

## Технічне завдання Шведського агентства з міжнародного розвитку для щорічного аудиту підтримки проєктів/програм, включаючи МСФЗ 4400 (переглянутий)

### Вступ

**Docudays**, далі - "Партнер у співпраці", бажає залучити послуги аудиторської фірми для проведення аудиту проєкту "**Міжнародний фестиваль документального кіно про права людини DocudaysUA 2024-2026**" (16719), як це передбачено угодою між Партнером у співпраці та Sida.

Аудит має бути проведений відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА), виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту (IAASB)<sup>1</sup>. Крім того, має бути виконано завдання відповідно до Міжнародних стандартів супутніх послуг (ISRS) 4400 (переглянутий). Також, необхідно перевірити річну фінансову звітність загального призначення (Баланс та звіт про фінансові результати) станом на 2024.12.31 року.

Аудит та додаткове завдання повинні бути проведені зовнішнім, незалежним та кваліфікованим аудитором.

### I. Цілі та обсяг аудиту

Метою аудиту є перевірка фінансового звіту за період 2024.03.01 - 2024.12.31, поданого до Sida, та висловлення аудиторського висновку відповідно до МСА, із застосуванням МСА 800/МСА 805, щодо фінансового звіту **Docudays UA** бухгалтерським записам партнера по співпраці та вимогам Sida до фінансової звітності, як це передбачено в угоді, включаючи додатки, між Sida та партнером по співпраці (Угода).

### II. Додаткове завдання; згідно з узгодженими процедурами МСБО 4400 (переглянутий), проаналізувати наступні сфери відповідно до наведеного нижче Технічного завдання

Обов'язкові процедури, які повинні бути включені:

1. Зверніть увагу, чи фінансовий звіт структурований таким чином, щоб його можна було безпосередньо порівняти з останнім затвердженим бюджетом<sup>2</sup>.
2. Спостерігайте та перевіряйте, чи містить фінансовий звіт інформацію щодо:
  - a) Фінансовий результат за кожною бюджетною статтею (як доходи, так і витрати) за звітний період, а також колонки для кумулятивної інформації щодо попередніх періодів згідно з чинною угодою.
  - b) Якщо можливо, порівняйте, чи збігається залишок коштів на початок звітного періоду<sup>3</sup> із залишком коштів на кінець звітного періоду, який був вказаний у попередньому звітному періоді
  - c) Розкриття інформації про прибутки/збитки від курсових різниць. З'ясуйте та підтвердіть, чи охоплює розкриття весь ланцюжок обміну валюти від виплати коштів

---

<sup>1</sup> Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMCAH)

<sup>2</sup> Бюджет додається до угоди з Шведським агентством з міжнародного розвитку (Sida) як додаток, і будь-які зміни мають бути підтверджені письмовим погодженням з Sida.

<sup>3</sup> Тобто кошти, що залишилися від виплат, здійснених у попередньому звітному періоді (періодах)

від Sida до виконання проекту в межах організації в місцевій валюті/валютах, якщо це застосовно.

- d) Пояснювальні примітки (такі як, наприклад, принципи бухгалтерського обліку, застосовані для фінансового звіту).
  - e) Сума коштів, яка була перерахована партнерам-виконавцям, де це доречно.
3. а) З'ясуйте та перевірте, з якою періодичністю витрати на заробітну плату протягом звітного періоду списуються на рахунок проекту

*Виберіть вибірку з трьох осіб за три різні місяці і...:*

- b) Запитайте та перевірте, чи є підтверджуючі документи<sup>4</sup> для списання витрат на заробітну плату.
  - c) З'ясувати та перевірити, чи фактично відпрацьований час документується та перевіряється керівником. З'ясувати та перевірити, з якою періодичністю проводяться звірки між списаним часом та фактично відпрацьованим часом.
  - d) Перевірте, чи дотримується партнер по співпраці чинного податкового законодавства щодо податків на доходи фізичних осіб (PAYE)<sup>5</sup> та внесків на соціальне страхування.
4. Перевірити та підтвердити, що партнер по співробітництву перевіряє ІС та/або постачальників, щоб переконатися, що такі сторони не підпадають під дію списку осіб, груп та організацій, на які поширюються фінансові санкції Європейського Союзу (список санкцій ЄС).

Поцікавтеся, чи були отримані якісь результати скринінгу, і якщо так, повідомте про них.

5. а) Перевірити та підтвердити, що залишок невитрачених коштів (згідно з фінансовим звітом) на кінець фінансового року відповідає інформації, наданій в системі бухгалтерського обліку та/або на банківському рахунку.

b) **Застосовується до останнього року:** Перевірити та підтвердити залишок невитрачених коштів (включаючи курсову різницю) у фінансовому звіті та підтвердити суму, яка має бути повернута Sida.

### III. Звітність

Звіт повинен бути підписаний відповідальним аудитором (а не лише аудиторською фірмою<sup>6</sup>) і містити посаду відповідального аудитора.

#### *Звіт про виконання завдання ISA*

Звіт аудитора повинен містити звіт незалежного аудитора відповідно до формату, визначеного в стандарті МСА 800/805, а також чітко сформульовану думку аудитора. До аудиторського звіту додається фінансовий звіт, який був предметом аудиту.

---

<sup>4</sup> Списані витрати на заробітну плату повинні бути підтверджені підтверджуючими документами, такими як трудові договори.

<sup>5</sup> Платіть, як заробляєте

<sup>6</sup> Якщо аудиторська фірма зобов'язана поставити свій підпис, зверніться до відповідного законодавства. Sida також має знати, хто був відповідальним за проведення аудиту.

Звіт також повинен містити лист керівництву, в якому розкриваються всі результати аудиту, а також недоліки, виявлені в процесі аудиту. Аудитор повинен надати рекомендації щодо усунення виявлених недоліків. Рекомендації повинні бути представлені в порядку пріоритетності та з класифікацією ризиків.

Заходи, вжиті партнером по співпраці для усунення недоліків, виявлених під час попередніх аудитів, також повинні бути представлені в Листі керівництва. Якщо попередній аудит не виявив жодних недоліків або слабких місць, які потребують подальших дій, в аудиторському звіті необхідно надати роз'яснення з цього приводу.

Якщо аудитор оцінює, що під час аудиту не було виявлено жодних висновків або недоліків, які б призвели до підготовки Листа керівництву, пояснення такої оцінки має бути розкрито в аудиторському звіті.

*Звітність за завданням за МСБО 4400 (переглянутий)*

Додаткове завдання відповідно до узгоджених процедур МСБО 4400 (переглянутий) у розділі II, повинно бути відображено окремо у "Звіті про узгоджені процедури".

Виконані процедури повинні бути описані, а результати - представлені у звіті відповідно до вимог Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 (переглянутого).

Якщо це доречно, розмір вибірки повинен бути зазначений у звіті.

Звіти мають бути підготовлені українською та англійською мовами і подані до організації у двох друкованих примірниках (один примірник має бути надісланий до Посольства Швеції в Україні) та електронних копіях у форматі PDF.