**Кредит №3742-KGZ/Грант №0628-KGZ**

**ПРОЕКТ “УПРАВЛЕНИЕ СТОЧНЫМИ ВОДАМИ ИССЫК-КУЛЯ”**

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

**Консультант по улучшению финансового управления муниципальными предприятиями «Водоканал»** **городов Каракол и Балыкчы**

1. **Введение**

Проект «Управление сточными водами Иссык-Куля» оказывает поддержку Правительству Кыргызской Республики в улучшении услуг по очистке сточных вод в двух городах, расположенных в восточном регионе страны в прибрежной зоне озера Иссык-Куль. В рамках проекта будут модернизированы и расширены существующие системы сбора и отведения сточных вод, усилен институциональный потенциал и укреплена устойчивость коммунальных служб водоснабжения и санитарии (ВСС) в городах Балыкчы и Каракол.

Воздействие проекта будет заключаться в улучшении уровня жизни, здравоохранения и экономики в Иссык-Кульской области. Конечный результат проекта – улучшенный и расширенный доступ к надежным, устойчивым и доступным услугам управления канализационными стоками в гг. Балыкчы и Каракол.

Результаты проекта: (i) реабилитация и ввод в эксплуатацию систем сбора и очистки канализационных стоков в городах Балыкчы и Каракол, и (ii) усиление институционального и ориентированного на обслуживание потенциала по водоснабжению и санитарии в гг. Балыкчы и Каракол, включая улучшение потенциала реализации проекта:

**Непосредственный результат 1: Улучшенные системы сбора и отведения сточных вод в городах Балыкчы и Каракол**, включая: (i) реабилитация станций очистки сточных вод (СОСВ) в городах Балыкчы (производственная мощность 4,200 м³/сут) и Каракол (производственная мощность 12,000 м³/сут), (ii) строительство канализационных сетей протяженностью 21,6 км и отводящих трубопроводов протяженностью 1,7 км, (iii) строительство новой насосной станции и напорного трубопровода в г. Каракол, (iv) обесшламливание резервуара в г. Каракол и (v) предоставление семи ассенизационных вакуумных машин.

**Непосредственный результат 2: Укрепленный институциональный потенциал** и улучшенная реализация проекта в гг. Балыкчы и Каракол посредством следующего: (i) программа развития корпоративного потенциала, (ii) целенаправленные модули обучения основным корпоративным знаниям, ЭиТО и системам финансового управления и биллинга и (iii) побратимство с международным учреждением, использующим экспертные системы и базы знаний о ВСС.

**Непосредственный результат 3: Улучшенное управление септическими осадками и повышенная осведомленность в вопросах охраны окружающей среды** посредством программ, направленных на: (i) совершенствование нормативной базы, касающейся управления септическими осадками, рационализации услуг по сбору септических осадков и улучшения работы по утилизации септических осадков; (ii) повышение осведомленности о передовом опыте в области санитарии и поощрение поддержки со стороны заинтересованных сторон мерам по улучшению сточных вод.

1. **Цели задания**

Помощь муниципальным предприятиям «Водоканал» городов Каракол и Балыкчы в улучшении их финансового управления и хозяйственной деятельности, коммерческого положения, осуществления услуг и достижении финансовых показателей, а также обязательств (по бухгалтерскому учету, учетной политике и планированию предприятий) кредитного и грантового соглашения по проекту «Управление сточными водами Иссык-Куля» между Кыргызской Республикой и Азиатским банком развития.

## Объём услуг

1. Проведение оценки в рамках задания и подготовка плана работ на весь период задания;
2. Предоставление рекомендаций по улучшению организационной структуры, человеческих ресурсов, информационной системы управления и управления активами;
3. Проведение оценки текущего состояния финансовых систем, установленных в рамках первого Проекта «Устойчивое развитие Иссык-Куля» (ПУРИК), и разработка программы дальнейшего развития финансовой деятельности;
4. Обзор текущей практики системы биллинга и разработка и/или модернизация улучшенной системы биллинга;
5. Документирование структуры тарифов, метода установления тарифов и гибкости их изменения с учетом доступности/выполнимости для домохозяйств;
6. Разработка специальных учебных программ по финансовому управлению коммунального предприятия «Водоканалов» в целях повышения квалификации людских ресурсов в частности и работы офиса в целом;
7. Проведение тренингов по составлению финансовой отчетности с применением МСФО;
8. Поддержка муниципальных предприятий "Водоканал" в решении вопросов, связанных с замечаниями и выполнением рекомендаций со стороны аудиторов в финансовых отчетах объекта аудита;
9. Проведение периодических учебных занятий для устранения пробелов в требуемых стандартах эффективности;
10. Определение потребностей в дополнительном оборудовании для поддержки общей работы финансовых систем, если такое потребуется, и подготовка технических спецификаций к ним;
11. Оказание содействия водоканалу в улучшении через разработку и реализацию Программы усовершенствования финансовой и хозяйственной деятельности, ее коммерческого положения, осуществления услуг и достижении экономических показателей путем разработки учетной политики с пошаговой инструкцией и ее внедрении в финансовое управление водоканала. Программа должна соответствовать принципам МСФО, а также обязательствам кредитного и грантового соглашения по проекту «Управление сточными водами Иссык-Куля» Grant #0628-KGZ (SF): Loan 3742- KGZ(COL):
    1. Провести анализ состояния и организации бухгалтерского учета;
    2. Провести анализ процедур внутреннего контроля. Выявить наличие рисков недостаточности контроля и учета.Оказать помощь в установлении внутреннего контроля.
    3. Помощь в разработке учетной политики для финансового отдела, которая будет включает все новые и изменённые стандарты МСФО и полностью соответствует, и отражает все аспекты деятельности Предприятия, и ее последовательное выполнение.
    4. *В учетной политике отразить* график документооборота, технологию обработки учетной информации, порядок и механизм составления финансовой отчетности, а также метод и правила налогообложения.
    5. *Помощь в разработке налоговой политики.* Порядокведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Произвести расчет отложенных обязательств в соответствии с МСФО12 «Налог на прибыль»; Разница в подходах при определении налога на учетную прибыль и налогооблагаемую прибыль должна учитываться в финансовой отчетности, при этом должны быть выявлены все возникающие временные разницы, рассчитано и отражено в отчетности любое их расхождение с суммой текущего начисления налога на прибыль и рассчитанной текущей величины налогооблагаемой прибыли/убытка
    6. *Помощь в Трансформировании финансовой отчётности в соответствии со стандартами МСФО*.
    7. *Провести процедуру по анализу основных средств* (поступление, выбытие, начисление амортизации) на необходимость их обесценения и признание в финансовой отчетности, и учет материальных ценностей. Определить срок полезного использования по каждой единице основного средства.Произвести пересчет амортизации основных средств и отразить данные в учете*.* Результаты переоценки отразить в бухгалтерском учете. Внести корректировки финансовой отчетности, рекомендованные аудиторами в ходе аудита за 2019 год.
    8. *Разработать систему контроля за учетом дебиторской задолженности. Сформировать анализ дебиторской задолженности по срокам образования*. Содействие и проведение оценки возвратности дебиторской задолженности, вероятности ожидаемых кредитных убытков. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» просроченные дебиторские задолженности обесцениваются путем создания резервов под обесценение дебиторской задолженности. Сверить наименования крупных /дебиторов/поставщиков и суммы задолженности на 31.12.2020 года с наименованиями и суммами в оборотно-сальдовой ведомости. Сравнить итог с остатком на соответствующем счете финансовой отчетности. Изучить акты сверок.
    9. *Провести обучение сотрудников в составлении финансовой отчетности с применением МСФО.*
    10. *Водоканалу г. Каракол оказать помощь во внесении изменений в расчетах с абонентами,* так как ведение учета расчетов с абонентами требует доработки части представления достоверной информации о расчетах с абонентами, начисленных объемов расходов воды и стоков. Изучение и тестирование системы организации бухгалтерского учета на Предприятии и помощь в исправлении ошибок.
    11. *Водоканалу г. Балыкчы оказать помощь в разработке рабочего плана счетов* с учетом специфики деятельности Предприятия, на основе рекомендованного «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов» и «Методических рекомендаций по его применению», рекомендованного Постановлением Государственной Комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 18 ноября 2002 года №28. Оказание помощи в корректном отражении операций хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.
    12. *Произвести анализ себестоимости воды на величину сверхнормативных потерь «Запасы» и инвентаризация запасов.* помощь в разработке внутреннего положения о порядке учета воды и формированию себестоимости товарной продукции и положение о порядке учета потерь на производстве.
    13. *Провести анализ учета себестоимости услуг и практики согласования; анализ процедур ценообразования;*
    14. Помощь в формировании данных для отчета по НДС.
    15. Помощь и Контроль в расчете заработной платы, расчет отпускных в соответствии с Трудовым Кодексом КР.
    16. Провести анализ проведения денежных расчетов при осуществлении расходов Предприятий. Сравнить остатки денежных средств, отраженных в оборотно-сальдовой ведомости и финансовой отчетности. Провести контроль на наличие обоснования операций, документооборот, подтверждающих документов;
    17. Предоставить помощь и рекомендации по улучшению процедур, политик, практик и отчетности.
12. Изучение Бизнес-процесса по поступлениям доходной части ПРЕДПРИЯТИЙ.
    1. Провести анализ текущего состояния бизнес-процесса и приведение в соответствие с требованиями законодательства и стандартов отчетности КР.
    2. Провести Анализ показателей прибыльности и финансовой устойчивости;

Установить соответствие интересов стейкхолдеров ПРЕДПРИЯТИЙ, которым предоставляется финансовая отчетность: донорские организации, государственные органы, коммерческие предприятия.

1. Изучение заключений аудиторов и письма руководству и на основе их заключений и рекомендаций оказать помощь Водоканалам.

1. **Отчетность и предоставляемые результаты**
2. Консультант должен подготовить материалы и отчеты как на английском, так и на русском языках и провести учебные занятия в обоих городах - гг. Балыкчи и Каракол. Если будет включено, сотрудники предприятия «Водоканал» г. Чолпон-Ата примут участие в учебных занятиях в г. Балыкчи.
3. Отчеты и материалы должны быть представлены в предварительном черновом варианте и в 3-х экземплярах. Консультант должен включить комментарии ОУП и предоставить 4 экземпляра окончательной версии в течение 15 дней.
4. Консультант должен провести презентации о ходе работы, показывая основные этапы, цели, фотографии и т. д. во время следующих этапов предоставления отчетных итоговых материалов:

* Первоначальный отчет в течение 2-х недель после начала работ;
* План работы в помощь муниципальным предприятиям «Водоканал» городов Каракол и Балыкчы по улучшению их финансовой и хозяйственной деятельности;
* Программа дальнейшего развития финансовой деятельности;
* Учетная и Налоговая политика, которая включает все новые и изменённые стандарты МСФО;
* Учебный модуль для проведения тренингов по составлению финансовой отчетности с применением МСФО;
* Учебный модуль для проведения тренингов по финансовому управлению коммунальным предприятием «Водоканал»;
* Учебный модуль для проведения периодических учебных занятий для устранения пробелов в требуемых стандартах эффективности;
* Отчет по разработке и/или модернизации улучшенной системы биллинга
* Технические спецификации для закупки оборудования для поддержки общей работы финансовых систем (если потребуется)
* Заключительный отчет.

1. **Состав команды и требования к квалификациям сотрудников**
2. Наличие квалифицированного персонала для выполнения работ в соответствии с техническим заданием.
3. Опыт работы (не менее 3 контрактов за последние 10 лет) по улучшению финансовой деятельности муниципальных предприятий, сопоставимых по характеру, величине и сложности с организацией, где оказываются услуги. Представить список клиентов с указанием периода оказания услуг.
4. Команда на выполнение задания должна состоять, как минимум, из 3-х сотрудников, имеющих, как минимум, 5 лет опыта работы в оказании услуг и составлению финансовой отчетности, являющихся гражданами КР, и один из которых будет руководителем команды.

Консультант свободен выделять ресурсы, чтобы соответствовать рабочему плану. Тем не менее, вклад персонала для ключевых экспертов оценивается следующим образом:

Руководитель команды (национальный эксперт) должен обладать следующей квалификацией:

* Степень бакалавра в области бухгалтерского учета, финансов или в смежных областях и/или профессиональная квалификация в области бухгалтерского учета, такая как Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA)/Дипломированный бухгалтер-аудитор, сертификат CIPA/CAP, от организации-члена IFAC. Наличие диплома магистра будет являться преимуществом;
* предпочтительно не менее 7-ти лет опыта работы в финансовой сфере, включая анализ стандартов аудита, ежегодной проектной бухгалтерии, бухгалтерской политики, системы внутреннего контроля, методологии ведения документации;
* Опыт работы в качестве руководителя команды в области аудита не менее 3 лет;
* Опыт в проведении консультаций и тренингов по вопросам МСФО.

Финансовые аналитики (национальные эксперты) должны обладать следующей квалификацией:

* Степень бакалавра в области бухгалтерского учета, финансов или в смежных областях и/или профессиональная квалификация в области бухгалтерского учета, такая как Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA)/Дипломированный бухгалтер-аудитор, сертификат CIPA/CAP, от организации-члена IFAC. Наличие диплома магистра будет являться преимуществом;
* предпочтительно 5-летний опыт работы, включая анализ стандартов аудита, составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО; ежегодной бухгалтерии, бухгалтерской политики, системы внутреннего контроля, методологии ведения документации.

**Для участия в тендере необходимо представить:**

1. Резюме консультантов.

2. Копии документов, подтверждающих квалификацию аудиторов.

3. Информация о выполненных аналогичных проектах за последние десять лет.

4. Объединенное техническое и финансовое предложение с указанием стоимости, порядка и условий оказания услуг, в том числе с описанием методологии проведения согласованных процедур.

1. **Место проведения**

Согласованные мероприятия по Контракту должны быть проведены в г. Балыкчи и г. Каракол по месту расположения Предприятий.

1. **Срок выполнения работ.**

Период выполнения задания составляет 18 месяцев.

## Поддержка со стороны Заказчика

1. ОУП ПУСВИК и ОРП в городах Балыкчы и Каракол предоставят все доступные данные, отчеты ранее проведенных аудитов по Проекту ПУСВИК. Дополнительные данные, если требуется, должны быть собраны консультантами у сотрудников предприятий «Водоканал» в каждом городе.
2. ОУП ПУСВИК окажет содействие в координации с соответствующими правительственными учреждениями для получения необходимых одобрений и разрешений, если таковое потребуется.

ОРП в городах Балыкчы и Каракол обеспечат офисными помещениями для предоставления консультационных услуг в городах Балыкчы и Каракол.