# Технічне завдання на проведення фінансового аудиту діяльності Громадської організації «Докудейз»

## Вступ

Коротка інформація про ГО *«Докудейз»*, надалі *«Партнер з питань співпраці»:*

**ГО «Докудейз»** — це аналітичний центр, який працює в секторі громадянського суспільства України з 1998 року, спрямовуючи зусилля на промоцію дотримання та захисту прав людини та основних свобод, утверджуючи розуміння людської гідності як найвищої цінності, підняти рівень громадянської активності в Україні, сприяти розвитку документального кіно.

**Місія ГО «Docudays»:** Ми створюємо можливості для всіх в Україні переглядати талановиті та релевантні документальні фільми про права людини. Ми формуємо активну громадянську позицію та повагу людської гідності. Ми підтримуємо українську кіноіндустрію.

Для досягнення цієї мети ми організовуємо низку інформаційно-просвітницьких, освітніх та культурних заходів у сфері прав людини та культури, впроваджуємо правозахисні інформаційні та адвокаційні кампанії. Ми здійснюємо підтримку та розвиток для громадянських ініціатив, впроваджуємо освітні програми для різних аудиторій, виступаємо за зміни законодавства у сфері прав людини, організовуємо професійні воркшопи та мережеві заходи для професіоналів/-ок кіноіндустрії, працюємо над впровадженням верховенства права. Ми цінуємо проактивну позицію, відповідальність, ефективність у роботі та неупередженість. Здійснюючи свою місію, ми концентруємо свою роботу на таких напрямках: збільшення доступу до документальних фільмів про права людини, заохочення прав людини, розвиток критичного мислення, розвиток української кіноіндустрії.

Партнер з питань співпраці бажає скористатися послугами аудиторської фірми для аудиторської перевірки ГО «Докудейз», як це передбачено в угоді між Партнером з питань співпраці та Sida. Аудит повинен проводитись відповідно до міжнародних стандартів аудиту, виданих IAASB[[1]](#footnote-1). Аудит повинен проводити зовнішній, незалежний та кваліфікований аудитор.

## I. Цілі та обсяг аудиту

Метою — аудит фінансового звіту за період 2020/01/01-2020/12/31, який був поданий Sida, та аудиторський висновок відповідно до МСА 800/805 щодо того, чи відповідає фінансовий звіт основної підтримки *«Докудейз»* відповідає вимогам Sida щодо фінансової звітності, як це передбачено в угоді, включаючи угоду між Sida та партнером з питань співпраці.

## II. Додаткове призначення; згідно з узгодженими процедурами ISRS 4400, переглянути наступні напрямки відповідно до Технічного завдання нижче

1. Проконтролювати чи витрати на заробітну плату, виділенні на проєкт/програму протягом року, реєструються систематизовано, і проконтролювати, чи можна перевірити витрати на заробітну плату достатньою супровідною документацією.
2. Перевірити, чи включає фінансовий звіт порівняння за кожною статтею бюджету між фактичними вартостями/витратами на діяльність та передбаченими в бюджеті вартостями/витратами, затвердженими Sida на період.
3. На основі суттєвості та ризику аудитор перевірить чи існує супровідна документація, пов'язана з понесеними витратами. Незалежно від суттєвості висновків, аудитор повинен кількісно визначити суму витрат, що не мають достатньої супровідної документації.
4. Розглянути чи доходи або витрати, пов'язані зі зміною курсу валют, вказуються як окрема стаття у фінансовій звітності і відповідно до того, що передбачено в угоді, включаючи додатки та загальновизнані принципи бухгалтерського обліку.
5. Дотримання партнером зі співпраці вимог чинного податкового законодавства щодо податків (наприклад, PAYE)[[2]](#footnote-2) та зборів соціального страхування.
6. Перевірити, чи дотримувався партнер зі співпраці керівних вказівок щодо проведення закупівель, що додаються або згадуються в угоді.
7. Перевірити, чи вихідний баланс за попередній період збігається із вхідним балансом за поточний період.
8. Якщо партнер зі співпраці застосовує модифіковану касову основу як принцип бухгалтерського обліку, аудитор повинен описати використаний метод та описати можливі наслідки для бухгалтерського обліку за принципом нарахування в рамках проекту.
9. Перевірити невитрачений залишок на кінець фінансового року на основі бухгалтерських записів та супровідної документації.
10. Аудит фінансової звітності загального призначення, що складається із звіту про фінансовий стан (балансу), звіту про прибутки та збитки та звіту про рух грошових коштів за 2020 рік.
11. Узагальнити результати внутрішнього аудиту Організації, оцінити ризики контролю та виявити суттєві недоліки, включаючи суттєві недоліки, в рамках аудиторських процедур, необхідних для заключення аудиторського висновку щодо фінансової звітності.
12. Вказати, яких заходів було вжито в результаті попереднього аудиту та чи були такі заходи адекватними для усунення виявлених недоліків.
13. Чи повідомлялося про якісь підозри у корупції та/чи були обґрунтовані випадки корупції протягом року.
14. Вказати склад Наглядової ради Організації (вказати ім’я, прізвище).
15. Перевірити, чи мають цивільно-правові угоди з приватними особами та/або додатки угоди з приватними підприємцями та/або додатки до них детальний опис завдання (предмет, обсяг робіт/послуг, вартість за годину тощо) із зазначенням джерела фінансування, чи передбачено чітке визначення завдання (предмет, обсяг роботи/послуги, вартість години) до кожного сертифіката про виконані роботи / надані послуги;
16. Надати інформацію у формі звітності спеціального призначення відповідно до міжнародного стандарту завдань з огляду (ISRE 2400). Звітність спеціального призначення за 2020 рік має бути підготовлена за касовим методом. Спеціальна звітність повинна містити таку інформацію (валюта: гривня):
17. Звітність спеціального призначення має містити таку інформацію (валюта: гривня):

* Звіт про рух грошових коштів донорів за проєктами, які Організація реалізовувала впродовж 2020 року (баланс на початок періоду, надходження коштів, витрати, баланс на кінець періоду).
* Примітки до звіту про рух грошових коштів донорів за проєктами (див. Додаток 1). Примітки повинні включати інформацію стосовно нижчеперерахованих категорій витрат усієї організації у розрізі джерел фінансування з розбивкою щомісячно за період з 1 січня до 31 грудня 2020 року:
* Трудовий договір (штатні співробітники): згідно посадових обов’язків, зазначити прізвище, ім'я, посаду, зайнятість (100% чи інше).
* Нетрудові договори:
  + - Фізичні особи за цивільно-правовими угодами: прізвище, ім'я, вид робіт / послуг, що надавались.
    - Фізичні особи, зареєстровані як суб’єкти підприємницької діяльності (приватні підприємці): прізвище, ім'я, вид робіт / послуг / товар,  що надавались.
    - Договори інтелектуальної власності: прізвище, ім'я / назва організації, вид робіт / послуг / товар.
    - Юридичні особи: назва організації, вид робіт /послуг / товар.
    - Інше.

## III. Звітність

Звіт повинен бути підписаний відповідальним аудитором (а не лише аудиторською фірмою) і містити звання відповідального аудитора.

За результатами аудиту аудитор повинен надати наступні звіти у відповідності до формату стандарту ISA 800/805:

* Аудиторський звіт щодо фінансової звітності загального призначення (2020).
* Аудиторський звіт про звітність про надходження та відплив грошових коштів (Сіда) за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.
* Аудиторський звіт щодо спеціальної звітності відповідно до Міжнародного стандарту про перевірку (ISRE 2400).
* Лист до управлінського персоналу.

Думка аудитора повинна бути чітко сформульована. У звіті незалежного аудитора чітко зазначається, що аудит проводився відповідно до МСА 800/805. Аудитор повинен дати рекомендації щодо усунення виявлених висновків та недоліків. Рекомендації подаються у пріоритетному порядку.

Якщо аудитор оцінить, що під час аудиту не було виявлено жодних даних чи слабких місць, які могли б призвести до службового листа, пояснення цієї оцінки повинно бути розкрито в аудиторській звітності.

Заходи, вжиті організацією для усунення слабких місць, виявлених під час попередніх аудитів, також повинні бути представлені в службовому листі.

Додаткове призначення відповідно до узгоджених процедур ISRS 4400 відповідно до розділу II, повідомляється окремо у *«*Звіті про фактичні висновки*»*. Розмір вибірки перевіреної аудиторської звітності зазначається у звіті.

Звіт повинен бути підготовлений українською та англійською мовами та поданий організації в двох друкованих копіях (одна копія повинна бути подана до посольства Швеції в Україні) та цифрових копіях у форматі PDF.

Додаток 1: Шаблон розподілу видатків у примітці до звітів про рух донорських коштів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. 2020** **Виплати співробітникам з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **ПІБ - посада, повна / непова зайнятість** | | | | |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпеь |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жовтень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Проміжна сума (без податків), грн** |  |  |  |  |
| Податок на прибуток та військовий збір |  |  |  |  |
| Податок з роботодавців (єдиний соціальний внесок) |  |  |  |  |
| **Загальна сума (в т.ч. податки), грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **2. Виплати фізичним особам за цивільно-правовими угодами з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **Повне ім’я / підрядник – вид послуг** | | | | |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпень |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жовтень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Проміжна сума (без податків), грн** |  |  |  |  |
| Податок на прибуток та військовий збір |  |  |  |  |
| Податок з роботодавців (єдиний соціальний внесок) |  |  |  |  |
| **Загальна сума (в т.ч. податки), грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **3. Виплати приватним підприємцям з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **Повне ім’я / підрядник – вид послуг** | | | | |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпень |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жовтень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Загальна сума, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **4. Виплати за договорами про інтелектуальну власність з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **Повне ім’я / підрядник – вид послуг** | | | | |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпень |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жотвень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Загальна сума, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **5. Виплати юридичним особам з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **Повне ім’я / підрядник – вид послуг** | | | | |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпень |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жовтень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Загальна сума, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **6. Інші види платежів з 01.01.2020 по 31.12.2020** | | | | |
|  | SIDA (внесок №) | Ім’я донора | Ім’я донора | Разом (усі донори), грн |
| **Повне ім’я / підрядник – вид послуг** |  |  |  |  |
| Січень |  |  |  |  |
| Лютий |  |  |  |  |
| Березень |  |  |  |  |
| Квітень |  |  |  |  |
| Травень |  |  |  |  |
| Червень |  |  |  |  |
| Липень |  |  |  |  |
| Серпень |  |  |  |  |
| Вересень |  |  |  |  |
| Жовтень |  |  |  |  |
| Листопад |  |  |  |  |
| Грудень |  |  |  |  |
| **Загальна сума, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума за категорію, грн** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Загальна сума, грн** |  |  |  |  |

1. Рада з міжнародних стандартів аудиту та підтвердження достовірності звітності  [↑](#footnote-ref-1)
2. сплата податку по мірі того як отримується дохід [↑](#footnote-ref-2)