



аудиторсько-консалтингова
група **компас**

Україна м. Київ
вул. Басейна, буд. 1/2, оф. 40
Тел. 044 461 96 97, 332 69 24
E-mail: info@kompas.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
про результати аудиторської перевірки
фінансової звітності
цільового використання грошових надходжень,
отриманих для втілення кампанії «Фільтруй Раду!» громадського руху
«Чесно»
за період з 01.10.2011. по 31.10.2012.

м.Київ



**Проект Міжнародної технічної допомоги
«Об'єднуємося заради реформ», ЮНАЙТЕР
01601 м. Київ, вул. Мечникова, 3 оф. 801.
Україна**

26.11.2012 року.

Шановні панове,

Ми провели фінансовий аудит цільового використання грошових коштів по проектній діяльності в рамках компанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», за період з 01.10.2011. по 31.10.2012., яка є ініціативою громадських активістів та членів коаліції провідних українських громадських організацій «Новий громадянин». Проектна діяльність в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», профінансована проектом UNITER, що виконується Раст та фінансується USAID, Шведським міжнародним агентством розвитку (SIDA), IFES, Міжнародним фондом «Відродження», OMIDYAR NETWORK FUND, Internews Network

Аудит проведено відповідно до вимог та положень Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту (редакція 2010 року), з урахуванням положень Міжнародного стандарту аудиту № 800 «Особливі міркування – Аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

У відповідності до умов договору № 121 –А-00- 08-00707-00 від 31.10.2012 року наш звіт містить результати аудиту та деякі спостереження, які привернули нашу увагу при проведенні аудиту.

Нами було проведено перевірку Організацій (надалі - Виконавці), які брали участь та отримували фінансування на проектну діяльність в рамках кампанії «Чесно», а саме:

1. Громадської організації «ЦЕНТР ЮА»;
2. Громадської організації «Центр політичних студій та аналітики»;
3. Міжнародної громадської організації «Інтерньюз Україна»;
4. Благодійного фонду «Демократичні ініціативи»;
5. Міжнародного благодійного фонду «Фонд Східна Європа»;
6. Громадської організації «Комітет виборців України»;
7. Громадської організації «Інститут Медіа Права».

Нами отримано достатньо інформації, для розуміння систем внутрішнього контролю, оцінки діючих адміністративних та фінансових процедур кожного Виконавця.

Нами виконані процедури та тести з метою виявлення, чи виконували всі Виконавці, в усіх суттєвих аспектах, умови угод та вимоги українських законів, що стосуються профінансованих програм кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно».

Цей лист призначений виключно для інформації та використання керівництвом **Проекту «Об'єднуємося заради реформ»**, посадовими особами Виконавців, що були перевірені, та не може бути використаний з будь-якою іншою метою.

З повагою,
Директор
Аудитор (серт. Серія А 004560)
ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «Компас»



Науменко Н.М.



**Проект Міжнародної технічної допомоги
«Об'єднуємося заради реформ», ЮНАЙТЕР
01601 м. Київ, вул. Мечникова, 3 оф. 801.
Україна**

**Звіт незалежного аудитора
щодо цільового використання фінансових ресурсів, отриманих для
втілення кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно».**

1. Вступний параграф.

Ми, незалежні сертифіковані аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторсько-консалтингова група «Компас», яка діє на підставі Свідоцтва № 3471, виданого Аудиторською палатою України за рішенням №205/3 від 24.09.09., чинного до 24.09.14. провели аудит фінансових звітів про цільові грошові надходження та витрати по проектній діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», що підтримується проектом «Об'єднуємося заради реформ», який виконується організацією Пакт за фінансування Агенства з міжнародного розвитку Сполучених Штатів Америки. Проектна діяльність в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» також підтримується Шведським міжнародним агентством розвитку (SIDA), Представництвом IFES в Україні, OMIDYAR NETWORK FUND, Міжнародним фондом «Відродження», Internews Network та іншими донорськими організаціями.

2. Опис аудиторської перевірки.

Ми провели аудит фінансових звітів про цільові грошові надходження та витрати по проектній діяльності, за фінансовий рік з 01.10.2011. по 31.10.12., а також стислого огляду суттєвих облікових політик, адміністративних політик та процедур та іншої пояснювальної інформації (далі - фінансові звіти). Фінансові звіти було складено управлінським персоналом із використанням даних бухгалтерського обліку цільових грошових надходжень і витрат та згідно з умовами договорів про цільове фінансування.

Аудит передбачав перевірку наступних Виконавців:

- Громадської організації «Інститут медіа права»
- Громадської організації «Центр політичних студій та аналітики»
- Громадської організації «Центр ЮА»
- Міжнародної громадської організації «Інтерньюз Україна»
- Громадської організації «Комітет Виборців України»
- Міжнародної благодійної організації «Фонд Східна Європа»
- Благодійного фонду «Демократичні ініціативи».

Для підготовки фінансових звітів по проектній діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно». Виконавці використовували Національну концептуальну основу, а саме Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за №996 від 16.07.99р. та Національні положення(стандарти) бухгалтерського обліку.

3. Відповідальність управлінського персоналу.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансових звітів, згідно з основою бухгалтерського обліку цільових грошових надходжень та витрат, описаною в Примітці 1. Це визначає той факт, що основа бухгалтерського обліку цільових грошових надходжень та витрат є прийнятною з метою складання фінансових звітів в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Наша відповідальність полягає у висловленні думки щодо фінансової звітності про цільові грошові надходження та витрати по проектній діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» за результатами нашого аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, з урахуванням положень Міжнародного стандарту аудиту 800 «Особливі міркування – Аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення». Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність кожного Виконавця не містить суттєвих викривлень. Аудиторам з боку управлінського персоналу не було здійснено обмежень з питань отримання інформації щодо фінансової звітності по проектній діяльності та іншої інформації, необхідної для висловлення думки.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум розкриття у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю кожного Виконавця. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом кожного Виконавця, та оцінку загального подання фінансової звітності донорським організаціям.

Ми вважаємо, що отримали достатні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

4. Підстава для висловлення думки.

Результати наших тестів розкрили деякі недоліки в системах внутрішнього контролю за процедурами проведення закупівель та в процедурах фінансового менеджменту по проектній діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», а саме:

- a) Відповідно до умов договорів про цільове фінансування, Виконавці при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг, для втілення кампанії «Фільтруй

Раду!» руху «Чесно», повинні проводити конкурентний вибір постачальника на основі попередньо проведеного тендеру. Тендер має проводитися відповідно до затверджених кожним Виконавцем внутрішніх процедур закупівель та супроводжуватися наявністю первинної тендерної документації, яка підтверджує конкурентний вибір постачальника. При проведенні перевірки аудиторами були виявлені недоліки в складанні тендерної документації, а саме її неповнота та не досконалість самих процедур закупівель. Вказане зауваження стосується практично всіх Виконавців кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно».

- б) Організації, що являлись Виконавцями проектної діяльності в рамках кампанії «Чесно» надавали додатково безоплатні послуги кампанії «Чесно». Але самі Виконавці не завжди могли зробити оцінку вартості безоплатно наданого власного внеску в проектну діяльність кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно».

5. Висловлення думки.

На нашу думку, за винятком питань, розглянутих в попередньому параграфі, фінансова звітність за період з 01.10.2011 по 31.10.2012 року про цільові грошові надходження та витрати по проектній діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», кожного Виконавця окремо, представлена достовірно в усіх інших суттєвих аспектах, проектних доходах, витратах і відшкодуваннях. Фінансова інформація про отримані доходи та понесені витрати, відповідно до умов угод з донорськими організаціями, достовірно відображена у фінансовій звітності, відповідно до основ бухгалтерського обліку описаних в Національних стандартах бухгалтерського обліку.

6. Основа бухгалтерського обліку.

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 1 до аудиторського звіту, в якій зазначена основа бухгалтерського обліку. Даний аудиторський звіт був складений з метою надання інформації **Проекту «Об'єднуємося заради реформ»**, що виконується ПАКТ та фінансується Агентством з міжнародного розвитку Сполучених Штатів Америки. Звіт не може бути використаний для інших цілей.

7. Пояснювальний параграф.

Ми звертаємо увагу на те, що кампанія «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» станом на 31.10.2012. ще продовжується і ряд договорів Виконавців з донорськими організаціями передбачають отримання фінансування в майбутньому. В аудиторську перевірку не входить перевірка цільового використання коштів проектної діяльності в рамках кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» після 31.10.2012.

8. Інші питання.

Виконавці, що були учасниками кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» отримували фінансування не тільки у вигляді цільових грошових надходжень від донорських організацій, а і у вигляді товарів, робіт та послуг від фізичних та юридичних осіб, що надходили безоплатно у вигляді безповоротної фінансової допомоги. Однак Виконавці не відображали у фінансових звітах вартість отриманої

безповоротної фінансової допомоги та не забезпечували її документальне обґрунтування.

Таким чином, говорячи про документальне обґрунтування безповоротної фінансової допомоги у вигляді безоплатно наданих товарів, робіт та послуг, аудитори мають на увазі відсутність первинної документальної бази у Виконавців, що перевірялися.

Оскільки інформація про надходження безоплатно отриманих товарів, робіт та послуг, знаходиться по за межами фінансових звітів Виконавців, що повинні подаватись згідно з умовами договорів про цільове фінансування по кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно», Аудитори не мають можливості достовірно оцінити їх вплив на проведення компанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно» і не оцінюють цей вплив при висловленні аудиторської думки.

Директор

Аудитор (серт. Серія А 004560)

ТОВ "Аудиторсько-консалтингова група"Компас"

Науменко Н.М.

26.11.2012.



**Узагальнений звіт
цільового використання фінансових ресурсів,
отриманих для втілення кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно»
за період з 01.10.2011. по 31.10.2012р.**

	Виконавці кампанії «Фільтруй Раду!» руху «Чесно»						в доларах США (Примітка 2)	
	ГО «Комітет Виборців України»*	ГО «Інститут медіа права»*	МГО «Інтерньюз Україна»*	ГО «Центр політичних студій та аналітики»*	МБФ «Східна Європа»*	БФ «Демократичні Ініціативи»*	ГО «Центр Юей»*	
1	Отримані надходження:							
Проект «Об'єднуємося заради реформ» (UNITER), фінансується USAID та виконується Пакт	-	\$7, 522.84	-	\$113, 745.63	\$91, 093.96	-	-	\$237, 335.33
Шведське агентство міжнародного розвитку (SIDA)	-	-	\$180, 428.92	-	-	-	-	-
Представництво IFES в Україні	-	\$13, 818.46	-	-	-	-	-	-
Омідіар Нетворк	-	-	-	-	-	-	-	-
АНО «Інтерньюс Нетворк, Інк»	-	\$9, 471.92	-	-	-	-	-	\$183, 887.95
Міжнародний благодійний фонд «Відродження»	\$23, 153.94	-	-	-	-	-	-	-
Благодійні внески від юридичних та фізичних осіб	-	-	-	-	-	-	\$14,240.86	-
Всього надходжень:	\$23, 153.94	\$30, 813.22	\$180, 428.92	\$113, 745.63	\$91, 093.96	\$14,240.86	\$421, 223.27	-
2	Понесені витрати							
2.1.	Фактичні витрати:							
Затрати на оплату праці	\$23, 11,58	\$22, 510.05	\$135, 544.95	\$112, 999.70	\$31, 533.47	\$13, 797.38	\$383, 691.37	\$167, 323.31
Нарахування на заробітну плату	\$2, 013.93	\$11, 493.14	\$33, 916.43	\$35, 821.21	\$3, 004.30	-	\$45, 535.42	\$42, 803.63
Оренда офісу	\$1, 365.29	\$1, 101.18	\$4, 309.99	\$6, 323.41	\$49.20	-	\$42, 803.63	\$6, 760.63
Відраження	-	-	\$992.92	\$3, 959.57	\$294.26	-	\$6, 760.63	-
Відкриті заходи, дружкована продукція	-	-	-	-	\$574.81	-	-	-
Обладнання	\$510.64	\$376.85	\$45, 546.28	\$12, 426.10	\$11, 508.64	\$13, 796.63	\$69, 545.21	\$2, 316.46
Транспортні витрати	-	-	-	\$2, 068.28	-	-	\$124.53	-
Канцелярське/офісне приладдя, матеріали	-	-	-	-	\$1, 085.08	-	\$1, 018.37	-
Публікації	-	-	\$1, 137.30	\$743.43	\$99.88	-	\$1, 018.37	-
	-	-	\$16, 149.42	-	\$9, 255.49	-	\$797.01	-

	Гонорари експертам	\$19,199.00	\$9,471.92	\$23,822.00	\$50,965.71	\$2,466.09	-	\$2,241.59
	Послуги зв'язку	-	-	\$520.95	\$168.96	\$24.78	-	\$1,988.12
	Послуги операторів Інтернет	-	-	\$297.93	-	-	-	\$628.09
	Банківські комісії	\$27.71	\$66.97	\$460.33	\$523.03	\$174.75	\$0.75	\$357.57
	Системне адміністрування та обслуговування веб-сторінок	-	-	\$8,391.38	-	\$641.06	-	\$42,251.41
	Соціологічні дослідження	-	-	-	-	\$2,355.12	-	-
	Сумнієні витрати	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
	Неправомірні	-	-	-	-	-	-	-
	Непідтверджені	-	-	-	-	-	-	-
	Усього понесених витрат:	\$23,116.58	\$22,510.05	\$135,544.95	\$112,999.70	\$31,533.47	\$13,797.38	\$383,691.37
3	Залишок коштів станом на 31.10.12.	\$37.37	\$8,303.17	\$44,883.98	\$745.93	\$59,560.49	\$443.48	\$37,531.90

Див. Примітки до Звіту про цільове використання коштів.

Примітка 1.

Основою для формування фінансових звітів про цільове використання грошових надходжень за проектною діяльністю кампанії «Чесно» являвся бухгалтерський облік, сформований у відповідності до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Узагальнений звіт про цільове використання коштів сформувааний на основі фінансових звітів семи Виконавців кампанії «Чесно».

Примітка 2.

- * **ГО «КВУ»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 7,99 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **ГО «МІП»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 8,12 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **МО «Інтерв'яз Україна»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 8,09 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **ГО «ШСА»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 7,99 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **МБФ «Хліна Європа»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 8,11 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **БФ «Демократичні ініціативи»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 7,99 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.
- * **ГО «Центр Кей»** - суми у доларах США за період проекту, розраховані за курсом обміну, що становив 8,03 гривні за 1 долар США. Цей курс обміну є середньозваженим курсом, що використовувався для виплат по проекту до 31 жовтня 2012 року.