**Додаток 1** Технічне завдання для аудиту проєкту

**Цілі та обсяг аудиту**

Метою аудиту є вираження незалежної думки щодо:

1. **Оцінка фінансового стану проєкту.** Аудит має підтвердити, що фінансова інформація про проєкт, зокрема отримані кошти та витрати за відповідний період, достовірно відображена у фінансових звітах. Всі суттєві аспекти мають відповідати вимогам, викладеним у договорі з донором. Важливо, щоб усі додаткові внутрішні правила, які суворіші за вимоги донора, не підлягали перевірці в рамках аудиту.
2. **Перевірка використання коштів згідно з контрактом.** Витрати повинні бути здійснені відповідно до умов контракту з донором, включаючи затверджений бюджет та робочий план, а також будь-які зміни, які були узгоджені з донором.
3. **Відповідність фінансових звітів рахункам.** Звітність має бути узгоджена з фінансовими рахунками, що є основою для підготовки фінансового звіту, та повинна відображати всі фінансові операції проєкту.
4. **Перевірка відповідності з іншою інформацією.** Аудит повинен підтвердити, що фінансовий звіт узгоджується з іншими документами, наданими донору, наприклад, описовими звітами про хід виконання проєкту.
5. **Перевірка документів та підтверджень витрат.** За результатами вибірки витрат аудитор повинен перевірити оригінали рахунків, які мають бути належним чином підписані, завірені печаткою і анульовані. Витрати також повинні бути підтверджені належними внутрішніми процедурами щодо їх схвалення та здійснення платежів.
6. **Аналіз дати витрат.** Витрати мають бути згруповані за місяцями відповідно до дати оплати, а також повинні узгоджуватися з рахунками-фактурами.
7. **Перевірка закупівель.** Аудит має підтвердити дотримання закупівельних принципів, встановлених донором. У разі суперечностей між вимогами донора та внутрішніми політиками, перевага надається вимогам донора.
8. **Перевірка витрат на персонал та соціальні внески.** Витрати на персонал, а також відрахування на соціальне страхування повинні відповідати українським законодавчим вимогам і стандартам.
9. **Використання активів.** Аудит має підтвердити, що активи проєкту були використані відповідно до мети проєкту для досягнення запланованих результатів у звітній період.
10. **Ефективність використання коштів.** Оцінка економічної ефективності витрат має включати аналіз співвідношення ціни та якості, що дозволяє визначити ефективність використаних коштів.

**Процес та методологія аудиту**

**1. Підготовка до аудиту**

Аудиторська компанія повинна зв'язатися з представниками національного офісу задовго до початку перевірки, щоб узгодити терміни та плани перевірки витрат, зокрема в частині роботи на місцях. Аудитори мають затвердити команду, що буде займатися аудитом, і заздалегідь запросити всю необхідну інформацію та документи для належної підготовки.

**2. Аналіз ризиків та вибірка**

Перш ніж приступити до перевірки, аудитори повинні ретельно проаналізувати контекст завдання, оцінити ризики можливих помилок або зловживань. Для цього необхідно розглянути:

* умови контракту;
* положення про витрати та їх прийнятність;
* положення про закупівлі та управління активами;
* нарахування заробітної плати та бухгалтерський облік.

На основі цього аналізу аудитори мають сформувати вибірку документів для перевірки та визначити рівень суттєвості та ризиків.

**3. Польові дослідження та аналіз документації**

Робота на місцях або кабінетна перевірка має розпочатися відповідно до плану, узгодженого на попередніх етапах. Під час перевірки необхідно підтримувати постійну комунікацію між аудиторами та командою управління, щоб вчасно коригувати підхід у разі необхідності.

**4. Звітність за результатами аудиту**

По завершенню перевірки аудитори повинні підготувати звіт з результатами, а також організувати фінальну зустріч для обговорення висновків з представниками національного офісу. Після цього будуть надані рекомендації щодо подальших дій.

**Відповідальність за фінансові звіти**

Відповідальність за підготовку фінансових звітів для кожної організації, що бере участь у проєкті, лежить на координуючому виконавці, в даному випадку, організації **humedica**.

**Фінансова звітність**

Фінансова звітність повинна включати такі документи:

1. **Звіт про доходи та витрати** – має бути складений у місцевій валюті з деталізацією по кожному виду витрат та доходів.
2. **Звіт про фінансовий стан.**
3. **Звіт про зміни в чистих активах.**
4. **Пояснення перевищення витрат.** Якщо витрати перевищують затверджений бюджет на понад 20%, це має бути чітко пояснено.
5. **Звіт про активи**, зокрема, перелік усіх активів, придбаних за кошти гранту.

**Аудиторський висновок**

Аудит буде проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 800 та Міжнародних стандартів фінансової звітності. Аудиторський висновок буде містити чітку заяву про відповідність фінансової звітності умовам договору та вимогам донора. Крім того, зазначатимуться всі суттєві аспекти проєкту, які потребують додаткової уваги.