

Додаток Д

Технічне завдання для щорічного аудиту

Вступ

Громадська організація «Докудейз», надалі іменована як Партнер зі співпраці, має намір залучити послуги аудиторської фірми для проведення аудиту:

- проекту «Міжнародний фестиваль документального кіно про права людини Docudays UA 2021-2023», як це передбачено угодою між Партнером зі співпраці та Sida. Аудит має проводитися відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), виданих РМСАНВ.

- завдання має бути виконано відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 згідно завдання Sida;

- річної фінансової звітності загального призначення (Баланс та звіт про фінансові результати) станом на 31.12.2022 року.

Аудит і додаткове завдання повинен/а проводити зовнішній/я, незалежний/а та кваліфікований/а аудитор/ка.

I. Мета та обсяг аудиту

Мета полягає в проведенні аудиту фінансового звіту за період 2022-01-01 по 2022-12-31, що був поданий Sida, і в створенні аудиторського висновку відповідно до МСА, до якого застосовується МСА 800/МСА 805, про те, що фінансова звітність проекту «Міжнародний фестиваль документального кіно про права людини Docudays UA 2021-2023» (13427) ведеться відповідно до бухгалтерського обліку Партнера зі співпраці та вимог Sida щодо фінансової звітності, як це передбачено в договорі, включно з додатками між Sida та Партнером зі співпраці. (Договір).

II. Додаткове завдання за проектом: розглянути такі напрямки відповідно до наведеного нижче технічного завдання відповідно до погоджених процедур МССП 4400

Обов'язкові процедури, які потрібно включити:

1. Звернути увагу на те, чи фінансовий звіт структурований так, щоби його можна було безпосередньо порівняти з останнім затвердженим бюджетом¹.
2. Перевірити, чи фінансовий звіт містить інформацію, що стосується:
 - а) Фінансових результатів за кожною статтею бюджету (як доходів, так і видатків) за звітний період та стовпці для сукупної інформації про попередні періоди відповідно до цього договору.
 - б) У разі потреби порівняти, чи збігається початковий баланс² за звітний період із тим, що був зазначений, як кінцевий баланс на кінець попереднього звітного періоду.

¹ Бюджет додається до договору з Sida як додаток, а будь-які оновлення мають супроводжуватися письмовим схваленням Sida.

² Тобто кошти, що залишилися від виплат, здійснених упродовж попереднього звітного періоду/ів

- в) Інформації про прибутки або збитки. У разі необхідності з'ясувати та підтвердити, чи включає інформація весь ланцюг валютних коливань від виплати Sida до початку роботи над проектом/програмою всередині організації в місцевій валюті/ах.
- г) Пояснювальних приміток (таких, як, наприклад, принципів бухгалтерського обліку, що застосовуються під час складання фінансового звіту).
- д) У разі потреби суму коштів, яка була надана партнерам-виконавцям.
3. а) Зробити запит і перевірити з якою періодичністю витрати на заробітну плату списуються з проекту/програми впродовж звітнього періоду.
- Здійснити вибірку з трьох осіб за три різні місяці та:*
- б) Зробити запит і перевірити, чи є супутня документація³ щодо списання витрат на заробітну плату.
- в) Зробити запит і перевірити, чи фактичний відпрацьований час задокументований і перевірений керівництвом. Зробити запит і перевірити, з якою періодичністю виконується звірення списаного часу з фактичним відпрацьованим часом.
- г) Перевірити, чи дотримується Партнер зі співпраці чинного податкового законодавства щодо податків на доходи фізичних осіб (PAYE)⁴ і зборів на соціальне страхування.
4. а) Перевірити й підтвердити, чи невитрачений залишок коштів (згідно з фінансовим звітом) на кінець фінансового року відповідає інформації, наданій у системі бухгалтерського обліку та/або на банківському рахунку.
- б) **Застосовується до останнього року:** перевірити та підтвердити невитрачений залишок коштів (включно з тим, що пов'язаний зі зміною курсу валют) у фінансовому звіті та підтвердити суму, яка має бути повернута до Sida.
5. Перелічіть типи витрат, які були включені в бюджетний статтю «9.4.8 Невідкладні витрати, пов'язані з безпекою, та інші невідкладні витрати, які виникають внаслідок вторгнення Росії в Україну».

III. Звітність

Звітність за проектом має бути підписана відповідальним/ою аудитором/кою (не лише аудиторською фірмою⁵) і має містити ім'я відповідального/ї аудитора/ки.

Звітність за завданням МСА

Звіт аудитора/ки має включати звіт незалежного/ї аудитора/ки відповідно до формату стандарту МСА 800/805, а думка аудитора/ки має бути чітко висловлена. Фінансовий звіт, який був предметом аудиту, має бути прикріплений до аудиторського звіту.

Звітність також має включати лист аудитора/ки до керівництва організації, у якому будуть відображені всі результати аудиту, а також недоліки, виявлені в процесі аудиту. Аудитор/ка повинен/а надати рекомендації щодо роботи з виявленими знахідками та недоліками. Рекомендації мають бути представлені в пріоритетному порядку разом із класифікацією ризиків.

³ Списані витрати на заробітну плату мають бути підтвержені супутньою документацією, наприклад, трудовим договором.

⁴ Сплата податку по мірі того, як отримується дохід

⁵ Якщо аудиторська фірма зобов'язана підписати, зверніться до відповідного законодавства. Sida однаково потребує знати, хто був відповідальний за виконання аудиту.

Заходи, вжиті Партнером зі співпраці для усунення недоліків, виявлених під час попередніх аудитів, також мають бути зазначені в листі аудитора/ки до керівництва організації. Якщо в процесі попереднього аудиту не було виявлено жодних недоліків, які потребують подальшого розгляду, роз'яснення щодо цього мають бути включені в аудиторський звіт.

Якщо аудитор/ка вважає, що в процесі аудиту не було виявлено жодних недоліків, які могли б бути включені в лист аудитора/ки до керівництва організації, пояснення такого оцінювання має бути включене в аудиторський звіт.

Звіт за завданням МССП 4400

Додаткове завдання відповідно до погоджених процедур МССП 4400 розділу II має бути подане окремо у «Звіті про погоджені процедури». Виконані процедури мають бути описані, а результати мають бути представлені відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400.

У разі потреби розмір вибірки має бути вказаний у звіті.

Усі аудиторські звіти повинні бути надані у двох друкованих копіях українською та англійською мовами (одна копія має бути подана до Посольства Швеції в Україні) та в електронному вигляді у форматі PDF.