгалтерской отчетности организаций, сравнимых по размерам и сложности с организацией, где проводится аудит.

**Приложение № 1**  
к Техническому заданию для аудита

### **Список** суб-получателей гранта Глобального Фонда, подлежащих аудиторской проверке в 2012 году.

№	Наименование организации	Сумма по договору на 2011 год (тенге)	Сумма, перечисленная в 2011 году (тенге)	Адрес
1	г. Алматы Городской Центр СПИД	13 559 226,51	10 317 483,40	г.Алматы, ул. Басенова, 2/4
2	ОФ "Адали"	3 226 227,00	3 226 227,00	г.Алматы, ул.Толе би 280, 13 этаж, Литер А

3	Медицинский центр "Доктор Ли"	5 457 675,00	5 298 643,43	г.Алматы, ул.Ауэзова д.11 кв.82
4	ОФ "Асет-Kazakhstan"	4 897 017,00	4 546 560,61	г.Алматы, мкр.Алмагуль, 47 кв 7.
5	ОФ " Социальная поддержка Тумар"	4 307 274,00	4 132 485,22	г.Алматы, ул.Пятницкого д.84 кв.1
6	Алматинский Областной Центр СПИД	3 882 879,03	3 559 187,96	г. Алматы, ул. Орманова ,17.
7	ОФ "Талдыкурганский региональный фонд содействия занятости"	4 816 518,00	4 620 308,24	г.Талдыкурган, ул.Шевченко 127 кв.34
8	ОФ «Бирге Даму»	3 793 392,00	2 445 184,00	г. Алматы, ул.Навои 314а, кв.29
9	г. Астана Городской Центр СПИД	7 052 270,16	6 551 317,20	г.Астана, ул.Есенберлина 5/1
10	ОФ "Constanta doc Astana"	7 512 838,00	6 046 961,45	г.Астана, ул.Бейсекбаева, 23
11	Акмолинский Областной Центр СПИД	3 721 499,76	3 703 244,62	г.Кокшетау, ул. К. Сатпаева, 6
12	Актюбинский Областной Центр СПИД	4 474 218,00	4 362 598,69	г.Актобе, ул. Жамбыла, 4
13	ОО "Оникс"	4 595 478,00	4 404 619,83	г.Актобе, ул. Жамбыла, 4
14	Атырауский Областной Центр СПИД	4 850 483,97	4 574 248,10	г.Атырау, ул. Владимировского, 2
15	Областной Центр СПИД ВКО	6 302 003,16	6 187 469,23	г.Усть-Каменогорск, ул. Бурова, 21/1
16	ОО "Куат"	6 684 495,00	6 454 794,38	г.Усть-Каменогорск, ул.Питерских Коммунаров 22 -10
17	Семипалатинский Областной Центр СПИД	2 968 930,56	2 861 651,37	г.Семипалатинск, ул.Интернациональная,24
18	ОФ «Өз таңдауын»	3 235 014,00	3 124 993,09	г.Семей, ул. Интернациональная, 24
19	Жамбылский Областной Центр СПИД	6 409 465,14	6 409 465,14	г.Тараз, м-н 4 "Салтанат", д.29а
20	ОО "Тараз Анти ВИЧ"	4 660 377,00	4 615 585,59	г.Тараз, мкр.Салтанат, 29а
21	ОФ "Возрождение"	3 112 188,00	2 715 606,48	Жамбылская обл. г.Шу, ул.Сатпаева, 155(Алтынсарина-52).
22	Областной Центр СПИД ЗКО	3 913 259,78	3 178 998,49	Уральск, ул. Проф. В.Иванова, 42
23	Карагандинский Областной Центр СПИД	5 541 073,36	5 410 887,33	г. Караганда, ул. Анжерская, 37
24	ОО "Умит"	3 793 392,00	3 765 225,33	г.Караганда , ул.Бульвар Мира 3, кв. 4
25	ОО "Шапагат"	2 350 056,00	2 245 166,90	г. Темиртау, ул.Байсеитовой, 21
26	ОО "Сау Урпак"	3 323 072,00	3 083 615,37	г.Караганда ул.Лугавая 132-2
27	г. Темиртау, Городской Центр СПИД	5 495 553,93	4 890 353,86	г. Темиртау, ул. Байсеитовой, 21
28	ОО "Тірек"	3 359 955,00	3 147 647,49	г.Жезказган, ул.Шевченко 7А -23
29	Кызылординский Областной Центр СПИД	2 861 394,06	2 706 466,69	г. Кызылорда, ул. Шукурова, 7
30	НПО "СПИД-Помощь - Кызылорда"	3 074 175,00	3 024 304,25	г.Кызылорда, мкр. Шугла,д. 52-56
31	Костанайский Областной Центр СПИД	3 560 269,53	3 236 755,07	г. Костанай, ул. Амангельды, д.134
32	ОФ " Адал-комек"	4 039 209,00	3 911 307,93	Костанайская область, Костанайский р-н, п.Заречный, ул.Садовая 12
33	Мангистауский Областной Центр СПИД	5 119 176,18	5 036 688,99	г.Ақтау, мкр-он 3, д.170
34	Павлодарский Областной Центр СПИД	8 882 021,54	8 510 109,71	г.Павлодар, ул. Ак. Бектурова (Советов), 50
35	ОФ"Альтернатива"	3 127 788,00	2 925 942,06	г.Экибастуз, ул.Абая 37а
36	ОФ "Анти СПИД"	1 977 363,00	1 939 661,38	г. Павлодар, ул.Лермонтова 49/2, кв.19

37	ОФ"Герлита"	3 150 036,00	3 148 736,00	г. Павлодар, ул.Ак.Бектурова 50
38	ОФ"Ты не один"	4 687 638,36	4 506 310,80	г.Павлодар, ул.Камзина 364-303
39	Областной Центр СПИД СКО	4 904 177,70	4 504 789,70	г.Петропавловск, ул. Пушкина, 103
40	Областной Центр СПИД ЮКО	12 373 872,85	11 272 412,63	г.Шымкент, ул. Кремлевская, 11
41	ОФ"Надежная опора"	4 666 965,00	3 764 301,49	г.Шымкент, Кремлевская, 11
42	ОФ "Куат Шымкент"	2 506 680,00	2 448 595,00	г.Шымкент, мкр.Спортивный, д.2 кв.4
43	АССО "ЖОЛДАС"	7 907 267,00	7 764 918,30	Южно-Казахстанская область, Сайрамский р-н, село Карасу, улица Шапагат б/н
44	ОФ "Защита детей от СПИДа"	2 388 892,00	2 349 380,45	г. Шымкент, ул. Желтоксан, 20-а
45	ОФ "Назым Шымкент"	2 781 558,00	2 717 458,40	Южно-Казахстанская область, Толебийский р-н, город Ленгер, 1 мкр. д.13, кв.1
46	ОО "Ай-ана"	3 594 705,00	3 454 349,59	г. Шымкент, ул. Счастливая, 14
47	ГККП Павлодарский областной центр по профилактике и лечению зависимых заболеваний	3 794 281,30	3 913 496,79	г.Павлодар, ул.Ростовская 50
48	ГККП Наркологический диспансер г.Темиртау	3 794 281,30	3 491 813,11	г.Темиртау ул.Панфилова 13
49	ГККП ВКО наркологический диспансер	3 794 281,30	3 596 592,56	г. Усть-Каменогорск ул.Бурова 21/1
50	Центрально Азиатский филиал Некоммерческой Корпорации PSI	867 109,08	806 366,00	г.Алматы пр. Достык 180, бизнес центр Коктем 3 этаж

**Основной Получатель  
Гранта Глобального Фонда,  
Генеральный директор РЦ СПИД  
М.Тукеев**

