

## I. ВСТУП

Неурядова організація "Центр Разумкова" (далі Організація) бажає скористатися послугами аудиторської фірми для проведення аудиту Організації. Аудит здійснюється відповідно до міжнародних стандартів аудиту, підтверджених Комітетом з міжнародних стандартів аудиту та підтвердження достовірності інформації (IAASB). Аудит здійснюється зовнішнім, незалежним і кваліфікованим аудитором (дипломованим бухгалтером-аудитором/сертифікованим бухгалтером, що має допуск до аудиту або еквівалентною особою). Вказане коло вимог визначає завдання, цілі і звіти, що вимагаються від аудитора.

## II. ЦІЛІ І ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит здійснюється відповідно до ISA (MCA)<sup>1</sup>, підтверджених IAASB<sup>2</sup>. Цілі аудиту є наступними:

### 2.1. Аудит фондів Sida

- a) висловити незалежну думку про аудит у **Звіті про надходження та використання коштів**, отриманих за період **01.01.2016 - 31.12.2016** підготовленому відповідно до бюджету і умов угоди (55070041) зі шведським міжнародним агентством з розвитку співробітництва (Sida), підписаної 30 липня 2013 року, і угоди про внесення змін, підписаної 15 січня 2014 року.
- b) Оцінка ризику контролю та виявлення істотних недоліків, включаючи суттєві недоліки, в тій мірі аудиторських процедур, що необхідні для вираження думки; узагальнити висновки з питань **внутрішнього контролю** Організації.
- c) Визначити, чи Організація прийняла адекватні заходи щодо виправлення становища після попередніх аудиторських рекомендацій.

Аудитори повинні переглянути і коротко описати в окремому розділі доповіді статус заходів, прийнятих за висновками і рекомендаціями, представленими в ході попередніх аудитів Організації.

- d) Оцінка відповідності Організації з зобов'язаннями / наданнями в Угоді між Sida та Організацією, підписаною 30 липня 2013 року, і Угоді про внесення змін, підписаної 15 січня 2014 року.

### 2.2. Аудит фінансової звітності загального призначення

Цілі аудиту:

---

<sup>1</sup> Міжнародний стандарт аудиту.

<sup>2</sup> Комітет з міжнародних стандартів аудиту та підтвердження достовірності інформації (IAASB).

- a) Зробити незалежний аудиторський висновок про достовірність подання фінансової звітності Організації в усіх суттєвих аспектах фінансового стану станом на 31 грудня 2016 року, а також результати діяльності за роки, що закінчилися, відповідно до українських стандартів бухгалтерського обліку (UAS ).
- b) Оцінка ризику контролю та виявлення істотних недоліків, включаючи суттєві недоліки, в тій мірі аудиторських процедур, що необхідні для вираження думки; узагальнити висновки з питань внутрішнього контролю Організації.
- c) Визначити, чи Організація прийняла адекватні заходи щодо виправлення становища після попередніх рекомендацій аудиту.

Аудитори повинні переглянути і коротко описати в окремому розділі доповіді статус заходів, прийнятих за висновками і рекомендаціями, представленими в ході попередніх аудитів Організації.

- d) Провести оцінку відповідності Організації національним податковим законодавству і правилам.

2.3. Огляд Звіту спеціального призначення про рух грошових надходжень, витрат фондів донорів і фондового балансу (Звіт спеціального призначення), що проводиться відповідно до Міжнародного стандарту з проведення огляду 2400.

Мета огляду полягає в тому, щоб забезпечити помірний рівень упевненості в тому, що Звіт спеціального призначення, підготовлений для 2016 року, є вільним від суттєвого викривлення:

Звіт спеціального призначення повинен надати наступну інформацію:

- a) заяви про потік донорських коштів в проектах, що здійснюються Організацією протягом 2016 року (сальдо на початок періоду, виділені кошти; витрати; залишок на кінець періоду);
- б) Примітка до звітності про надходження коштів донора, з викладенням щомісячні витрати, понесеної Організацією протягом фінансового року 2016 з розбивкою по типу договору:
  - 1) Трудові договори (зайняті співробітники на основі штатного розкладу організації, із зазначенням: ім'я / прізвище, займана посада, повний / неповний робочий день);
  - 2) Не трудові договори:
    - 2.1 Угоди про надання / виконання послуг / робіт, укладених з приватними підприємцями (із зазначенням ім'я / прізвище, види послуг, що надаються)
    - 2.2 Цивільно-правові договори про надання / виконання послуг / робіт, що укладаються з фізичними особами (із зазначенням ім'я / прізвище, види послуг, що надаються)
    - 2.3 Договору / угоди авторських прав та прав інтелектуальної власності
    - 2.4 Інші типи, якщо це може бути застосовано
- в) Надавати інформацію про керівні органи Організації (в тому числі ім'я / прізвище).

### **III. ЗВІТ АУДИТОРА**

Аудитор, як очікується, представить Організації:

3.1. Звіт аудитора щодо Звіту про надходження і використання коштів підготовленого на період 01.01.2016 - 31.12.2016.

Думка аудитора має зазначати, чи є звіт підготовленим відповідно до бюджету і умов угоди з Шведським агентством з міжнародного розвитку співробітництва (Sida), підписаної 30 липня 2013 року, і Угоди про внесення змін, підписаної 15 січня 2014 року.

Звіт повинен надати таку інформацію: бюджетна сума, сума витрачених коштів (в доларах США), невитрачений залишок коштів (в доларах США). У доповіді також вказується кількість отриманих коштів (в доларах США).

3.2. Звіт аудитора про відповідність Організації умовам угоди, підписаної 30 липня 2013 року, і Угоди про внесення змін, підписаної 15 січня 2014 року підготовлений відповідно до Міжнародного стандарту завдань підтвердження достовірності інформації (ISAE) 3000.

3.3. Звіти незалежних аудиторів щодо фінансової звітності загального призначення (FY-фінансового року 2016).

3.4. Доповіді про розгляд щодо спеціального призначення Виписки квитанцій, Витрати фондів донорів і фондового балансу (FY – фінансового року 2016).

3.5. Лист Управління

У поєднанні до аудиту, зовнішній аудитор повинен оцінювати операційні та процедури внутрішнього контролю, які можуть бути покращені. Внутрішні недоліки контролю (висновки), які визначені, повинні представлятися зовнішнім аудитором в офіційному Листі управління. Перелік висновків не обмежується обсягом робіт і аудитор має право вирішувати подальші питання.

Лист Управління повинен також включати в себе рекомендації зовнішнього аудитора для усунення будь-яких виявлених недоліків, а також питань недотримання національним податковими законами і правилами і зауваження по ним з боку керівництва організації. Рекомендації повинні бути представлені в пріоритетному порядку.

Аудитори повинні визначити, чи організація прийняла адекватні заходи щодо виправлення становища після попередніх рекомендацій ревізій, оглянути і коротко описати статус заходів, прийнятих за висновками і рекомендаціями, представленими в ході попередніх аудитів Організації.

Проект Листа управління від зовнішніх аудиторів слід надіслати виконавчому директору Організації, копію - фінансовому директору Організації, для подання зауважень до висновків і рекомендованих подальших дій. Зовнішній аудитор повинен потім підготувати остаточний Службовий лист, коротко із зазначенням зауважень керівництва. Остаточний Лист управління повинен бути адресований Виконавчому директору з копією головам Організації.

Звітність повинна містити гарантії того, що аудит був проведений відповідно до міжнародних стандартів аудиту IAASB кваліфікованим аудитором.

Звітність повинна містити підпис відповідального аудитора, посаду та назву аудиторської фірми.

#### **IV. ТЕРМІНИ ВИКОНАННЯ**

Дедлайни виконання аудиту:

- Узгодження і підписання контракту: до 10 березня 2017 року;
- Польовий аудит роботи повинен бути виконаний: з 10 березня до 31 березня 2017 року;
- Проект звіту аудиту та лист управління: до 10 квітня 2017 року;
- Підсумковий аудиторський звіт і службовий лист: до 10 квітня 2017 року.

Звіт аудиторів буде надаватися безпосередньо Організації.

Оригінали звітів аудитора, службовий лист, звіти про відповідність повинні бути підготовлені англійською та українською мовами кожен в 2-х жорстких копіях (паперових) і одій цифровій.

## **V. ДОСТУП ДО ОБЛАДНАННЯ І ДОКУМЕНТІВ**

Організація надаватиме повний і прямий доступ до всього обладнання і документів (в тому числі угоди з Sida), всіх співробітників Організації аудитор може залучати, якщо вважатиме це за потрібне для того, щоб забезпечити чітке уявлення про фінансовий стан Організації.

## **VI. ВИБІР АУДИТОРА**

Аудитор повинен бути повністю неупередженим і незалежним від усіх аспектів управління або фінансових інтересів в Організації. Аудитор не повинен, протягом періоду, охопленого аудитом або під час проведення аудиту, бути найнятим, виступати в якості директора, або мати будь-які фінансові, сімейні або тісні ділові відносини, або будь-який інший відповідний зв'язок або спільний інтерес з будь-яким учасником в управлінні Організації. У цьому аспекті, Організація просить аудитора розкривати будь-які відносини, які могли б, можливо, поставити під загрозу його / її незалежність.

### **6.1. Вимоги до заявника:**

6.1.1. Правовий статус відповідно до законодавства України;

6.1.2. Розуміння цілі аудиторської роботи, яка повинна бути виконана;

6.1.3. Загальна спроможність для проведення ревізійних заходів, в тому числі наявність персоналу аудиту і керівників з належним досвідом і кваліфікацією;

6.1.4. Кваліфікація аудиторської групи;

6.1.5. Значний досвід в області аудиту некомерційних організацій в Україні;

Досвід роботи в сфері аудиту медіа-некомерційних організацій не є обов'язковою вимогою, але вважається перевагою.

### **6.2. Основні критерії оцінки:**

Максимально можлива оцінка за всіма критеріями становить 100 балів

<b>Критерії</b>	<b>Максимальна кількість балів за кожним критерієм</b>	<b>Детальний розподіл критерії</b>	<b>Максимальні бали за підпунктами</b>
-----------------	--	------------------------------------	--

Вартість аудиторських послуг	30		
Досвід	40	Досвід проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту, виданих Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB)	10
		Досвід проведення аудиту громадських/неприбуткових організацій та Think Tank	20
		Досвід проведення аудиту неурядових організацій за проектами, які виконуються завдяки фінансової підтримки SIDA	10
Репутація	30	Строк діяльності аудиторської фірми на ринку аудиторських послуг становить не менше 10 років	10
		Залучення до групи з аудиту сертифікованих аудиторів, які мають стаж роботи аудитором не менше 5 років	10
		Відсутність стягнень з боку АПУ до аудиторської фірми або її працівників	10

### 6.3. Перелік документів, які повинні бути представлені разом з пропозицією:

6.3.1. Копії реєстраційних документів (свідоцтво про державну реєстрацію, свідоцтва платника податків, заяву від департаменту статистики);

6.3.2. Копія свідоцтва про реєстрацію в реєстр аудиторських фірм;

6.3.3. Загальна інформація про ціну, зокрема, (1) дані про загальну кількість кваліфікованих співробітників, старших менеджерів і менеджерів по виконанню поставленого завдання; (2) інформація про досвід аудиторської фірми в проведенні аудиту з метою виявлення цілей використання коштів некомерційних організацій;

6.3.4. Копія позитивного висновку Рахункової палати України за результатами зовнішнього оцінювання професійних систем контролю якості послуг чинного на дату подання документів для цього тендеру (якщо така є);

6.3.5. Копії сертифікатів аудиторів.

Документи повинні бути відправлені електронною поштою на [stetskiv@razumkov.org.ua](mailto:stetskiv@razumkov.org.ua)

В темі листа повинно бути вказано: Аудит 2016 року. Дедлайн подачі: 6, березня 2017р. 23:59 за київським часом. Пропозиції, подані після зазначеного терміну, не будуть оцінені.

Рішення конкурсної комісії Організації буде оголошено до 10 березня 2017 року. Всі організації, які надіслали пропозиції протягом зазначеного часу, будуть повідомлені про рішення.