

ОПИС ТА ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ПРЕДМЕТУ ЗАКУПІВЛІ

Предметом закупівлі за цими торгами є аудиту витрат за надання послуг з організації виконання робіт, що входять до зобов'язань української сторони, в рамках «Дослідження та розробки в галузі енергетики» («Дослідження можливості синхронного об'єднання української і молдовської енергосистем з континентальною європейською енергосистемою ENTSO-E»).

ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ

на виконання послуг щодо фінансового аудиту за Проектом

«Дослідження можливості синхронного об'єднання української і молдовської енергосистем з континентальною європейською енергосистемою ENTSO-E»

I. Загальні відомості

Найменування роботи

Надання послуг з фінансового аудиту, що входять до зобов'язань української сторони, в рамках проекту «Дослідження можливості синхронного об'єднання української і молдовської енергосистем з континентальною європейською енергосистемою ENTSO-E» (надалі – Проект).

Замовник

Міністерство енергетики та вугільної промисловості України (в якості партнера проекту «Дослідження можливості синхронного об'єднання Української та Молдовської енергосистем з континентальною європейською енергосистемою, ENTSO-E» згідно з Грантовим контрактом №77032/07.10.2013 та партнерською угодою, як додатком до зазначеного контракту).

Виконавець

Визначається за результатами проведення тендеру.

Підстава для виконання роботи

Дана робота виконується відповідно до Меморандуму між Україною та Європейським Союзом щодо співробітництва в енергетичній галузі від 1 грудня 2005 року (надалі – Меморандум), розпорядження Кабінету Міністрів України від 13 лютого 2013 р. № 73-р «Про затвердження плану першочергових заходів щодо інтеграції України до Європейського Союзу на 2013 рік», «Технічного завдання Проекту приєднання України та Молдови до електричної системи UCTE (Terms of Reference of the Project for the interconnection of Ukraine and Moldova with the Electrical System of UCTE)», що було затверджено Керуючим комітетом UCTE (на сьогоднішній день ENTSO-E), Угоди про Партнерство щодо виконання Дослідження можливості синхронного об'єднання української і молдовської енергосистем з континентальною європейською енергосистемою ENTSO-E між Міненерговугілля України, Мінекономіки Республіки Молдова та Мінекономіки, торгівлі та ділового середовища

Румунії (надалі – Угода про Партнерство), а також Контракту на надання гранту №77032/07.10.2013 між Міністерством регіонального розвитку та державного управління Румунії та Міністерством економіки Республіки Молдова (надалі – Грантовий контракт).

Уряд України отримав фінансування у розмірі 1423760 євро від головного Апліканта (Міністерство економіки Республіки Молдова) проекту «Дослідження умов синхронізації енергосистем України та Молдови з європейською енергетичною системою ENTSO-E» відповідно до Грантової угоди фінансування проекту за рахунок фондів спільної операційної програми транскордонного співробітництва «Румунія - Україна - Республіка Молдова 2007-2013 роки».

Обсяги робіт української сторони зазначені в Грантовому контракті.

Плановий строк закінчення Проекту – 31.12.2015.

Згідно з положеннями Грантового контракту №7703/07.10.2013 між Міністерством регіонального розвитку та публічного управління, як органом управління операційною програмою Румунія - Україна – Республіка Молдова 2007-2013 та Аплікантом (Грантовий контракт), Міненерговугілля України має забезпечувати здійснення аудиторської перевірки фінансової звітності по реалізації Проекту незалежним аудитором та у відповідності із аудиторськими стандартами, прийнятними для Європейської комісії.

II. Мета Аудиту

Мета аудиторської перевірки фінансової звітності полягає в наданні висновків щодо витрат української сторони по реалізації української частини зобов'язань по Проекту.

Основу для підготовки фінансових звітів становлять бухгалтерські записи (бухгалтерські книги) Міненерговугілля України, ДП «НЕК «Укренерго», як виконавця частини робіт, пов'язаної із дослідженням, організацією збору даних та підготовкою інформації про Об'єднану енергетичну систему України (розділ 6.2.6 Додатку III до Грантового контракту – Бюджет проекту) та визначених в майбутньому виконавців по інших розділах Додатку III до Грантового контракту, для відображення фінансових операцій, що будуть проводитись в ході реалізації Проекту.

III. Відповідальність за підготовку фінансової звітності

Відповідальність за підготовку фінансових звітів, включаючи їх належне розкриття, покладається на керівництво Міненерговугілля України, ДП «НЕК «Укренерго» та інших виконавців. Ця відповідальність охоплює ведення належних бухгалтерських записів і здійснення внутрішнього контролю, вибір і дотримання відповідних принципів бухгалтерського обліку та гарантування безпеки активів установи. У рамках процесу аудиторської перевірки аудитор повинен вимагати підтвердження інформації, наданої аудитору у зв'язку з проведенням аудиторської перевірки.

IV. Обсяги аудиту

Аудиторська перевірка має проводитися відповідно до Міжнародних стандартів перевірок контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, опублікованих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC). Ці стандарти вимагають, щоб аудитор планував та здійснював аудит з метою отримання достатньої впевненості того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає в себе перевірку тверджень фінансової звітності, в тому числі їх тестування для отримання підтвердження сум та даних у фінансовій звітності. Аудит також передбачає оцінку принципів бухгалтерського обліку, які використовуються і оцінку

найбільших припущень, зроблених керівництвом, а також оцінку представлення фінансової звітності в цілому, в частині що стосується витрат за Проектом.

Відповідно до Міжнародних аудиторських стандартів (ISA), очікується що аудитор приділить особливу увагу наступним питанням, в тому числі спеціальним рекомендаціями для державних підприємств:

- a) Підтвердження трансформації фінансової звітності компанії, складеної за національними стандартами бухгалтерського обліку, у фінансову звітність компанії, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності.
- b) З метою мінімізації ризику до мінімально допустимого рівня під час планування та здійснення аудиту, аудитор повинен оцінити ризик суттєвих викривлень фінансової звітності, що є результатом шахрайства відповідно до вимог Міжнародного стандарту з аудиту № 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».
- c) під час розробки та виконання аудиторських процедур та подальшій оцінці і складанні аудиторських звітів аудитор має усвідомлювати, що недотримання компанією законодавчих норм може суттєво вплинути на фінансову звітність відповідно до вимог Міжнародного стандарту з аудиту № 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності».
- d) Аудитор має повідомити особам, що займають керівні посади у компанії, інформацію про основні аспекти аудиту, що виникають в ході аудиту фінансової звітності згідно з Міжнародним стандартом з аудиту № 260 «Повідомлення інформації з аудиту тим, кого наділено найвищими повноваженнями».
- e) Аудитор має проінформувати відповідних керівників компанії про недоліки в системі внутрішнього контролю, які були виявлені аудитором під час аудиту як цього вимагає Міжнародний стандарт з аудиту № 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінському персоналу».
- f) З метою мінімізації ризику до мінімально допустимого рівня аудитор має визначити всі оцінені ризики на рівні фінансової звітності, та під час планування і здійснення аудиторських процедур надати відгук щодо оцінених ризиків на рівні твердження як це вимагається МСА № 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики».
- g) У випадку, коли окремі аспекти діяльності компанії виконуються сервісними організаціями – третіми сторонами, під час аудиту від аудитора очікується отримання розуміння та оцінки рівня внутрішнього контролю компанії, що надає послуги згідно з МСА № 402 «Аудиторські міркування стосовно суб'єктів господарювання, які звертаються до організацій, що надають послуги».
- h) Як частина процесу аудиту, від аудитора очікується отримання письмових заяв керівництва та посадових осіб компанії згідно з вимогами МСА № 580 «Письмові запевнення».

Аудитором має бути підготовлений Звіт з аудиту за Проектом. В процесі здійснення аудиту Проекту від аудитора очікується здійснення перевірки з метою підтвердження, що:

- (a) використання грантових коштів згідно з відповідними загальними умовами та фінансовими угодами виключно для цілей, визначених для фінансування з належною увагою до економії та ефективності. Відповідною фінансовою угодою є Грантовий контракт;
- (b) фінансування товарів, робіт та послуг здійснювалось згідно з відповідними загальними умовами та фінансовими угодами та виключно на заплановані цими угодами цілі;

- (c) необхідні супровідні документи, записи та рахунки велися відносно всіх операцій за Проектом, в тому числі готувалися звіти щодо витрат. Від аудитора очікується підтвердження того, що ці звіти за період повністю відповідають бухгалтерським записам.
- (d) рахунок/Спеціальний рахунок використовуюся згідно з умовами відповідних загальних умов та відповідних фінансових угод.

Фінансова звітність за Проектом

Фінансова звітність за Проектом має містити такі документи:

- (a) зведення даних про отримані кошти, із окремим зазначенням коштів від Головного Партнера (Апліканта) Проекту та коштів, отриманих у рамках національного фінансування;
- (b) звіти з фінансового моніторингу Проекту, що відображають перелік витрат у розрізі категорій дозволених витрат та пакетів згідно Плану закупівель за Проектом, як для поточного фінансового року, так і здійснених за весь період реалізації Проекту;
- (c) звіти про витрати за Проектом, що використовуються як підстава для подання заявок на поповнення рахунку/спеціального рахунку;
- (d) звіт про рух коштів на спеціальному рахунку;
- (e) бухгалтерський баланс, який містить накопичені кошти Проекту, сальдо банківських рахунків, інші активи Проекту, а також зобов'язання, якщо вони є.

Звіти про витрати за Проектом та звіти з фінансового моніторингу Проекту

Аудитор має перевірити всі звіти про витрати за Проектом, які використовувалися як підтверджувальні документи для надання до головного Апліканта заявок на поповнення спеціального рахунку Проекту.

Звіти про витрати за Проектом, що підтверджують правомірність поповнення спеціального рахунку Проекту повинні готуватися згідно з вимогами Європейської комісії. У разі виявлення неправомірного зняття коштів згідно із заявками на вибірки, це має бути окремо зазначено аудитором в окремій статті.

Фінансова звітність за Проектом має містити перелік окремих звітів про витрати за Проектом та відповідних заявок на вибірку із зазначенням номерів заявок та сум.

Аудитор має приділяти особливу увагу таким питанням:

- a) чи звіти про витрати за Проектом готувалися згідно з положеннями відповідної фінансової угоди;
- b) чи всі витрати здійснювалися з метою реалізації цілей проекту і були для цього необхідними;
- c) чи отримав аудитор інформацію та пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- d) чи було збережено записи та документи, необхідні для цілей аудиту та
- e) чи звіти витрати за Проектом або можуть становити підставу для підтримки відповідних заявок на зняття коштів.

Рахунки

Відповідно до Грантового контракту Міністерством енергетики та вугільної промисловості України було відкрито рахунок/Спеціальний рахунок для цілей реалізації Проекту. Рахунок/Спеціальний рахунок також буде відкрито ДП «НЕК «Укренерго» та іншими виконавцями.

У зв'язку з проведенням аудиторської перевірки фінансових звітів Проекту, аудитор повинен також здійснити аудит діяльності за рахунком/Спеціальним рахунком. Звіт за рахунком/Спеціальним рахунком охоплює:

- a) внески та поповнення, отримані від головного Апліканта Проекту;
- b) платежі, обґрунтовані заявками на зняття коштів;
- c) відсотки, які можуть нараховуватися на залишки на рахунках і які належать позичальнику та
- d) залишки на рахунках станом на кінець кожного фінансового року.

Аудитор має звертати особливу увагу на відповідність процедурам Європейської комісії та на залишки на рахунку/Спеціальному рахунку станом на кінець фінансового року. Аудитор має розглядати прийнятність фінансових операцій протягом періоду, охопленого аудиторською перевіркою, та залишків коштів на рахунку на кінець такого періоду; відповідність ведення і використання Спеціального рахунку положенням фінансових угод і адекватність засобів внутрішнього контролю такого механізму виплат коштів.

V. Порядок підготовки, організації та проведення аудиторської перевірки

Проведення аудиторської перевірки має розпочатися не пізніше наступного робочого дня з дати надання Замовником Аудитору письмового повідомлення про необхідність початку робіт.

VI. Звіти про аудиторську перевірку, Лист Керівництву

Аудитор надасть висновок щодо звітності за Проектом.

На додаток до висновку аудитор має підготувати «Лист керівництву», в якому необхідно:

- a) подати коментар і зауваження щодо бухгалтерських записів, систем і засобів контролю, які вивчалися протягом часу проведення аудиторської перевірки;
- b) ідентифікувати конкретні недоліки та слабкі місця в системах і засобах контролю та навести рекомендації щодо їх виправлення;
- c) вказати на невиконання будь-якої фінансової статті у відповідності до Грантового контракту;
- d) оцінити та звітувати про витрати, які визнані неправомірними та були оплачені зі рахунку/ спеціального рахунку;
- e) повідомити про питання, які привернули до себе увагу під час аудиторської перевірки і які можуть мати значний вплив на виконання Проекту;
- f) звернути увагу Замовника на будь-які інші питання, які аудитор вважає за доцільне та
- g) включити коментар керівництва Міненерговугілля до остаточного варіанта «Листа Керівництву».

Аудиторський звіт (висновок) повинен бути отриманий Міненерговугілля України, якщо іншого не буде визначено Замовником чи умовами Грантового контракту, не пізніше 01.12.2015 року за весь період Проекту.

Аудиторський висновок і «Лист Керівництву» повинні бути підготовлені на українській та англійській мовах.

VII. Загальні питання

Відповідальність за підготовку фінансових звітів, включаючи їх належне розкриття, покладається на керівництво ДП «НЕК «Укренерго» та Міненерговугілля України. У рамках

процесу аудиторської перевірки аудитор повинен вимагати від керівництва установи підтвердження інформації, наданої аудитору у зв'язку з проведенням аудиторської перевірки.

Аудитор повинен мати доступ до всіх юридичних документів, кореспонденції та будь-якої іншої інформації, яка пов'язана з проектом і яку аудитор вважає необхідною. Необхідно отримати також підтвердження сум використаних коштів.

Аудитор залучається до зустрічі та обговорення питань аудиту, включаючи пункти плану аудиту, з командою супроводження проекту з європейської сторони.

Аудитор повинен розуміти, що всі документи між українською стороною Проекту (Міненерговугілля України та Аплікантом) будуть підготовлені англійською мовою.

VII. Вимоги до кваліфікації та досвіду роботи до персоналу аудитора

Керуючий Партнер – досвід з фінансового менеджменту та використання коштів щонайменше 5 років, бажано відповідно до політики та процедур Європейського Союзу/Європейської комісії.

Менеджер з аудиту – досвід з фінансового менеджменту та використання коштів щонайменше 4 роки, бажано відповідно до політики та процедур Європейського Союзу/Європейської комісії.

Допоміжний персонал – стаж роботи у за фахом щонайменше 2 роки.

Консультант повинен показати наявність кваліфікованого персоналу, що може бути засвідчене копіями сертифікатів Асоціації дипломованих Сертифікованих Бухгалтерів (Association of Chartered Certified Accountants - ACCA) або Публічного Бухгалтера (Certified Public Accountant – CPA) або Міжнародного Професійного Бухгалтера (Certified International Professional Accountant – CIPA) .

Консультант повинен продемонструвати наявність відповідного досвіду аудиту підприємств енергетики України за останні 5 років. Інформацію необхідно надати у вигляді довідки з переліком підприємств, яким було надано послуги, детальним описом обсягу робіт, вказати період надання таких послуг.

Консультант повинен бути безпосередньо дійсним членом Міжнародній федерації бухгалтерів (International Federation of Accountants - IFAC) або дійсним членом Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України (ФПБАУ), якщо ФПБАУ є дійсним членом IFAC.

Весь запропонований персонал повинен мати відповідний достатній рівень освіти в сфері фінансів, володіти українською та англійською мовою. У разі відсутності достатнього володіння однією з перелічених мов, Консультант самостійно повинен забезпечити відповідний переклад.

Голова комітету з конкурсних торгів

 **Светелік О.Д.**