АГВИ, Алянси глобалии ваксинањо ва иммунизатсия

Супориши техникӣ барои аудити берунии (хориҷӣ) дастгирии молиявии АГВИ дар Тоҷикистон дар давраи октябр то декабри соли 2024

1. Муқаддима

Тоҷикистон аз системаи мутамаркази соњаи тандурустӣ ба кӯмаки аввалияи тиббию санитарӣ (КАТС) мегузарад. Ин равиш аз ислоњоти њуқуқӣ оид ба ташкили механизмњои нави маблағгузорӣ барои мукаммалдињии хароҷотњо барои тандурустӣ ва мукаммалдињии муњофизати молиявии ањолӣ оғоз ёфтааст (Манбаъ: Созмони умумиҷањонии тандурустӣ).

Вазорати тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолии Ҷумҳурии Тоҷикистон (минбаъд – ВТ ва ЊИА) мақомоти марказии ҳокимияти иҷроияи Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад, ки барои таҳия ва татбиқи сиёсати ягонаи давлатӣ ва танзими меъёрҳои ҳуқуқӣ дар соҳаи тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ масъул мебошад. Маќомотњои њамоњангсозӣ дар соњаи иммунизатсия, Кумитаи њамоњангсозии байниидоравї (КЊБ), Гурўњи кории техникӣ (ГКТ), Гурўњи миллии машваратии техникӣ оид ба иммунизатсия (НТКГИ) мебошанд. Муассисаи давлатии Маркази ҷумҳуриявии иммунопрофилактика (МДМҶИ) ягона муассисаи Вазорати тандурустӣ ва ҳифзи иҷтимоии аҳолӣ мебошад, ки сиёсати иммунопрофилактикаро дар кишвар амалӣ менамояд. Муассисаи давлатии «Маркази ҷумњуриявии иммунопрофилактика» дорои 6 филиал (дар ВМКБ, вилояти Суғд, минтақаи Бохтар, минтақаи Кӯлоб, водии Рашт ва Душанбе) ва 65 марказњои иммунопрофилактика дар шаҳру ноҳияҳои кишвар мебошад.

Баъд аз аудити барномаи АГВИ дар соли 2016, АГВИ ба Вазорат супориш дод, ки Бањодињии иқтидори барномаро (БИБ) гузаронад, ки ҳадафи асосии он муайян кардани камбудиҳои иқтидор ва таҳияи чораҳо оид ба ҳалли онҳо дар доираи баҳодиҳӣ ва аудити дохилӣ барои устувории барномаи аз ҷониби АГВИ дастгиришаванда тавассути дастгирии техникӣ мебошад. Мушоњидаи минбаъда дар шакли Баррасии назоратӣ (контрольный обзор) дар моҳи декабри соли 2018 ва июли соли 2023 гузаронида шуд. Дар соли 2016 Бањодињии иқтидори барнома (БИБ) 13 талаботи идоракунии гарнтњоро (ТИГ) муайян кард, ки дар он камбудиҳо дар соҳаҳои идоракунӣ ва идоракунии барномаҳо, маблағгузорӣ ва идоракунии маблағгузорӣ, идоракунии ваксинањо ва занҷири хунукитаъминкунанда ва инчунин механизмҳои аудити дохилӣ ва беруниро нишон доданд. То ин инҷониб маблағҳо дар Тоҷикистон асосан тавассути шарикони Альянс, СУТ ва ЮНИСЕФ тақсимот карда мешаванд.

Дар Тоҷикистон грантҳои АГВИ, махсусун: барномаи кўмакрасон дар таҳкими системаи тандурустӣ (БКТСТ), маблағгузорй барои суръатёбии баробарӣ (МСБ), кӯмаки мақсаднок ба кишварњо (КМК) ва маблағгузории иловагӣ барои инноватсия (МИИ) тавассути шарикони Альянс, ба мисли СУТ, ЮНИСЕФ ва Барномаи рушди Созмони милали муттаҳид (UNDP) амалӣ карда мешаванд. Маблағи умумии аз ҷониби АГВИ тасдиқшуда барои ин грантҳо 4,1 миллион доллари амрикоиро (ИМА) ташкил медиҳад. Буҷа ба таври зерин тақсим карда мешавад: барномаҳои кӯмак дар маблағгузорй барои суръатёбии баробарӣ (1,4 миллион доллар), барномаҳои кӯмак барои таҳкими системаҳои тандурустӣ (0,58 миллион доллар), барномаҳои кӯмаки мақсаднок ба кишварҳо (1,4 миллион доллар), маблағгузории иловагӣ барои инноватсия (0,46 миллион доллар) ва хароҷоти идоракунии грантҳо (0,19 миллион доллар). (Маълумоти зикршуда аз нақшаи муфассали кории дастгирии АГВИ дар Тоҷикистон гирифта шудааст).

Тоҷикистон ба 14 кишварњое дохил мешавад, ки Шӯрои директорон тасмим гирифтааст, ки маблағгузории шарикон дар чорчӯбаи барномаи АГВИ 5.0 ба системаҳои миллӣ тақсим карда шавад. Мутаносибан, дар соли 2023, мувофиқи тавсияи ҷамъбасти мониторинг, МД МҶИ ҳамчун гирандаи гранти эҳтимолӣ дар дархости охирин барои якчанд грантҳо аз соли 2023 сар карда, пешбарӣ шуд. Дар давраи стратегии ҷорӣ (2024–2025) АГВИ пешниҳод менамояд, ки маблағгузории чорабинињо ба МД МҶИ, ба маблағи умумии $591,667, аз ҷумла (мувофиқи буҷети муфассали дар аризаи соли 2023 тасдиқшуда), гузаронида шавад:

* Барои ноил шудан ба ҳадафҳои сатњи фарогирии иммунизатсия дар 20 ноҳияи мақсаднок, хизматрасонии иммунизатсияи нақшавиро суръат бахшед.
* Омӯзиши супервайзерҳо дар истифодаи методологияи инноватсионӣ ва воситаҳои дастгирии супервайзерњо.
* Омӯзиши таъминкунандагони хизмати иммунизатсионӣ оид ба масъалањои расонидани хизмати иммунизатсионӣ бо таваҷҷӯҳ ба зиддинишондодњо ба иммунизаисия (зиддинишондодњои кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат).
* Чоп ва паҳн намудани тавсияҳои нав оид ба таъини зиддинишондодњои кӯтоҳмуддат ва дарозмуддат ба иммунизатсиякунӣ.
* Ворид намудани воситаи логистикии идоракунии анбор 1С дар 20 ноҳия.
* Дастурамали ёрирасон оид ба истифода ва идоракунии воситаи 1C.

**Айни замон аз хидматњои аудити беруна, барои гузаронидани аудит дар давраи аз октябр то декабри соли 2024 ба маблағи умумии 419,363 доллари ИМА, дархост карда мешаванд**

1. Мақсади аудит

Мақсади аудит аз он иборат аст, ки ба аудит имкон диҳад, ки оид ба ҳисоботи молиявии грантҳои нақдии АГВИ дар давраи ҳисоботӣ, андешаи мустақил ва касбӣ баён кунад ва кафолат диҳад, ки маблағҳои ба барнома ҷудошуда бо назардошти сарфакорӣ ва самаранокӣ, мувофиқи талаботи АГВИ ба идоракунии молиявӣ ва аудит ва инчунин бо шартҳои шартномаи аудиторӣ бо мақсади таъиншуда истифода шудаанд.

Аудитор инчунин бояд риояи қарори Созишномаи чорчӯбаи шарикӣ (СЧШ), аз ҷумла ҳама гуна Талаботи иловагии идоракунии грантњо5 (ТИИГ)-ро, ки байни кишвар ва АГВИ имзо шудааст, бањо дињад.

5 Қаблан бо номи Талабот ба идоракунии молиявӣ (ТИМ) ё Ёддошти хотира маълум буд. Вобаста аз санаи имзо, грантҳо мисли пештара метавонанд ин истилоҳро (терминология) истифода баранд.

1. Њисоботи молиявӣ

Таҳияи ҳисоботи молиявӣ, аз ҷумла эзоњњо, масъулияти ташкилоти иҷрокунанда мебошад. Ҳисоботи молиявӣ инҳоро дар бар мегирад:

1. Ҳисобот оид ба даромад ва хароҷот6. Дар ин њисобот бояд харољотњое, ки дар њисоботи буљети тасдиќшуда инъикос ёфтааст, дохил карда шавад. Он инчунин бояд маълумотњои муқоисавии санҷидашуда барои давраи ҳисоботии қаблиро дар бар гирад, агар лозим бошад;
2. Њисоботи мувозинавӣ (балансовый), ки маблағҳои ҷамъшудаи барнома, бақияи суратҳисоби бонкӣ ва дигар дороиҳо (активы) ва ӯҳдадориҳои барнома, агар чунин мавҷуд бошад, нишон медињад;
3. Эзоњ ба њисоботи молиявӣ7;
4. Рӯйхати пурраи њамаи воситаҳои асосӣ, ки дар доираи барнома бо маблағҳои АГВИ, бо нишон додани санаи харид, арзиш, ҷойгиршавӣ ва ҳолати он харидадорӣ карда шудаанд.

Ҳисоботи молиявӣ бояд дар асоси системаҳои ҳисоботи молиявии муассиса - иҷрокунанда тартиб дода шавад ва чун қоида, дар асоси бахисобгирии пули накд ё усули тағйирёфтаи (модицифированный) бањисобгирии пули нақд тайёр карда мешавад. Усули ҳисобкунӣ дар њолати мувофиқат кардан бо бақияи маблағҳои грантии АГВИ, иҷозат дода мешавад. Ҳисоботи молиявӣ бояд маълумотро дар асоси баҳисобгирии муҳосибӣ ва инчунин, дараҷаи тағирот (модификация), дар ҳолатҳои имконпазир, якҷоя бо тамоми сиёсати муҳими ҳисобдориро дар бар гирад.

АГВИ метавонад ҳисоботи муттањиди (консолидированная) доракунии молиявиро барои зиёда аз як гранти пулии АГВИ қабул кунад, ба шарте, ки:

1. Грантҳо аз ҷониби њамон як муассисае идора карда мешаванд, ки дар доираи њамон як муҳити назорати дохилӣ амал мекунанд ва;
2. Ҳисоботњои молиявӣ даромад ва хароҷоти грантҳои гуногунро, дар муқоиса бо буҷети грантҳои мушаххас дар маълумоти иловагӣ, сарфи назар аз хулосаи умумии аудиторӣ, равшан нишон медиҳад.

Ҳисоботи молиявӣ бояд дар давоми се (3) моҳ, баъд аз анҷоми давраи ҳисоботӣ бо асъори грантӣ (доллари ИМА) тайёр карда шавад. Қурбҳои асъоре, ки барои њисоби такрории (перерасчет) даромадҳо, хароҷотҳо ва бақия дар охири сол истифода мешаванд, бояд дар ҳисоботи молиявӣ ба таври возеҳ нишон дода шаванд.

Аудит бояд ҳарчи зудтар, пас аз таҳияи ҳисоботи молиявӣ гузаронида шавад. Дар ҳар сурат, ҳисоботи молиявии тафтишшуда бояд ба Котиботи АГВИ на дертар аз шаш (6) моҳ пас аз ба охир расидани давраи аудит пешниҳод карда шавад, агар байни АГВИ ва муассисаи - иҷрокунанда тартиби дигаре мувофиқа нагардида бошад (дар ин ҳолат, ин мӯҳлат дароз карда мешавад, зеро МД МҶИ бевосита фаъолиятҳоро оид ба АГВИ бори аввал амалӣ мекунад).

6Ҳар даромаде, ки дар доираи барнома гирифта шудааст, мисол, ба монанди фурӯши ҳуҷҷатҳои тендерӣ, амалисозии дороиҳои (активы) барнома, даромади фоизӣ ва пардохтҳои гирифташуда бояд ба ҳисоб ва ошкор карда шавад.

7Тавсифи мухтасари ҳадафҳои барнома, тавсифи асосҳои таҳияи ҳисоботи молиявӣ ва сиёсати муҳими татбиқшаванда, зарурати ошкори маълумотњо, ки дар рӯи ҳисоботи молиявӣ пешниҳод карда намешаванд; ва ҳама гуна маълумот ё ҷадвалҳои иловагӣ (ба монанди рӯйхати пешпардохтҳои ба таъхир афтода ва бақияи пулии иҷрокунандагони минтақавӣ), ки ба пешниҳоди боэътимод ва фаҳмиши беҳтари ҳисоботи молиявӣ мувофиқанд.

1. Стандартҳои аудит

Талаботи минималӣ, ин гузаронидани аудит мувофиқи стандартҳои Байналмилалии аудит (СБА) ё стандартҳои Байналмилалии муассисаҳои аудитии олӣ (СБМАО) мебошад.

1. Њаҷми муфассали аудит

Дар доираи мақсадњои умумии таъмини риояи созишномаи Чорчӯбаи шарикӣ, аудитор, риояи сиёсати молиявии истифодашаванда ва расмиётро, ки ташкилоти иҷрокунанда истифода мебарад ва бо АГВИ мувофиқа шудааст, тафтиш мекунад.

Аудит бояд ҳам хароҷотро дар сатҳи марказӣ ва ҳам хароҷотро дар сатҳи минтақавӣ ва/ё дигар шарикони- иҷрокунанда фаро гирад.

1. Ҳисоботи молиявӣ (дигар сабтҳои муомилоти шабеҳ) мувофиқи принсипҳои якҷоя эътирофшудаи баҳисобгирии муҳосибӣ таҳия шуда, вазъи молиявии барнома ва даромаду хароҷоти онро дар давраи санҷиш дуруст ва одилона нишон медиҳанд;
2. Маблагхои АГВИ мувофики бучети тасдикшуда ва танҳо барои мақсадҳое, ки барои он пешбинӣ шудаанд, истифода шудааст;
3. Дар ҳолатҳои имконпазир, механизмҳои идоракунии грантҳо ба Талаботи идоракунии грантҳо, ки ба Созишномаи чорчӯбаи шарикӣ (СЧШ), ки байни АГВИ ва Ҳукумат ба имзо расидаанд, мувофиқат мекунанд;
4. Аудитор бояд механизмњои муњими назорати дохилиро, ки ба идоракунии дурусти маблағҳои АГВИ дахл дорад бањогузорӣ кунад ва ҳама камбудиҳоро дар мактуб қайд намуда, ба роҳбарият пешнињод намояд.
5. Дар ҳолате, ки фоизҳо ё дигар даромадњо аз маблағҳо ё фаъолиятҳои АГВИ гирифта шудаанд, аудитор бояд тасдиқ кунад, ки он ба таври дуруст баҳисоб гирифта шудаанд ва танҳо барои мақсадҳои барнома истифода шудааанд;
6. Ҳама ҳуҷҷатҳои тасдиқкунандаи зарурӣ, сабтҳо ва ҳисобҳои ба тамоми фаъолиятҳои барнома нигоҳ дошта мешаванд. Байни китобҳои муњосибӣ ва ҳисоботњои молиявӣ алоқаи возењ вуҷуд дорад;
7. Ҳангоми аудити хароҷотњои дар давоми сол сарфшуда, бояд ба категорияҳои хароҷоте, ки метавонанд ба қаллобӣ ва сӯиистифода дучор шаванд, диққати махсус дода шавад. Ба онњо дохил мешаванд: ҳама хароҷотњои вобаста ба лоиҳаҳои дарозмуддат, аз қабили лоиҳаҳои сохтмонӣ, ҳама хароҷотњои алоқаманд ба ноустувории баланди нархҳои бозорӣ ё бо гузаронидани тендерҳои маҳаллӣ, ба монанди хароҷотњо барои нашр, музди меҳнат ва пули иловагӣ, шабонарўзӣ ва дигар пешпардохтҳои сафарњои хизматӣ ва инчунин хароҷотњои иловагӣ. Инчунин, аудитор бояд системаи амалкунандаро аз назар гузаронад, то идоракунии самараноки пешпардохтҳоро таъмин намояд.
8. Аслан, маблағҳои АГВИ набояд барои пардохти андозҳо, боҷҳои гумрукӣ, хироҷњо ё пардохтҳои монанд истифода шаванд (СЧШ аз давлатњо талаб мекунад, ки барои гирифтани имтиёзҳо “саъю кўшиш” кунанд). Ҳангоми санҷиши хароҷоте, ки дар давраи аудит сурат гирифтааст, аудитор бояд санҷиш кунад, ки оё маблағҳои грантӣ барои чунин мақсадҳо истифода шудаанд ё не. Дар ҳолати мувофиқ, ба банди (ii) дар боло нигаред;
9. Молҳо ва хидматҳо мувофиқи тартибњои дахлдор ва қоидаҳои харид, бо назардошти сарфакорӣ ва самаранокӣ харидорӣ шудаанд. Дар њолати харидории молҳо, корҳо ва/ё хизматрасониҳои дорои арзиши назаррас, аудитор бояд имконияти гузаронидани санҷиши ҷисмонӣ барои тасдиқи мавҷудияти онҳо ва/ё муайян кардани арзиши он баррасӣ намояд;
10. Санҷиши он, ки воситаҳои асосии дар чорчўбаи грант ба даст овардашуда мавҷуданд, назорат карда мешаванд, дуруст муњофизат карда мешаванд ва мувофиқи СЧШ дуруст баҳисоб гирифта мешаванд.
11. Натиҷањо
	1. Њисоботи аудит

Дар вақти омода намудани хулосаи аудиторӣ, аудитор мувофиқи стандартҳои Байналмилалии аудит (СБА) ё стандартҳои Байналмилалии муассисаҳои аудити олӣ (СБМАО), вобаста аз вазъият хулосаи худро мебарорад. Хулосаи дар ҳисоботи аудиторӣ инъикос ёфта, бояд масъалаҳои зеринро дар бар гирад:

1. Ҳисоботи молиявӣ (дигар сабтҳои монанд оид ба муомилот), оид ба вазъи молиявии дастгирии молиявии АГВИ мувофиқи сиёсат ва расмиёти молиявии АГВИ, ки тасаввури њақиқӣ ва одилона медињад;
2. Маблағҳои грантӣ дар ҳама ҷанбаҳои моддӣ мувофиқи муқаррароти Созишномаҳои чорчӯбаи шарикӣ, аз ҷумла буҷети тасдиқшуда ва нақшаи корӣ истифода шудаанд;
3. Ҳама проблемаҳои муҳим, дар рафти аудит муайян карда шуданд. Проблемањои ночиз бояд дар мактуби роҳбарият баррасӣ карда шаванд.

Ҳисоботи хотимавии аудити пешниҳодшуда бояд аз ҷониби аудитор имзо карда шавад ва бояд дар формате тартиб шуда бошад, ки онро бекор кардан ё тағир додан ғайриимкон бошад (масалан, PDF), њамзамон, ҳамаи саҳифаҳо бояд пайдарпай ҷойгир карда шаванд.

* 1. Мактуб ба роњбарият

Ба ҳисоботи аудиторӣ бояд мактуб ба роҳбарият замима карда шавад, ки дар он хулосаҳои муҳими аудитор вобаста ба системаҳои молиявӣ ва механизми назорати муассиса, иҷрокунандаи лоиҳа, инчунин ҳама хулосаҳои дигари аудиторӣ дарҷ карда шаванд. Мактуб ба роњбарият бояд:

1. оид ба сабтҳои муҳосибӣ, системаҳо ва воситањои назорати дар рафти аудит санҷидашударо эрод ва шарҳ додан;
2. Норасоиҳо ё ҷойњои заифи конкретиро дар системаҳо ва воситањои назорат муайян кардан ва барои беҳтар кардани онҳо тавсияҳо пешниҳод намудан;
3. Оид ба масъалаҳое, ки диққати аудиторро ба худ ҷалб намудаанд, ки метавонанд ба иҷрои барнома таъсири ҷиддӣ расонанд, хабар додан;
4. Дар бораи ҳама ҳолатҳои риоя накардани муқаррароти Созишномаи чорчӯбаи шарикӣ (СЧШ), ки дар ҳолатҳои зарурӣ бо Талабот оид ба идоракунии грантҳо илова карда шудаанд, хабар додан;
5. Номувофиқатӣ байни харољоти воќеї ва харољоти банаќшагирифташуда, аз рўи моддањои буљет, агар инро иҷрокунанда дарҷ накарда бошад;
6. Вориди тавсифи проблемањое, ки дар рафти аудитҳои соли гузашта ба миён гузошта шудаанд ва ҳисобот дар бораи пешравӣ/ дар амалиётњои оянда гузаронида шудаанд, аз ҷумла аудити беруна, аудити дохилии мувофиқ ва ҳисоботҳои аудиторӣ, ки аз ҷониби гурӯҳи аудитории Барномаи АГВИ дода шудаанд, дохил кунед;
7. Њама саволњои дигаре, ки диққати аудиторро ҳангоми гузаронидани аудит метавонанд ҷалб кунанд ва чизеро, ки аудитор барои беҳтар кардани муҳити назорати барнома муҳим мешуморад;
8. Афзалияти сатњи баланд, миёна ё пастро барои ҳама масъалаҳое, ки дар мактубҳои роҳбарият ба миён меоянд, нишон диҳед. Мартабањо метавонанд мувофиқи критерияњои зерин таъин карда шаванд:

А - камбудии ҷиддӣ ё проблемаи такроршаванда, ки бояд ҳарчи зудтар ҳал карда шаванд.

B - масъалаи муҳиме, ки муҳити назорат, системаи ҳисобдорӣ ё амалиёти барномаро ба таври назаррас бењтар мекунад, вале на он кадар ҷиддӣ ё пахншуда, ки норасоии чиддӣ њисоб карда шавад.

C - Норасоии ночиз (ё ҷудошуда), ки бо вуҷуди ин, бояд барои беҳтар кардани муҳити назорат, системаи ҳисобдорӣ ё амалиёти барнома бартараф карда шавад.

1. Дар њолати идеалӣ, мактуб ба роҳбарият, инчунин бояд ҷавобњои роҳбарияти муассисаи воридшавандаро ба проблемањои муайянкардаи аудитор дар бар гирад.
2. **Тахассуси аудитор**

Ширкат бояд як ширкати мустақили аудиторӣ бошад, ки аз ҷониби мақомоти дахлдори касбӣ ва/ё танзимкунанда ба қайд гирифта шуда ва иҷозатнома дорад, ки барои АГВИ қобили қабул аст. Ширкат бояд ба руйхати аудиторони тахассусии Вазорати молияи Чумхурии Точикистон ва Бонки миллии Чумхурии Точикистон дохил карда шавад. Илова бар ин, ширкати аудиторӣ бояд ба муассисаи иҷрокунандаи лоиҳа на камтар аз панҷ (5) пешнињодњо аз аудитҳои муқоисашавандае, ки дар давоми панҷ (5) соли қаблӣ гузаронида шудаанд, пешниҳод намояд. Забонҳои кории Котиботи АГВИ англисӣ ва фаронсавӣ мебошанд. Агар аудитор ҳуҷҷатҳоро бо дигар забон таҳия карда бошад, бояд тарҷумаи он пешниҳод карда шавад.

Аудитор бояд мустақил аз муассисаи иҷрокунанда бошад, аз чумла манфиати молиявӣ дар муассисаи тафтишшаванда надошта бошад.

**8. Маълумоти умумӣ**

Ба аудитор дастрасӣ ба маълумотњои ба аудит тааллуқ дошта, аз қабили ҳуҷҷатҳои ҳуқуқӣ, мукотиба ва ҳама гуна маълумоти дигари вобаста ба барнома ва барои аудит зарур донисташуда дода мешавад. Аудиторҳо ҳадди аққал бояд бо ҳуҷҷатҳои зерин шинос шаванд:

• Мактубҳо бо қарорҳои АГВИ ва пешниҳодҳои тасдиқшуда;

* Ҳисоботи молиявии аз ҷониби кишвар пешниҳодшуда;8
* Шартнома оиди шарикӣ, дар вақти зарурӣ бо грант пурра карда мешавад;

Талаботи идоракунӣ (MR) ва дигар маълумоњои расмӣ барои АГВИ;

* Ҳама ҳисоботи молиявии дигар, ки дар давоми сол таҳия карда мумкин буд.

8 Ба формати стандартии ҳисоботи молиявии АГВИ диққат дињед, ки дар «Дастурамал оид ба идоракунии молиявӣ ва талаботи аудит» мавҷуд буда дар вебсайти АГВИ дар http://www.gavi.org/library/gavi-documents/guidelines-forms/.

Замимаи 1 - Нусхаи мактуб ба роњбарият

Муқаддима

[Маълумоти умумиро дар бораи корҳое, ки дар рафти аудит анҷом дода шудаанд, ба монанди фарогирии хароҷот, сатҳи муҳимият ва сабабҳои онҳо, ташрифи иҷрокунандагон дар сатњи миллӣ ва минтақавӣ пешнињод намоед].

Нишон диҳед, ки тавсияҳо чӣ гуна сохторбандӣ шудаанд, масалан, мушоҳидаҳо аз унсурҳои зерин иборатанд:

1. Вайронкории ошкоршуда;
2. Оқибатњо;
3. Тавсияњо; ва
4. Эродњои роњбарият

Дар ҷадвали зерин хусусият ва таъхирнопазирии тавсияҳо ҷамъбаст карда шудааст. Тавсияҳо ба таври зерин гурӯҳбандӣ карда мешаванд:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сатњи афзалиятнокӣ | Рейтинг аз рӯи ўњдадории техникї | Тавсифи рейтинг мувофиқи ўњдадории техникї |
| Баланд | А | Зафии љиддї ё проблемаи такроршаванда, ки бояд дар муддати кӯтоҳ ҳал карда шавад. |
| Миёна | Б | Масъалаи муҳиме, ки муҳити назорат, системаи ҳисобдорӣ ё амалиёти барномаро ба таври назаррас беҳтар мекунад, аммо он қадар ҷиддӣ ё пањншуда нест, ки онро камбуди асосӣ ҳисобидан мумкин бошад. |
| Паст | С | Норасоии ночиз (ё ҷудошуда (изолированный)), ки бо вуҷуди ин, бояд барои беҳтар кардани муҳити назорат, системаи ҳисобдорӣ ё амалиёти барнома бартараф карда шавад. |

Хулоса ва тавсияњои муфассали аудит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пайванд (Ссылка) | Хулосањои аудит | Афзалият | Идоракунии эродњо |
|  | Вайронкории ошкоршуда[Сабаб(ҳо)и асосӣ/ асоснокии накардани меъёрҳо ё омилҳое, ки барои вайронкунии муайяншуда ҷавобгаранд, бояд нишон дода шаванд]. | Сатҳи афзалиятнок(рейтинг)[масалан миёна(Б)] | [Бояд дараҷаеро дар бар гирад, киДастурамал розӣ ё зид будан бахулосаҳо ва сабабҳои он бароимутобиқ/ номутобиқ (соглашения/несоглашения) ]. |
|  | Хавф/оқибат[Самараи кушодан, чӣ аз нуқтаи назари молиявӣ ва ҳам аз нуқтаи назари ғайримолиявӣ.]Тавсия[Тавсияҳои амалӣ, мушаххас ва иҷрошаванда, ки ба натиҷаҳои дар боло овардашуда мувофиқат мекунанд, пешниҳод кунед.Манфиатњои тавсия ба барнома бояд равшан баён карда шавад. Тавсия бояд барои бартараф кардани сабабҳои аслӣ ва бартараф ё сабук кардани оқибатҳои дар бахши «Хатарҳо ва оқибатҳо» муайяншуда, равона карда шавад. |  |  |

Статуси саволњои аудити соли гузашта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Давраи санҷиш гузаронидашуда | Мушкилотњо (яъне, вайронкории ошкор шуда) | Тавсияњо | Статуси амалигардонӣ | Эродњо |
| Муњлати санҷиши бо аудит фаро гирифташуда. | Дар инҷо натиҷањои аудити пешина нишон дода мешаванд. Иборањо бояд њарф ба њарф оварда шаванд ё аз мактуби мутобиқи роҳбарият такрор карда шаванд. | Дар инҷо тавсияҳо, вобаста ба вайронкорињои ошкоршуда дар сутуни қаблӣ оварда шудаанд. | Њолати иҷроиш:**Иҷро шуд** - иҷрои пурраи тавсияро нишон медиҳад**Иҷро нашудааст —** нишон медихад,Тавсия ҳоло иҷро нашудааст ва бинобар ин, барои оғози татбиқи он чорае дида нашудааст**.** Иҷроиш**Дар ҷараён -** нишон медиҳад, ки татбиқи он оғоз шудааст, вале ҳанӯз ба итмом нарасидааст. | Барои «Амалӣ карда нашуд"ва "Дар ҷараён"категорияҳо,бояд асоснок карда шавад. Инчунин ҳама гуна тавсияҳои иловагиро барои бартараф кардани проблемањо ворид кардан мумкин. |