

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 проведению аудита за 2012 год, 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».

Место, сроки и объем оказываемых услуг указаны в «Техническом задании» (Приложение № 1).

Условия платежа: 30 % предоплата, 30% оплачивается по предоставлению предварительного отчета, оставшаяся часть платежа перечисляется после оказания полного объема услуг и подписания актов оказанных услуг в течение 30 дней.

Потенциальным поставщикам, желающим участвовать в закупке аудиторских услуг необходимо предоставить документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям:

- нотариально засвидетельствованные копии Устава и сведений об учредителях (если нет в Уставе);
- нотариально засвидетельствованную копию свидетельства о гос. регистрации;
- нотариально засвидетельствованную копию РНН;
- нотариально засвидетельствованные копии лицензий, сертификатов и дипломов, подтверждающих право предоставления аудиторских услуг;
- документы, подтверждающие квалификацию и опыт работы на рынке, а также сведения о квалификации сотрудников;
- оригинал справки с банка об отсутствии просроченной задолженности по всем видам обязательств, длящейся более трех месяцев;
- оригинал справки с налогового органа об отсутствии налоговой задолженности (либо о наличии таковой);
- финансовую отчетность (оригинал или нотариально засвидетельствованная копия);
- таблицу цен (укажите возможность предоставления скидки).

Пакет документов принимается в запечатанном конверте **с 03 февраля 2013г. по 15 февраля 2013г.** включительно по адресу: г. Алматы, ул. Ауэзова, 4 этаж, кабинет № 17. По истечению указанного срока конверты приниматься не будут. На конверте должны быть указаны наименование, адрес и РНН потенциального поставщика и организатора закупок, а также надпись «Ценовые предложения по закупкам услуг по проведению аудита за 2012 год».

Дополнительную информацию и справки можно получить по телефону: 8 (7273)75-43-33 или по эл. почте [Zakupki@rc aids.kz](mailto:Zakupki@rc aids.kz)

Потенциальные поставщики, принимавшие участие в закупках услуг по проведению аудита будут уведомлены об итогах закупок.

Приложение: на 11 листах.

01.02.2013г.

**Техническое задание  
на проведение аудита годовой финансовой отчетности  
гранта Глобального Фонда №KAZ-H-RAC**

**1. Исходные данные**

6 декабря 2011 года ГУ «Республиканский центр по профилактике и борьбе со СПИД» (далее «РЦ СПИД») Министерства Здравоохранения Республики Казахстан подписал с Глобальным фондом для борьбы со СПИД, туберкулезом и малярией Соглашение о гранте № KAZ-H-RAC (программа «Увеличение доступа к профилактическому лечению, оказание помощи и поддержки людям с ВИЧ/СПИДом, особенно для уязвимых групп населения в гражданском и пенитенциарном секторах, через увеличение и расширение государственных, неправительственных и частных партнерских отношений»):

Первая фаза: дата открытия гранта 01 января 2012 г. и срок окончания 31 декабря 2013 г., Вторая фаза: дата открытия гранта с 01 января 2014 г. и срок окончания 31 декабря 2017 г.

Общая сумма Гранта № KAZ-H-RAC составляет 13 929 861 долларов США. Сводные Бюджеты Гранта на первую и вторую фазы прилагаются к Соглашению о гранте № KAZ-H-RAC. Условиями Соглашения о гранте РЦ СПИД определен Основным Получателем гранта (далее «ОП»).

Бюджет за 2012 год.

<b>№</b>	<b>Макро категория</b>	<b>Цель</b>	<b>Сфера оказания услуг</b>	<b>Всего за 2012 год</b>
1	ВИЧ:Профилактика	Увеличение процента среди ПИН, РС, МСМ и рискованной молодежи, которые приняли безопасное поведение по снижению передачи ВИЧ	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	<b>2 781 691</b>
2	ВИЧ:Профилактика	Увеличение процента среди ПИН, РС, МСМ и рискованной молодежи, которые приняли безопасное поведение по снижению передачи ВИЧ	Профилактика: Распространение презервативов	<b>457 429</b>
3	ВИЧ:Профилактика	Предоставление соответствующей информации о ВИЧ\СПИДе для представителей УГН	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	<b>178 325</b>
4	ВИЧ:Профилактика	Проведение иммунизации против оппортунистических инфекций, среди ПИН	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	<b>56 677</b>
5	ВИЧ:Профилактика	Повышение знаний и осведомленности профессионалов и представителей НПО по профилактике ВИЧ/СПИДа	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	<b>79 798</b>

6	ВИЧ:Профилактика	Тестирование и консультирование	Профилактика: Тестирование и консультирование	<b>83 360</b>
7	ВИЧ:Укрепление систем здравоохранения	Укрепление гражданского общества и создание институционального потенциала	УСЗ: Кадровые ресурсы	<b>122 472</b>
8	ВИЧ:Укрепление систем здравоохранения	Укрепление гражданского общества и создание институционального потенциала	УСЗ: Укрепление общинных систем	<b>40 400</b>
9	ВИЧ:Профилактика	Опиоидная заместительная терапия	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях	<b>536 295</b>
10	ВИЧ:ТБ/ВИЧ Совместные мероприятия	Диагностики туберкулеза, профилактики, лечения и инфекционного контроля	ТБ/ВИЧ Совместные мероприятия: ТБ/ВИЧ	<b>21 750</b>
11	ВИЧ:Профилактика	Специализированные услуги направленные для ПИН	Профилактика: Распространение информации о поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	<b>80 200</b>
12	ВИЧ:Профилактика	Для расширения доступа к научно обоснованной профилактике и лечению ВИЧ в тюрьмах	УСЗ: Оказание услуг	<b>180 610</b>
13	ВИЧ:Профилактика	Диагности и лечение ИППП	Профилактика: Диагностика и лечение ИППП	<b>183 366</b>
14	ВИЧ: Лечение	Обеспечение ВИЧ-инфицированных лиц антиретровирусной терапией	Лечение: Антиретровирусное лечение (АРВ) и мониторинг	<b>735 015</b>
15	ВИЧ:Профилактика	Снижение стигмы и дискриминации	Профилактика: Масс-медиа	<b>127 500</b>
16	ВИЧ:Укрепление систем здравоохранения	Мониторинг и оценка проекта	УСЗ: Информационные системы и оперативные исследования	<b>217 733</b>
17	ВИЧ: Помощь и поддержка	Улучшение устойчивости и управленческого потенциала организаций ЛЖВ	Помощь и поддержка: Укрепление гражданского общества и создание институционального потенциала	<b>340 820</b>
18	ВИЧ: Помощь и поддержка	Адвокация, социальная мобилизация и поддержка прав человека в профилактике ВИЧ	Помощь и поддержка: Укрепление гражданского общества и создание институционального потенциала	<b>45 200</b>
19	ВИЧ: Помощь и поддержка	Обеспечить самостоятельность услуг уязвимых групп и ЛЖВ	Профилактика: Распространение информации о	<b>23 820</b>

			поведенческих изменениях - "Аутрич" в общинах	
20	ВИЧ: Укрепление систем здравоохранения	Административные расходы	УСЗ: прочие	<b>607 501</b>
<b>Всего</b>				<b>6 899 960</b>

При РЦ СПИД создана Группа Реализации Проекта (далее «ГРП») для выполнения программной деятельности, утвержденной Соглашением о гранте №KAZ-H-RAC, которая несет ответственность за финансовый учет, проведение прозрачного отбора и закупка медицинских и немедицинских товаров, оплату поставщикам, свод всех годовых рабочих программ и бюджетов, квартальных и годовых отчетов о ходе работ.

Местным Агентом Глобального Фонда (далее «МАН») с августа 2012 года является ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс».

ГРП Основного Получателя также заключает договора на выполнение программной деятельности с Суб-получателями (далее «СП») и осуществляет контроль за использованием средств Гранта Суб-получателями. Все расходы по выполнению программы суб-получатели производят самостоятельно в рамках утвержденных бюджетов. По итогам работы за квартал Суб-получатели предоставляют финансовые отчеты в ГРП с приложением всех копий бухгалтерских и финансовых документов.

В процессе осуществлении закупок товаров, работ и услуг за счет средств гранта Глобального Фонда Основной Получатель и Суб-получатели оплачивают налог на добавленную стоимость (НДС-12%). НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств гранта, подлежит возврату в порядке, установленном статьей 275, в соответствии с «Кодексом Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет».

## 2. Описание программы гранта

Цель программы:

- Стабилизировать ВИЧ-инфекцию на ее концентрированном уровне;
- Уменьшить смертность, связанную с ВИЧ/СПИД в Казахстане.

Деятельность по проекту включает следующие задачи:

- Увеличить % ПИН, РС, МСМ, молодежи, подверженной риску, и заключенных, которые ведут образ жизни предотвращающую передачу СПИД;
- Обеспечить уменьшение числа случаев ИППП среди уязвимых групп населения;
- Обеспечить людей, живущих с ВИЧ/СПИД, ВААРВТ на постоянной основе;
- Программа поддержки людей, живущих с ВИЧ/СПИД;
- Усиление способностей общества при обеспечении устойчивого развития и расширения спектра услуг предоставляемых для уязвимых групп.

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 бухгалтерского учета

Учет средств гранта Глобального фонда ведется Группой реализации проекта в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Финансовая отчетность специального назначения (далее «Финансовая отчетность») должна включать следующие компоненты:

- (а) отчет о финансовом положении;
- (б) сводный отчет по расходам с учетом расходов СП в сравнении с бюджетом;
- (в) отчет об изменениях чистых активов/капитала;
- (г) отчет о потоках денежных средств с разбивкой выплат СП в примечаниях и в сравнении с бюджетом;
- (д) примечания, включающие резюме значительных учетных политик и другие пояснительные записки.

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств Гранта, полученных Основным получателем и суб-получателями в рамках Соглашения о гранте №KAZ-H-RAC.

Все расходы Основного Получателя и Суб-получателей должны производиться в рамках Сводного Бюджета Гранта на первую и вторую фазы, который прилагается к Соглашению о гранте №KAZ-H-RAC. Глобальный фонд утвердил следующие формы программной и управленческой отчетности:

- 1) Отчет о ходе реализации гранта и заявка на выплату («Progress Update and Disbursement Request» - далее «PUDR») составляется Основным Получателем в соответствии с Инструкцией по заполнению отчета («Guidelines for completing the PR “ongoing progress update and disbursement request”») один раз в год (с накопительной информацией с начала реализации проекта).
- 2) Годовой отчет об использовании средств гранта («Enhanced Financial Reporting» - далее «EFR») предоставляется ежегодно и составляется согласно Инструкции по ее заполнению, размещенной на сайте Глобального Фонда:

<http://www.theglobalfund.org/documents/lfa/VerificationOfImplementation/GuidelinesForCompletingTheEFR.pdf>

Основной получатель гранта действует в рамках бюджета, утвержденного Соглашением о гранте №KAZ-H-RAC. Финансовая отчетность, представляемая Основным получателем и суб-получателями Гранта, должна содержать информацию о том, получены ли и использованы ли ресурсы в соответствии с утвержденным бюджетом и задачами программы.

Для обеспечения сопоставимости финансовая отчетность должна отражать расходы по основным компонентам Программы и категориям расходов, как в текущем финансовом году, так и аккумулярованные расходы на отчетную дату.

Категории использования средств должны быть такими же, как и те, что используются Основным получателем для отчетов в Глобальный фонд.

### 3. Объем аудита

Требуется оказать аудиторские услуги, включая сопутствующие услуги, по проведению аудита, Финансовой отчетности Основного Получателя, подготовленной ГРП, и финансовой отчетности Суб-получателей, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за 2012 год.

### **3.1 Цель аудита**

Целью аудита является выражение мнения аудитора о достоверном представлении Финансовой отчетности специального назначения Основного получателя и 53 (пятидесяти трех) суб-получателей (*приложение № 1-1 к Техническому заданию*): финансового положения, результатов деятельности и движении денежных средств по Гранту, полученному Основным получателем и суб-получателями в рамках Соглашения о гранте №KAZ-H-RAC за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г. в соответствии с требованиями МСФО.

### **3.2 Требования к аудиту**

Аудиторская проверка должна проводиться в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»), где Аудитор должен оценить риски и соответствие деятельности ГРП условиям Соглашения о гранте во всех существенных аспектах:

а) Мошенничество и Коррупция. В соответствии со стандартом МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» аудиторы должны определить и оценить риски подверженности финансовой отчетности специального назначения искажениям в результате мошенничества, представить достаточные доказательства для анализа подобных рисков и оценку выявленных рисков или фактов подозрения. Аудитор должен разрабатывать аудиторские процедуры применительно к выявленным рискам, применять эти процедуры и в случае выявления мошенничества надлежащим образом на него реагировать.

б) Законы и положения. При планировании и выполнении процедур аудита, а также при оценке и сообщении результатов аудита аудитор должен оценить деятельность Основного Получателя и Суб-Получателей на соответствие требованиям нормативно-правовых актов Республики Казахстан и Соглашения о Гранте, которая может оказать существенное влияние на финансовую отчетность специального назначения в соответствии с требованиями МСА 250 «Рассмотрение законов и регулирования в ходе аудита финансовой отчетности». При выявлении фактов несоблюдения руководством Группы реализации проекта законодательных и иных нормативных актов аудитор должен оценить степень их возможного влияния на результативные показатели, отражаемые в финансовой отчетности специального назначения.

в) Руководство. В соответствии с требованиями МСА 260 «Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями» взаимодействовать с руководством ГРП и Глобальным фондом через МАФ и сообщать аспекты аудита, имеющие значение для управления и возникающие в ходе аудита финансовой отчетности.

г) Риск. В соответствии с МСА 330 «Аудиторские процедуры в отношении оцененных рисков» для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, аудитор должен определить общий подход в отношении оцененных рисков на уровне финансовой отчетности, а также разработать и выполнить аудиторские процедуры в отношении оцененных рисков на уровне утверждений. Потенциальный поставщик при оказании услуг должен руководствоваться Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Аудит 53 (пятидесяти трех) Суб-получателей (*приложение № 1-1 к Техническому заданию*) 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.

### **3.3 Результатами оказанных услуг проведенного аудита являются:**

- 1 Аудиторский отчет, содержащий мнение Аудитора об объективности отражения в Финансовой отчетности, во всех существенных аспектах, финансового положения ОП и Суб-получателей по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «Аудиторский отчет»).
- 2 Письмо руководству ГРП и ОП с подробным описанием результатов обзора вопросов, в том числе включенных в перечень сопутствующих услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по данным вопросам, которое должно соответствовать Международным стандартам аудита, быть оформлено согласно требованиям законодательства и представлено в сроки, предусмотренные настоящим Договором. При этом письмо руководству должно содержать сведения о выявленных недостатках в системе внутреннего контроля, и все иные недостатки и рекомендации и представлено в Глобальный Фонд на конфиденциальной основе. Письмо руководству должно содержать обзор процесса исполнения рекомендаций аудита предыдущей аудиторской проверкой. Информация должна быть представлена в форме таблицы (Прилагается к Техническому заданию в разделе 5).
- 3 Аудит должен быть проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим Стандартам аудит должен быть спланирован и проведен таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что Финансовая Отчетность специального назначения не содержит существенных искажений.
- 4 Аудит включает рассмотрение системы внутреннего контроля по составлению финансовой отчетности в качестве основы для разработки аудиторских процедур, которые подлежат применению в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Подписанные аудиторские отчеты должны быть представлены в Глобальный Фонд в течение шести месяцев после окончания финансового года, в котором проводился аудит, но не позднее 30 июня 2012 г. Аудитор должен представить отчет руководителю ГРП, который должен незамедлительно передать подписанные финансовые отчеты и аудиторский отчет в Глобальный Фонд.

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

Аудиторские отчеты должны быть представлены в двух экземплярах на русском и английском языках. В случае разногласия между отчетами, официальным считать отчет на русском языке.

Сумма, планируемая для закупки услуг на 2012 год, тенге, с учетом НДС 6 032 400 тенге.

Услуги Аудитора, оплачиваются следующим образом:

- 30% на дату подписания Договора;
- 30% на дату предоставления проекта отчета;
- 40% на дату предоставления окончательного отчета.

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

### **3.4 Сопутствующие услуги**

Аудит должен включать нижеследующие сопутствующие услуги в рамках проведения аудиторской проверки финансовой отчетности специального назначения, стоимость которых включена в общую Стоимость услуг, с предоставлением соответствующих рекомендаций по ним в письме руководству Заказчика:

- a) презентация результатов аудита за 2012 год Местному Агенту Глобального Фонда и

- руководству ГРП;
- б) представление предложения по усовершенствованию пояснительной записки к финансовой отчетности специального назначения;
  - в) проведение налогового обзора за 2012 год (без предоставления налогового отчета), проведение налогового обзора должно затрагивать бухгалтерские и налоговые процедуры, при этом, основной упор должен делаться на тех вопросах, по которым возможность появления налоговых рисков наиболее вероятна;
  - г) проведение консультаций по бухгалтерскому и налоговому учету в ходе аудита (без предоставления отчетов по консультациям);
  - д) оценка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности специального назначения (в том числе, обзор оценки и переоценки активов и обязательств, методов и процедур проведения инвентаризации активов и обязательств, включая сверку дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками товаров, работ и услуг);
  - е) оценка адекватности системы внутреннего контроля и управления рисками Заказчика по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности специального назначения;
  - ж) оценку состояния программно-технического оснащения и надежности автоматизированных систем обработки информации по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности специального назначения;
  - з) оценку организации контроля за деятельностью Суб-получателей и Основного Получателя по вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности специального назначения;
  - и) оценку соответствия деятельности Основного Получателя и Суб-получателей требованиям Условий Соглашения о гранте и законодательства Республики Казахстан
  - к) оценку Учетной политики Основного Получателя на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета и отчетности МСФО.
  - л) проверить, что закупки товаров и услуг производились в соответствии требованиями с требованиями Соглашения о гранте и инструкций ГФ по принципу прозрачности и конкурентоспособности. Аудитор должен проверить на соответствие применяемых процедур закупок законодательству Республики Казахстан.

Срок, охватываемый аудиторским заключением (год, начавшийся 1 января 2012 года, и закончившийся 31 декабря 2012 года и совокупно с начала действия Программы).

#### **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 отчетность Основного получателя и суб-получателей ведется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в программе 1С бухгалтерия. Бухгалтерский учет у Суб-получателей гранта частично автоматизирован и ведется в программе 1-С Бухгалтерия или в таблицах формата Excel. Суб-получатели осуществляют расходы в соответствии с договорами на выполнение программной деятельности и предоставляют финансовую отчетность Основному получателю ежеквартально.

#### **5. Письмо аудитору руководству**

Кроме аудиторских отчетов, аудитор подготовит письмо руководству ГРП и Глобальному Фонду, даст комментарии и результаты проверки бухгалтерских отчетов, систем контроля, изученных во время аудита;

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

Аудитор должен определить следующие уровни приоритетности выполнения рекомендаций:

1. Вопрос высокой приоритетности (незамедлительные действия), так как имеет очень значительный уровень риска и влияния на достижение требований Гранта.
2. Вопрос средней приоритетности, так как имеет значительный уровень влияния на состояние внутреннего контроля.
3. Вопрос низкой приоритетности имеет менее значительный риск, но также требует устранения в ближайшее время.

Аудит должен включать обзор процесса исполнения рекомендаций аудита предыдущей аудиторской проверкой.

Информация должна быть представлена в форме следующей 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 представлено Местному Агенту Глобального Фонда и руководству ГРП и Основного Получателя **на конфиденциальной основе** в течение шести месяцев после окончания финансового года, в котором проводился аудит, но не позднее 30 июня 2012 г.

Письмо аудитора руководству должно быть представлено в двух экземплярах на русском и английском языках. В случае разногласий между отчетами, официальным считать отчет на русском языке.

## 6. 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 суборганизациях-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;
- 4) наличие договора обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторской организации.
- 5) наличие не менее 2 (двух) специалистов в команде по аудиту (включая руководителя проекта), сертифицированных по международным стандартам финансовой отчетности и международным стандартам по аудиту (ACCA, CPA или аналогичные квалификации);
- 6) аналогичных организаций финансируемых международными донорами и сроком занятия аудиторской деятельностью не менее 10 (десяти) лет

7) наличие не менее 10 (десяти) проаудированных организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита;

8) наличие положительного заключения аккредитованной профессиональной аудиторской организации о соответствии работы аудиторской организации международным стандартам аудита;

9) действительное членство в международной сети профессиональных аудиторских организаций.

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.

Директор аудиторской фирмы должен представить Основному получателю резюме аудиторов, которые будут отвечать за подготовку аудиторского заключения; также он предоставляет резюме менеджеров, рецензентов и ключевого персонала, предложенного к участию в аудиторской группе. Резюме должны содержать детальную информацию об аудитах, проведенных данным коллективом, включая текущие задания, отображающие их возможности и способности к проведению аудита. Любые изменения в составе аудиторской команды Аудитора должны производиться только с письменного согласия ОП.

*Приложение № 1-1*

к Техническому заданию для аудита

Список суб-получателей гранта Глобального Фонда за период с 01 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.

№	Наименование организации	Сумма по договору на 2012 год (тенге)	Сумма, перечисленная в 2012 году (тенге)	Адрес СП
1	г. Алматы Городской Центр СПИД	14 837 494,00	13 764 484,55	г.Алматы, ул. Басенова, 2/4
2	ОФ "Адали"	3 446 496,00	3 403 424,16	г.Алматы, ул.Толе би 280, 13 этаж, Литер А
3	Медицинский центр "Доктор Ли"	8 233 512,00	7 916 680,26	г.Алматы, ул.Ауэзова д.11 кв.82
4	ОФ «Доверие плюс»	2 310 900,00	1 769 286,98	г.Алматы, м-он «Аксай-2», д.58 кв.130
5	Республиканское общественное объединение учителей и преподавателей "Ар-намыс"	6 211 920,00	5 879 691,89	г. Алматы, ул.Жарокова, д.285, кв. 13
6	ОФ " Социальная поддержка Тумар"	5 085 660,00	4 731 461,13	г.Алматы, ул.Пятницкого д.84 кв.1
7	ОФ "Казахстанский Союз людей, живущих с ВИЧ в РК"	60 885 802,70	59 939 817,34	г. Алматы, ул.Ауэзова д.145 В, офис 303

8	Алматинский Областной Центр СПИД	4 825 752,54	4 518 724,28	г. Алматы, ул. Орманова ,17.
9	ОФ "Талдыкурганский региональный фонд содействия занятости"	5 557 634,00	5 344 292,87	г.Талдыкурган, ул.Шевченко 127 кв.34
10	г. Астана Городской Центр СПИД	7 689 164,00	7 119 267,33	г.Астана, ул.Есенберлина 5/1
11	ОФ "Constanta doc Astana"	6 719 148,00	6 029 813,38	г.Астана, ул.Бейсекбаева, 23
12	Акмолинский Областной Центр СПИД	4 063 875,84	4 063 660,09	г.Кокшетау, ул. К. Сатпаева, 6
13	Актюбинский Областной Центр СПИД	4 889 070,00	4 534 290,40	г.Актобе, ул. Жамбыла, 4
14	ОО "Оникс"	4 241 376,00	4 110 982,28	г.Актобе, ул. Жамбыла, 4
15	Атырауский Областной Центр СПИД	4 967 298,72	4 582 803,67	г.Атырау, ул. Владимировского, 2
16	Областной Центр СПИД ВКО	7 134 580,00	6 781 257,58	г.Усть-Каменогорск, ул. Бурова, 21/1
17	ОО "Куат"	9 971 791,00	9 584 734,38	г.Усть-Каменогорск, ул.Питерских Коммунаров 22 -10
18	Семипалатинский Областной Центр СПИД	2 989 974,00	2 854 061,00	г.Семипалатинск, ул.Интернациональная,24
19	ОФ «Өз таңдауың»	2 833 140,00	2 707 608,64	г.Семей, ул. Интернациональная, 24
20	Жамбылский Областной Центр СПИД	6 322 433,04	6 299 937,17	г.Тараз, м-н 4 "Салтанат", д.29а
21	ОО "Тараз Анти ВИЧ"	4 860 408,00	4 788 808,47	г.Тараз, мкр.Салтанат, 29а
22	ОФ "Возрождение"	2 833 140,00	2 501 584,75	Жамбылская обл. г.Шу, ул.Сатпаева, 155(Алтынсарина-52).
23	Областной Центр СПИД ЗКО	7 451 711,64	4 124 390,37	Уральск, ул. Проф. В.Иванова, 42
24	Карагандинский Областной Центр СПИД	7 244 921,02	6 421 450,86	г. Караганда, ул. Анжерская, 37
25	ОО "Умит"	8 601 900,13	8 601 900,13	г.Караганда , ул.Бульвар Мира 3, кв. 4
26	ОО "Шапагат"	2 607 888,00	2 540 381,97	г. Темиртау, ул.Байсеитовой, 21
27	ОО "Сау Урпак"	3 221 244,00	3 143 026,60	г.Караганда ул.Лугавая 132-2
28	г. Темиртау, Городской Центр СПИД	5 870 721,60	5 622 091,72	г. Темиртау, ул. Байсеитовой, 21
29	ОО "Тірек"	3 340 368,00	3 163 365,72	г.Жезказган, ул.Шевченко 7А -23
30	Городской центр СПИД г. Жезказган	2 031 174,36	2 030 955,00	г.Жезказган, ул.Пирогова 9
31	Балхашский городской центр СПИД	1 805 318,64	1 789 230,98	г.Балхаш, Больничный городок
32	Кызылординский Областной Центр СПИД	2 934 597,24	2 768 143,47	г. Кызылорда, ул. Шукурова, 7

33	НПО "СПИД-Помощь - Кызылорда"	2 607 888,00	2 487 881,14	г.Кызылорда, мкр. Шугла,д. 52-56
34	Костанайский Областной Центр СПИД	4 313 060,40	4 467 848,86	г. Костанай, ул. Амангельды, д.134
35	ОФ " Адал-коmek"	6 568 723,13	4 570 256,22	Костанайская область, Костанайский р-н, п.Заречный, ул.Садовая 12
36	Мангистауский Областной Центр СПИД	5 918 250,00	5 606 847,96	г.Актау, мкр-он 3, д.170
37	Павлодарский Областной Центр СПИД	12 310 178,56	11 702 343,97	г.Павлодар, ул. Ак. Бектурова (Советов), 50
38	ОО «Туран»	4 384 290,80	4 372 904,35	г. Павлодар, ул.Короленко, д.10 оф.81
39	ОФ "Герлита"	4 409 904,00	4 406 608,91	г. Павлодар, ул.Ак.Бектурова 50
40	ОФ "Ты не один"	6 661 482,00	6 661 382,00	г.Павлодар, ул.Камзина 364-303
41	Областной Центр СПИД СКО	5 644 865,88	5 398 103,00	г.Петропавловск, ул. Пушкина, 103
42	Областной Центр СПИД ЮКО	14 799 827,64	14 017 790,71	г.Шымкент, ул. Кремлевская, 11
43	ОО «Жан – Жолдас»	2 986 656,00	2 924 195,00	г.Шымкент,
44	ОФ "Куат Шымкент"	3 722 516,00	3 626 823,94	г.Шымкент, мкр.Спортивный, д.2 кв.4
45	АССО "ЖОЛДАС"	4 738 107,01	4 860 408,00	Южно-Казахстанская область, Сайрамский р-н, село Карасу, улица Шапагат б/н
46	ОФ "Назым Шымкент"	3 897 000,00	3 785 183,46	Южно-Казахстанская область, Толебийский р-н, город Ленгер, 1 мкр. д.13, кв.1
47	ОО "Ай-ана"	3 734 148,00	3 648 652,18	г. Шымкент, ул. Счастливая, 14
48	ОО «Жас-Нур»	4 184 652,00	3 978 633,55	г. Шымкент, м-он «Отырар», 10/63
49	ГККП Павлодарский областной центр по профилактике и лечению зависимых заболеваний	4 570 585,80	4 379 949,32	г.Павлодар, ул. Ростовская 50
50	ГККП Наркологический диспансер г.Темиртау	4 570 585,80	3 935 595,50	г.Темиртау ул.Панфилова 13
51	ГККП ВКО наркологический диспансер	4 570 585,80	4 215 297,66	г. Усть-Каменогорск ул.Бурова 21/1
52	КГП "Областной наркологический диспансер" управления здравоохранения Карагандинской области	2 234 468,70	2 234 468,70	г.Караганда, ул.Муканова, 35
53	Центрально Азиатский филиал Некоммерческой Корпорации PSI	727 377,00	679 260,60	г.Алматы пр. Достык 180, бизнес центр Коктем 3 этаж

