



ГЛОБАЛЬНЫЙ ФОНД

по борьбе со СПИДом, туберкулезом и малярией

Принципы ежегодного аудита программных финансовых отчетов

Часть 1: Введение

1. Основным компонентом фидуциарного (доверительного) механизма Глобального фонда является аудит программных финансовых отчетов Принципиальных реципиентов (ПР) и суб-реципиентов. Согласно соответствующим разделам Грантового Соглашения, расходы Принципиального реципиента и суб-реципиентов должны ревизироваться на ежегодной основе. Глобальный фонд *не требует* подачи консолидированного финансового отчета о доходах и расходах Принципиального реципиента и суб-реципиентов для аудита.
2. Аудиторская политика Глобального фонда основывается на ключевых характеристиках Справочного пособия по добросовестной практике касательно отчетности по финансовым аспектам и аудиту Комитета содействия развитию (КСР) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Оперативной целевой группы по Методикам донорства. Эти ключевые характеристики включают:
 - Отдельный ежегодный внешний аудит финансовых отчетов выполняет все требования Глобального фонда к аудиту Принципиального реципиента (т.е. отдельный отчет по банковскому счету или периодическим *Заявкам на выделение средств и Информации о ходе работ* не требуется)
 - Образец принципов Технического задания, разработанных в ходе гармонизационной работе КСР ОЭСР, предлагается Принципиальному реципиенту для использования в разработке Технического задания на проведение внешнего аудита (см. Приложение 1),
 - В случаях, когда Глобальный фонд софинансирует программу с другими спонсорами (например, в рамках соглашения об Общесекторных подходах), достаточно предоставления единого заключения аудитора, охватывающего все расходы программы, если в этом отчете четко определены грант Глобального фонда и расходы на цели программы,
 - Аудиторские отчеты должны предоставляться в течение 6 месяцев после окончания фискального года ПР,
 - Для проведения аудита должны применяться приемлемые стандарты международного аудита или национальные стандарты, соответствующие международным стандартам по всем материальным аспектам.

3. В исключительных случаях, когда многосторонние организации играют роль Принципиальных реципиентов, применимы аудиторские программы этих организаций.

Примечание: Аудит Принципиального реципиента проводится отдельно от любого аудита или инспекции Глобального фонда или другой организации согласно Грантовому Соглашению

Часть 2: Операционная политика и практика

4. **Выбор аудитора** – Частью оценки финансового менеджмента и систем, проводимой Местным агентом Фонда (МАФ), и предшествующей подписанию Грантового Соглашения между Глобальным фондом и Принципиальным реципиентом, является проверка МАФом аудитора, выбранного ПР, и его рекомендация Глобальному фонду о приемлемости данного аудитора. Глобальный фонд принимает решение о приеме аудитора. Политикой Глобального фонда предусмотрено, что если существующий аудитор ПР приемлем для остальных спонсоров, то он приемлем и для Глобального фонда. В случаях, когда у ПР нет опыта работы с проектами, финансируемыми спонсорами, или существующий аудитор – неприемлем для других спонсоров, МАФ будет консультировать Глобальный фонд о приемлемости данного аудитора. В примечании 1 Ссылочного документа о принципах отчетности по финансовым аспектам и аудита КСР ОЭСР предоставлена инструкция по определению приемлемости аудитора.
5. В большинстве случаев тот же аудитор, который проводит ежегодный аудит для Принципиального реципиента, будет аудитором и для программы Глобального фонда, чтобы выполнялся единый всесторонний аудит. Для государственных организаций им может Высший орган аудита страны.
6. Предпочтительно, чтобы аудитор был выбран Принципиальным реципиентом до подписания Грантового Соглашения. Если это не происходит, то выбор аудитора должен быть проведен в течение первых шести месяцев реализации программы.
7. **Техническое задание на проведение аудита** – В помощь Принципиальному реципиенту при привлечении аудитора, в Приложении 1, предоставлены образцы принципов технического задания на проведение аудита. Местный агент Фонда проверяет техническое задание на проведение аудита ПР и дает рекомендации Глобальному фонду относительно приемлемости этого технического задания.
8. **Сроки** – Отчет аудитора, включая письмо руководству о недостатках внутреннего контроля ПР, должен быть получен Глобальным фондом от Принципиального реципиента в течение шести месяцев после окончания фискального года ПР. Местный агент Фонда получает отчет аудитора от имени Глобального фонда.

9. **Оплата аудита** – Как правило, оплата, которая связана с обычным ежегодным аудитом всех финансовых отчетов Принципиального реципиента, проводящимся независимо от гранта Глобального фонда, не финансируется Глобальным фондом. Фактические дополнительные расходы по оплате аудита, вытекающие из необходимости выполнения требований Глобального фонда, может быть компенсированы грантом.
10. **Формат и содержание проверенных финансовых отчетов** – Формат годового Отчета об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежной наличности) программы, как правило, должен выводиться из обычных отчетных систем Принципиального реципиента. *Отчет об источниках и использовании средств*, предоставленный в виде приложения к периодической Заявке на выделение средств и информации о ходе работ, должен иметь тот же формат и то же содержание что и годовой финансовый отчет. Аудит всех финансовых отчетов ПР без указания источников и использования средств программы не является приемлемым.
11. **Со-финансируемые программы** – Программные финансовые отчеты должны охватывать всю программу, независимо от источника финансирования. В таких случаях приемлем единый аудиторский отчет, охватывающий всю программу, включая все источники, только если четко определены грант Глобального фонда и расходы на достижение целей программы.
12. **Суб-реципиенты** – Ежегодный аудит Принципиального реципиента должен содержать информацию о доходах и расходах ПР, а не консолидированные финансовые отчеты о доходах и расходах ПР и суб-реципиентов. Для мониторинга средств гранта, предоставленных суб-реципиентам, Принципиальный реципиент должен требовать, чтобы все программы суб-реципиентов были проверены с использованием подходов подобных Принципам аудита программных финансовых отчетов, разработанным Глобальным фондом. ПР должен предоставить в Глобальный фонд план того, как будет проводиться аудит суб-реципиентов. Аудиторские отчеты суб-реципиентов сдаются ПР, который направляет их Местному агенту Фонда. МАФ проверяет аудиторскую политику ПР и реализацию этой политики, что является частью его задачи по мониторингу ПР.

Часть 3: Проверка результатов аудита

13. В рамках своей задачи по мониторингу использования гранта Принципиальным реципиентом, Местный агент Фонда получает и проверяет аудиторский отчет и письмо аудиторов руководству ПР. МАФ также получает и проверяет аудиторские отчеты суб-реципиентов, направленные ПР. Там, где результаты аудита раскрывают необходимость усиления мощностей или неправильные расходы, финансируемые Глобальным фондом, МАФ рекомендует Глобальному фонду провести коррективные действия. Результаты аудита и рекомендации обсуждаются с ПР. Поддерживается желание ПР привлекать своих партнеров по развитию или другие источники

для оказания помощи в улучшении систем внутреннего контроля и удовлетворении других потребностей по усилению мощностей.

14. Если обнаружены значительные недостатки в системах внутреннего контроля и т.д., из-за которых Принципиальный реципиент не может продемонстрировать подотчетное использование средства гранта, будущие выделения средств и/или финансирование Глобального фонда могут быть сокращены, приостановлены до момента исправления отклонений. Местный агент Фонда проверяет прогресс ПР в реализации аудиторских рекомендаций, что является частью его постоянной функции мониторинга.
15. В случаях, когда аудит обнаруживает неправильное расходование средств, предоставляемых Глобальным фондом, Фонд, согласно Грантовому Соглашению, может затребовать от Принципиального реципиента возмещение средств, использованных неправильно.

Часть 4: Роли и обязанности

16. **Принципиальный реципиент** привлекает аудитора, применяя Техническое задание, разрабатывает процесс проведения аудита, и предоставляет аудиторский отчет в Глобальный фонд (через Местного агента Фонда). Если необходимо, ПР реагирует на и приводит в исполнение результаты аудита и рекомендации. В случаях, когда ПР предоставляет гранты суб-реципиентам, ПР несет ответственность за создание и выполнение адекватного плана аудита программных расходов суб-реципиентов. ПР направляет аудиторские отчеты, полученные от суб-реципиентов, МАФу.
17. **Местный агент Фонда** проверяет приемлемость аудитора, Техническое задание и план аудита суб-реципиентов, подготовленный Принципиальным реципиентом. После получения аудиторских отчетов от ПР МАФ проверяет результаты аудита и рекомендации аудитора, и дает рекомендации Глобальному фонду относительно принятия потенциально необходимых мер. МАФ также проверяет аудиторские отчеты суб-реципиентов, полученные от ПР. Частью мониторинговой деятельности МАФ является проверка выполнения результатов аудита и рекомендаций аудитора.
18. **Глобальный фонд** решает вопрос приемлемости аудитора, Технического задания, плана аудита суб-реципиентов и соответствующих коррективных действий в ответ на результаты аудита и рекомендации аудитора.

Приложение 1: Образец Технического задания на проведение аудита программ, поддерживаемых Глобальным фондом

Этот документ основывается на "Образце Технического задания (ТЗ) для проектов и секторных программ с донорской поддержкой", разработанном Комитетом содействия развитию Организации экономического сотрудничества и развития (КСР-ОЭСР) по финансовой гармонизации, и направленный на предоставление инструкций Принципиальному реципиенту (ПР), Местному агенту Фонда (МАФ) и Глобальному фонду для согласования Технического задания для программ, поддерживаемых Глобальным фондом. Отбираются те компоненты Технического задания, которые считаются приемлемыми для конкретной программы, неприемлемые компоненты пропускаются, и, если необходимо, добавляются дополнительные компоненты.

В приложении 1 к этому Образцу принципов Технического задания описана квалификация аудитора, что может помочь в процессе выбора аудитора.

Приложение 2 – это образец аудиторского отчета специального назначения для государственной организации.

Часть 1: Исходные данные

1. Часть ТЗ на проведение аудита, содержащая исходные данные, должна включать краткое описание практики ведения бухгалтерского и финансового отчетов ПР. Так же должно быть включено подробное описание программы, в контексте ее вклада в достижение целей ПР. Аудитор должен понимать «цель, для которой выделены средства» в контексте целей программы и в рамках конкретного бюджета, выделенного на программу.
2. Финансовые отчеты Принципиального реципиента, которые предоставляют открытую информацию о получении и расходовании средств программы и релевантную информацию в примечаниях к финансовым отчетам, как правило, соответствуют требованиям Глобального фонда. В случаях, когда финансовые отчеты не предоставляют такую информацию, ожидается, что будет подан отдельный специальный финансовый отчет с отчетом аудитора непосредственно для этого финансового отчета. Как правило, этот отчет должен иметь форму Отчета об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежной наличности).

Часть 2: Принципиальный реципиент (ПР)

3. Этот раздел должен содержать описание Принципиального реципиента, включая физический адрес, телефонные номера, номера факсов, Интернет-сайты и общие адреса электронной почты. Также должно быть включено краткое содержание оценки управления финансами в организации ПР, со ссылкой на то, что полная оценка управления финансами будет предоставлена аудитору. Другие детали могут включать:
 - Организационную схему
 - Список высшего руководства с указанием их контактных данных
 - Список контактных лиц, ответственных за бухгалтерский учет, управление финансами, внутренний аудит, с указанием их телефонных номеров и адресов электронной почты
 - Описание программы, включая бюджет программы по самым значительным категориям расходов и все источники финансирования программы
 - Должно быть включено подтверждение того, что любая оценка программы или оценочное заключение (если уместно) будут доступны аудитору.

Часть 3: Стандарты бухгалтерского учета

4. Этот раздел должен включать описание стандартов бухгалтерского учета, используемых для программы, и информация о том, насколько они совместимы со стандартами бухгалтерского учета Принципиального

реципиента. Должны быть указаны любые отклонения от обычных стандартов бухгалтерского учета. Могут быть описаны и все различия между применяемыми стандартами бухгалтерского учета и международной практикой, воплощенной или в Международных стандартах бухгалтерского учета (МСБУ), изданных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, или предварительном варианте Международного бухгалтерского стандарта для общественного сектора (МБСОС) по Учету денежных расходов и поступлений, изданном Комитетом общественного сектора Международной федерации бухгалтеров.

Часть 4: Стандарты отчетности

5. Обычный формат отчета для неприбыльных программ – это *Отчет об источниках и использовании средств* (Отчет о движении денежных средств). Формат бухгалтерского отчета должен быть предоставлен. Формат должен включать список источников финансирования, по которым идет отдельная отчетность, и список *категорий использования средств для отчетных целей*. Эти категории *использования средств, как правило, должны быть такими же, как и те, что используются Принципиальным реципиентом для обычных отчетов, и должны быть такими же, как и те, что используются в Отчете об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежных средств), предоставленном в виде приложения к периодической Заявке на выделение средств*.
6. Формат *Отчета об источниках и использовании средств* (Отчет о движении денежных средств) должен включать сравнение текущего отчетного периода с годовым бюджетом и совокупными цифрами с начала программы в сравнении с общим бюджетом программы.
7. Должна быть установлена дата, когда бухгалтера программы подготовят проект Отчета об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежных средств) вместе с согласованным вспомогательным расписанием. Проверенные специальные финансовые отчеты должны быть готовы в течение 4-6 месяцев после окончания фискального периода, и должны быть получены Глобальным фондом в течение 6 месяцев после окончания фискального периода.

Часть 5: Доступные материально-технические средства

8. Должно существовать описание природы и местонахождения всех архивов, касающихся программы. В этом описании должно быть указано какие данные хранятся в главном офисе Принципиального реципиента, и какие находятся в других офисах. Если для учета сделок, относящихся к программе, используются компьютеры, необходимо предоставить спецификации компьютеров вместе с описанием используемого программного обеспечения.
9. В ТЗ должно быть указано, что аудитору будет предоставлен полный доступ в любое время ко всем записям и документам (включая

бухгалтерские книги, юридические договора, протоколы совещаний комитетов, банковские записи, счета, контракты и т.д.). Аудитору нужно сообщить, что, он/она будет иметь доступ в банки и депозитарии, к консультантам, подрядчикам и другим физическим лицам или фирмам, принимающим участие в процессе управления программой. Если во время аудита аудитору не предоставляется неограниченный доступ к записям, людям или помещениям, ограничения должны быть четко определены в ТЗ с перечислением причин.

Часть 6: Объем аудита

Часть 6.1: Объем работы

10. Объем аудита должен быть достаточно четким, чтобы ясно определить, что ожидается от аудитора, но ни в коем случае не для ограничения аудиторских процедур или методик, которые аудитор захочет использовать для выработки своего заключения. По меньшей мере, в нем должно быть указано следующее:

- Определение организации или подразделения организации, которая подлежит аудиту,
- Аудит будет проводиться согласно аудиторским стандартам МСА¹ или МОБАУ²
- Период аудита будет включать текущий отчетный период. Вопросы, относящиеся к совокупному отчетному периоду (от начала программы), будут решаться в зависимости от результатов работы предыдущих аудиторов, при необходимости, через контакт с ними.
- Будет собрано достаточно данных для аудита для подтверждения точности информации по всем материальным вопросам, которая содержится в вспомогательных расписаниях, прилагаемых к Отчету об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежных средств).

11. ТЗ должно требовать от аудитора указания в аудиторском отчете, соответствовал ли аудит вышеперечисленным стандартам, и указания использовавшихся альтернативных стандартов и процедур.

12. В разделе ТЗ об объемах работ должно быть четкое указание того, ожидается ли от аудитора выражение мнения по поводу выполнения организацией всех специфических договоренностей. В этом разделе должно быть четко указано:

- Что аудитор не является арбитром в любых разногласиях между ПР и Глобальным фондом,

^{1.} Международные стандарты аудита (МСА), изданные Международным комитетом по аудиторской деятельности Международной федерации бухгалтеров

^{2.} Международная организация высших аудиторских учреждений

- Договор(а), мнение о которых будет высказано, с самыми точными ссылками на раздел(ы) Грантового Соглашения и номерами параграфов.
13. Аудитору будет предоставлена копия Грантового Соглашения между ПР и Глобальным фондом. Также будут предоставлены копии всей корреспонденции между ПР и Глобальным фондом, относительно соответствия, расчетов соглашений или интерпретации определений, используемых в соглашениях.

Часть 6.2: Аудиторский отчет

14. В ТЗ должно быть четко определено ожидаемое содержание мнения аудитора. По крайней мере должны быть включены следующие элементы:
- Что это специальный отчет, а также его предполагаемое использование,
 - Примененные стандарты бухгалтерского учета, и указание эффекта от любых отклонений от этих стандартов,
 - Примененные стандарты аудита (стандарты МОБАУ, МСА, или государственные стандарты, которые соответствуют одному из них во всех материальных отношениях),
 - Период, охваченный в заключении,
 - Предоставляют ли Отчет об источниках и использовании средств (Отчет о движении денежных средств) и вспомогательные графики честную информацию о денежных поступлениях и выделении средств на программу, и что все средства были использованы на цели, определенные соглашениями(ем) о предоставлении финансирования.
15. Эта раздел должна также отображать сроки предоставления проекта аудиторского отчета и подписанного аудиторского отчета руководству программы.

Часть 6.3: Письмо аудитора руководству

16. В ТЗ должно быть указано, что аудитор должен предоставить письмо аудитора руководству по завершению аудита. Необходимо предоставить инструкции относительно тем/проблем, которые необходимо раскрыть в письме аудитора руководству. По крайней должны быть включены следующие темы/проблемы:
- Оценка системы внутреннего контроля программы с одинаковым ударением на (i) эффективности системы в обеспечении руководства программы своевременной и полезной информацией для надлежащего управления программой и (ii) 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 данный недостаток. Должны быть включены

рекомендации по устранению обнаруженных слабых сторон
внутреннего контроля.

Приложение 1: Квалификация аудитора

1. В ТЗ должно быть указано, что аудитор должен быть полностью беспристрастным и независимым от всех аспектов управления или финансовых интересов в организации, где проводится аудит, или в ее организациях-исполнителях или контролирующих организациях, или любых иных организациях, связанных с ней напрямую. В период, охваченный аудитом, или во время непосредственного проведения аудита, аудитор не должен быть нанятым, работать директором, или иметь какие-либо финансовые или тесные деловые отношения с любым членом высшего состава руководства организации. Может быть уместным напомнить аудитору о существующих уставных требованиях относительно независимости, и попросить аудитора раскрыть все отношения, которые возможно могут скомпрометировать его/ее независимость.
2. Аудитор должен иметь опыт применения аудиторских стандартов МОБАУ или МСА, какие бы не подходили для его ревизии. Аудитор должен нанять достаточно работников с соответствующей квалификацией и подходящим опытом работы со стандартами МСА или МОБАУ, включая опыт проведения аудита бухгалтерской отчетности организаций, сравнимых по размерам и сложности с организацией, где проводится аудит.
3. Директор аудиторской фирмы должен предоставить клиенту резюме аудиторов, которые будут отвечать за подписание аудиторского заключения; также он предоставляет резюме менеджеров, рецензентов и ключевого персонала, предложенного к участию в аудиторской группе. Было бы уместно указать требуемый минимум профессиональной квалификации старших аудиторов/директоров, ответственных за аудит. Резюме должны содержать детальную информацию об аудитах, проведенных данным коллективом, включая текущие задания, отображающие их возможности и способности к проведению аудита.

Приложение 2: Образец аудиторского отчета для организации государственного сектора

Аудиторский отчет:
Директору Программы ХХХ
Министерства здравоохранения
Правительства ХУЗ

Мы провели ревизию специального Отчета о движении денежных средств Программы ХХХ, за год, завершившийся 31 декабря 20ХХ, и за совокупный период с начала действия программы. Ответственность за этот отчет несет руководство Программы ХХХ. Мы несем ответственность за составление заключения по прилагаемому отчету, основанного на нашем аудите.

Мы провели аудит согласно (Международным стандартам аудита (МСА), изданным Международной федерацией бухгалтеров, либо Аудиторским стандартам, изданным Международной организацией высших аудиторских учреждений). Согласно этим стандартам мы должны спланировать и провести аудит а, чтобы получить рациональное подтверждение того, не содержится ли в финансовых отчетах неправильных или ложных данных. Аудит состоит из проверки, на выборочной основе, данных, подтверждающих цифры и информацию, содержащиеся в финансовых отчетах. Аудит также включает оценку используемых принципов бухгалтерского учета и соответствующие оценки, сделанные руководством, а также оценки всей представленной отчетности. Мы полагаем, что наш аудит является достаточной основой для нашего мнения.

В политику управления Программы ХХХ входит подготовка сопроводительных отчетов о получении денежных средств и основаниях для выделения средств согласно (Международному бухгалтерскому стандарту для общественного сектора, либо Государственному закону о бухгалтерском учете от 19ХХ года страны УУУ). Согласно этим стандартам поступления денежных средств признаются действительными, когда они получены, а расходы денежных средств признаются действительными, когда они выплачены, а не когда возникли.

По нашему мнению, сопроводительный отчет, на который мы ссылались выше, дает правдивую и честную картину (или дает честную по всем материальным аспектам) поступлений денежных средств и расходования средств на программу в течение года, который завершился 31 декабря 20ХХ года, и совокупно с начала программы согласно (Международному бухгалтерскому стандарту для общественного сектора, либо Государственному закону о бухгалтерском учете от 19ХХ года страны УУУ), как это описано в Примечании Х.

Наш аудит проводился с целью формирования мнения о специальном финансовом отчете, взятом как единое целое. [Используйте следующий раздел по необходимости]. Сопроводительные - специальный Отчет о балансе источника финансирования и Отчет об основной кредиторской задолженности по контрактам на 31 декабря 20ХХ and 20ХУ года, представленные для

дополнительного анализа, не являются обязательными частями специального финансового отчета. Эта информация была подвержена процедурам проверки, примененными при аудите специального финансового отчета, и по нашему мнению является правдивой по всем материальным аспектам по отношению к специальным финансовым отчетам, взятым как одно целое.

Этот отчет предназначен только для информации и использования Глобальным фондом по борьбе со СПИДом, туберкулезом и малярией, а также правительства страны УУУ, как агентств-спонсоров Программы ХХХ, и для подачи в эти агентства-спонсоры, и не должен использоваться в любых других целях.

Дата

ПОДПИСЬ АУДИТОРА