



**Товариство з обмеженою
відповідальністю**

“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АВС-ЦЕНТР”
Свідоцтво АПУ № 2437

ЗВІТ ПРО ФАКТИЧНІ РЕЗУЛЬТАТИ

Кому: керівним органам Всеукраїнського громадського об'єднання «Інститут Республіка», що розташоване за адресою: вул. Ревуцького, 44Б, офіс 65, м. Київ, 02140, Україна

A. Умови та мета завдання, узгоджені процедури, методика виконання завдання

I. Умови та мета завдання

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ABC-Центр» (далі - «Аудитор») виконало узгоджені з вами і перелічені далі процедури стосовно виконання Всеукраїнським громадським об'єднанням «Інститут Республіка» (далі - «Інститут») Угоди про співпрацю № 15-10515-UKR.0-1323 за період з 15.05.2015 р. по 31.05.2016 р., що фінансувалась за рахунок федеральних програм AMP США (далі - «Грантовий договір»).

Процедури виконано винятково з метою надання керівним органам Інституту допомоги в оцінці проведених заходів з метою дотримання вимог Грантового договору та стану системи обліку і звітності при його виконанні, а також представлення керівним органам Інституту звіту про фактичні результати, отримані у процесі виконання завдання Аудитором.

За результатами виконання узгоджених процедур аудиторська впевненість не висловлюється. Завдання не є завданням з надання впевненості, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), Міжнародних стандартів з огляду (МСЗО), Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості (МСЗНВ).

Завдання виконано Аудитором згідно з Міжнародним стандартом супутніх послуг (МССП 4400), який застосовується до завдань з узгоджених процедур.

На підставі проведених процедур Аудитор надає Інституту звіт про фактичні результати виконання завдання і не висловлює думку про достовірність фінансової та іншої інформації. Користувачі звіту самі оцінюють виконані узгоджені процедури щодо фінансової інформації та факти, зазначені в звіті, а також роблять власні висновки, що ґрунтуються на цьому звіті.

II. Узгоджені процедури

Виконання завдання проводилося відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, що із 01.02.2016 р. застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України (далі-АПУ) від 29.12.2015 р. № 320/1, інших чинних нормативно-правових актів законодавства України і

обмежувалося переліком наступних визначених процедур, необхідних для його виконання:

1. Загальні процедури

1.1. Умови Грантового договору

Аудитор отримує інформацію щодо положень та умов Грантового договору шляхом ознайомлення із зазначеним договором та його додатками.

1.2. Фінансовий звіт, що стосується Грантового договору

Аудитор перевіряє відповідність фінансового звіту умовам Грантового договору (*додаток - Appendix F до договору*).

1.3. Правила ведення бухгалтерського обліку і бухгалтерських записів.

Під час виконання процедур, Аудитор досліджує:

- чи було ведення бухгалтерського обліку Інститутом протягом дії Грантового договору точним, повним та актуальним.

1.4. Відповідність даних фінансового звіту даним бухгалтерського обліку

Аудитор порівнює інформацію, що міститься в фінансовому звіті, який складається *відповідно до умов Грантового договору*, з даними бухгалтерського обліку та перевіряє тотожність даних синтетичних бухгалтерських рахунків відповідним рахункам аналітичного обліку.

1.5. Валютні курси

Аудитор перевіряє, чи правильно визнаються курсові різниці в бухгалтерському обліку, а також чи правильно визначається валютний курс в фінансовому звіті, який складається *відповідно до умов Грантового договору*.

2. Процедури підтвердження (аналітичне дослідження) відповідності витрат бюджету

Аудитор проводить аналітичне дослідження бюджетних ліній витрат у фінансовому звіті.

Аудитор перевіряє, чи бюджет у фінансовому звіті відповідає бюджету Грантового договору (достовірність і авторизація первинного бюджету) і чи понесені витрати були передбачені бюджетом Грантового договору.

3. Процедури підтвердження вибраних витрат

Аудитор перевіряє кожну з вибраних витрат, беручи до уваги нижче встановлені критерії прийнятності.

(1) Фактично понесені витрати

Аудитор перевіряє, чи вибрані суми витрат фактично були понесені і належать ці витрати Інституту. З цією метою Аудитор досліджує підтверджуючі документи (напр., рахунки-фактури, договори, платіжні документи тощо).

Аудитор також перевіряє підтвердження виконання завдань/робіт, отримання цінностей та надання послуг.

(2) Відокремлення звітного періоду – період дії Грантового договору

Аудитор перевіряє, чи вибрані витрати були понесені протягом дії Грантового договору.

(3) Бюджет

Аудитор перевіряє, чи вибрані витрати були передбачені в бюджеті Грантового договору і їх здійснення було передбачене цією угодою.

(4) Обґрунтованість

Аудитор перевіряє, чи вибрані витрати дійсно були понесені у зв'язку з завданнями, що виконувались в рамках Грантового договору, досліджуючи характер витрат на підставі підтверджуючих документів.

(5) Бухгалтерські записи

Аудитор перевіряє, чи вибрані витрати зафіксовані в бухгалтерському обліку Інституту, а також чи обліковані вони відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

(6) Підтвердження

Аудитор перевіряє, чи підверджені окрім вибрані витрати належним чином оформленими первинними документами.

(7) Оцінка

Аудитор перевіряє, чи суми вибраних витрат відповідають зазначеним в документах, на підставі яких вони були здійснені, а також, за необхідності, чи були застосовані відповідні валютні курси.

(8) Класифікація

Аудитор досліджує характер вибраних витрат і перевіряє, чи були ці витрати класифіковані у відповідній бюджетній (під)лінії фінансового звіту.

III. Методика виконання завдання

Для виконання узгоджених процедур Аудитор на підставі існуючого досвіду та знань самостійно визначив форми, методи, процедури і напрями роботи, які узагальнено включають наступне:

- Під час виконання визначених процедур, що наведені в розділі А.П. цього Звіту, Аудитор може застосовувати такі техніки: отримання інформації і аналіз, перерахунок і повторний підрахунок, порівняння, інші способи перевірки точності, спостереження, дослідження записів і документів.
- Аудитор отримує підстави для підтвердження проведених процедур з метою складання звіту про фактичні результати. Підставка для підтвердження – це вся інформація, що використовується Аудитором під час встановлення фактичних результатів. Вона включає

інформацію, що міститься в бухгалтерських записах, яка є основою фінансового звіту, а також іншу (фінансову і нефінансову) інформацію.

- Перевірка, що проведена Аудитором, а також обсяг підтвердження статей витрат не мусить означати повного та вичерпного підтвердження всіх витрат, що включені до відповідної лінії або підлінії витрат, зазначених в бюджеті Грантового договору. Аудитор може отримати достатні результати підтвердження бюджетних ліній або підліній шляхом дослідження обмеженої кількості вибраних витрат.

З цією метою Аудитор на підставі професійного судження застосовує наступні нестатистичні методи перевірки: вибір монетарних елементів; суцільна перевірка (касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, банківських документів); відбір наздогад; відбір груп.

- При перевірці повноти і точності складання фінансового звіту, який складається *відповідно до умов Грантового договору*, Аудитор звіряє бюджет та фактичну суму, зазначену в цьому звіті з даними бухгалтерського обліку. При цьому Аудитор повторно виконує всі підрахунки, що були підставою для складання зазначеного звіту.

B. Результати виконання завдання

I. Умови Грантового договору

Діяльність Інституту щодо виконання Грантового договору протягом періоду з 15.05.2015 р. по 31.05.2016 р. та представлений фінансовий звіт відповідають умовам цього договору.

II. Бухгалтерський облік

Інститут веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна та результатів своєї діяльності в натуральних одиницях, а також в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального та взаємопов'язаного їх відображення.

Для цього організація використовує програмне забезпечення 1-С «Підприємство», версія 7.7.

У програмі бухгалтерський та податковий облік реалізовані відповідно до чинного законодавства України. До складу конфігурації включений план рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Мінфіну України від 30.11.1999 р. № 291. Методика бухгалтерського обліку забезпечує одночасну реєстрацію кожного запису господарської операції як по рахунках бухгалтерського обліку, так і, за необхідності, у розрізі аналітичного обліку, кількісного та валютного обліку. Користувачі можуть самостійно управляти методикою обліку в рамках встановлення облікової політики, створювати нові субрахунки та розрізи аналітичного обліку.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється фізичною особою – підприємцем (далі – ФОП) на підставі цівільно-правового договору (далі - ЦПД), що відповідає нормам ч. 4 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 — XIV.

Фактичний результат виконання узгоджених процедур. На підставі проведених Аудитором тестів можна зазначити, що бухгалтерський облік в усіх суттєвих аспектах ведеться Інститутом відповідно до вимог законодавства України, в т.ч. затверджених національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, що забезпечує точне, повне та актуальне відображення операцій, зокрема, протягом дії Грантового договору.

III. Підтвердження витрат

Загальна сума витрат, що є предметом даного підтвердження складає <1 394 074 грн. (60 191 дол. США)>.

Процент підтверджених витрат складає <100%>. Цей показник виражає загальну суму підтверджених нами витрат у відсотках до загальної суми витрат, яка є предметом даного підтвердження витрат. Це останнє значення дорівнює загальній сумі витрат, що представлена Інститутом в доданому до цього Звіту підсумковому фінансовому звіті (*«FINANCIAL REPORT» This Reporting Period From: April 01, 2016 - April 30, 2016, Grant No.:15-10515-UKR.0-1323, Grant Period:May 15, 2015 - March 31, 2016*) відповідно до п.10. «ВИМОГИ ДО ЗВІТНОСТІ» Грантового договору).

Фактичні результати, встановлені на підставі виконаних процедур, зазначені вище в розділі А.ІІ., пп.1.4, 1.5, 2, 3 цього Звіту.

Після виконання узгоджених процедур, в зазначених вище пунктах цього Звіту, Аудитор не відзначає будь-яких відхилень від бюджетних підліній, які включені до підсумкового фінансового звіту, що складений відповідно до умов Грантового договору.

Вибрані витрати бюджетної підлінії були перевірені Аудитором відносно критеріїв прийнятності, що встановлені в процедурі 3 у розділі А.ІІ. цього Звіту.

C. Користування даним Звітом

Даний звіт надається виключно з метою, що зазначена в розділі А.І. цього Звіту.

Оскільки зазначені вище процедури не є аудитом або оглядом, проведеним відповідно до Міжнародних стандартів аудиту або Міжнародних стандартів завдань з огляду, Аудитор не висловлює впевненість стосовно достовірності фінансової та іншої інформації, яка представлена при виконанні Угоди про співпрацю № 15-10515-UKR.0-1323.

За умов проведення додаткових процедур, аудиту або огляду фінансових звітів згідно з Міжнародними стандартами аудиту або Міжнародними стандартами завдань з огляду увагу Аудитора могли б привернути інші питання, які ми повідомили б вам.

Звіт призначений для вас і не повинен використовуватись в будь-яких інших цілях та надаватись будь-яким іншим сторонам. Цей звіт стосується лише тих

питань, які зазначені вище, і не поширюється на будь-які фінансові звіти Інституту у цілому.

Аудитор не має зобов'язань перед іншими сторонами (напр., Національним демократичним інститутом міжнародних відносин (НДІ або «Грантодавець»), які можуть використати даний звіт з підтвердження витрат на свій ризик та під свою відповідальність. Такі інші сторони, яким Інститут надасть можливість ознайомитись з цим Звітом, можуть самостійно оцінити представлені у звіті процедури і зауваження та зробити свої висновки з представлених Аудитором фактичних результатів.

Аудитор

ТОВ «АФ «ABC-Центр»

(свідоцтво АПУ про внесення до реєстру АФ № 2437 від 26.01.2001 р.)

Директор

(сертифікат аудитора № 004335 від 29.09.2000 р.)

30.06.2016 р.

Н.І.Тімуш

Адреса Аудитора: 03150, м.Київ, вул.Червоноармійська, 71-Б



NAME OF GRANTEE Institute Republika IV

Grant No.: 15-10515-UKR 0-1323

Grant Period: May 15, 2016 - March 31, 2016

This Reporting Period From: April 01, 2016 - May 31, 2016

Exchange Rate: US\$ 1 = 25,1660

	a Approved Budget (in US \$)	b Expenses Previously Reported (in local currency)	c Expenses Previously Reported (in US \$)	d Expenses This period Incurred in local currency	e Expenses This period Converted to US \$	f Expenses This Period Incurred in US \$	g Total Expenses This Period Converted to US\$ & Incurred in US\$ e + f	h Total Expenses at (in local currency) b + d	i Total Expenses at (in US \$) c + g	j Balance (in US \$) a - i
I. Contractual Services	\$30 696	700890,40	\$30 684,43	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	700890,40	\$30 684,43	\$11,57
1. Project Manager	\$4 353	99350	\$4 352,95	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	99350,00	\$4 352,95	\$0,05
2. Accountant	\$4 353	66600	\$4 352,95	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	99350,00	\$4 352,95	\$0,05
3. Manager Educational Programs	\$2 914	57950	\$2 912,95	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	66600,00	\$2 912,95	\$1,05
4. Assistant Project Manager	\$2 555	46600	\$2 535,07	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	57950,00	\$2 535,07	\$0,07
5. Manager Contact Center	\$2 043	223022,32	\$2 043,09	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	46600,00	\$2 043,09	\$0,09
6. Coordinator (15)	\$9 450	9 736,52	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	223022,32	\$9 736,52	\$286,52
7. Benefits and Taxes	\$5 048	108018,08	\$4 750,90	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	108018,08	\$4 750,90	\$297,10
II. Other Contractual Services	\$15 800	402680,88	\$17 361,13	14016,32	\$556,98	\$0,00	\$556,98	416597,20	\$17 918,11	-\$2 118,11
III. Supplies & Equipment	\$4 770	107082,39	\$4 548,82	0	\$0,00	\$0,00	\$0,00	107082,39	\$4 548,82	\$221,18
IV. Communications	\$495	25444,75	\$1 088,16	155	\$6,16	\$0,00	\$6,16	25599,75	\$1 094,32	-\$599,32
V. Project Activities	\$8 250	74737,61	\$3 090,63	60837,31	\$2 417,54	\$0,00	\$2 417,54	135574,92	\$5 508,17	\$2 741,83
VII. Bank Costs	\$180	8003,33	\$417,74	226,42	\$9,00	\$10,33	\$19,33	8229,75	\$437,07	-\$257,07
TOTAL	\$60 191	\$1 318 839	\$57 191	\$75 235	\$2 990	\$10	\$3 000	\$1 394 074	\$60 191	\$0
Interest earned from grant advances										

I certify that the amounts claimed in this financial report have been wholly and necessarily incurred for the purpose of Agreement # 15-10515-UKR 0-1323, and in accordance with the Cooperative Agreement requirements, and have not been claimed before.

Ministry of Education and Science of Ukraine
Kyiv
VOSCUKRAINSKA AKADEMIYA
Signature: M. Kukla
Signature: Oksana Motuzka
Signature: Volodimir Chemensky

Date: 01.06.2016

Date: 01.06.2016