**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ДІЯЛЬНОСТІ ГО «ЦЕНТР ДЕМОКРАТІЇ ТА ВЕРХОВЕНСТВА ПРАВА»**

**I. Вступ**

Громадська організація «Центр демократії та верховенства права» (далі «Організація») оголошує тендер на проведення річного аудиту звітності загального призначення за період з 1 січня до 31 грудня 2018 року, а також аудиту звіту про надходження та використання коштів від Шведської аґенції з питань міжнародного розвитку та співпраці (SIDA) за період з 1 січня до 31 грудня 2018 року. Посольство Швеції (надалі – Посольство) уповноважене представляти в Україні Шведську аґенцію з питань міжнародного розвитку та співпраці (SIDA). Аудит повинен проводитися у відповідності до міжнародних стандартів аудиту, затверджених Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB). Аудит має бути проведений зовнішнім, незалежним і кваліфікованим аудитором (Approved Public Accountant/Authorised Public Accountant або еквівалентні сертифікати). Досвід проведення аудиту в громадських організаціях є обов’язковим.

**II. Цілі та завдання аудиту**

* надати аудиторський висновок щодо того, чи фінансова звітність Організації, зокрема Баланс, Звіт про витрати, Звіт про рух грошових коштів, надають належне об’єктивне відображення, в усіх суттєвих аспектах, фінансового стану Організації станом на 31 грудня 2018 року відповідно і зміни його чистих активів за звітний період;
* висловити аудиторську думку щодо того, чи звіт про надходження та використання коштів за період з 1 січня до 31 грудня 2018 року складений відповідно до затвердженого бюджету та вимог згідно з угодою № 11151 «Інституційна підтримка ЦЕДЕМ – етап ІІ, 2017–2020», підписаною 30 серпня 2017 року між Організацією і Посольством. У звіті має бути зазначена така інформація: сума за бюджетом (UAH), сума витрат, сума невикористаних коштів. Також необхідно зазначити суму надходження (USD) за даний період та залишок коштів;
* виходячи з вищезазначеного, підсумувати результати перевірки питань внутрішнього контролю в Організації, а також оцінити ризики у сфері контролю і визначити суттєві недоліки, у тому числі істотні слабкі сторони, в межах процедур аудиту, необхідних для висловлення думки щодо фінансової звітності;
* відповідно до міжнародного стандарту завдань з огляду (ISRE 2400):
* надати інформацію стосовно нижчеперерахованих категорій витрат усієї

організації у розрізі джерел фінансування (з розбивкою щомісячно) за період з

1 січня до 31 грудня 2018 року (див. Додаток 1, інформацію необхідно надати в

Управлінському листі). Відповідні нарахування (загальна сума за рік) та утримання (загальна сума за рік) необхідно зазначити окремими рядками:

•Штатні співробітники (згідно посадових обов’язків): прізвище, ім'я, посада.

•Фізичні особи за цивільно-правовими угодами: прізвище, ім'я, вид послуг, що

надавались.

•Фізичні особи, зареєстровані як суб’єкти підприємницької діяльності

(приватні підприємці): прізвище, ім'я, вид послуг, що надавались.

•Договори інтелектуальної власності: прізвище, ім'я / назва організації, вид

послуг / товар.

•Юридичні особи: назва організації, вид послуг/товар.

•Інші типи витрат.

* надати інформацію про Рух грошових коштів донорів за проектами, які Організація реалізовувала впродовж 2018 року (баланс на початок періоду, надходження, витрати, баланс на кінець періоду). Дану інформацію необхідно надати в Управлінському листі у таблиці.
* оцінити дотримання в Організації положень національного податкового законодавства та підзаконних нормативних актів;
* відповідно до міжнародного стандарту завдань з надання впевненості (ISAE 3000), оцінити виконання організацією умов Угоди № 11151, підписаної 30 серпня 2017 року між Організацією і Посольством. Для цього аудитор повинен отримати копію Угоди;
* навести склад правління та наглядової ради Організації;
* перевірити, чи угоди з приватними підприємцями та / або їхні додатки включають детальний опис завдання (тематика і т.д.) із зазначенням джерела фінансування та чи додається чітке визначення завдання (тематика, обсяг робіт, вартість за годину) до кожного акту виконаних робіт / наданих послуг;
* зазначити, яких заходів було вжито за результатами попередніх аудитів і чи були вжиті заходи достатніми для усунення виявлених недоліків.

**III. Звітність аудитора**

Після завершення аудиту, аудитор має надати Організації Звіт аудитора, який міститиме аудиторську думку (Opinion), **Лист до управлінського персоналу/менеджмента організації**, який міститиме висновки та виявлені результати. Перелік виявлених результатів не обмежується окресленим обсягом роботи; аудитор може також висвітлити інші питання. Звіти аудитора мають містити докладну інформацію про використану методологію і обсяг аудиту. Аудитор має надати рекомендації щодо усунення будь-яких виявлених недоліків. Рекомендації мають бути представлені у порядку їхньої пріоритетності.

Звіти аудитора мають містити запевнення у тому, що аудит було проведено кваліфікованим аудитором у відповідності до міжнародних стандартів аудиту, затверджених Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB).

Звіти підписуються відповідальним аудитором із зазначенням посади аудитора та назви аудиторської компанії.

Звіти мають бути підготовлені **англійською та українською мовами** та мають бути надані Організації **у двох друкованих примірниках кожною мовою**, а також **надіслані в електронній формі.**

Аудит має розпочатися не пізніше 11 лютого 2019 року і аудитор має надати організації Листи про результати аудиту не пізніше 4 березня 2019 року.

**IV. Умови участі у тендері**

Компанія, яка подається на тендер повинна *до 15 листопада 2018року надіслати на електронну скриньку**такий перелік документів*:

1. Свідоцтво/виписку про реєстрацію аудиторської компанії.

2. Сертифікат на право займатись аудиторською діяльністю, виданий Аудиторською палатою України.

3. Документи, які підтверджуються досвід роботи компанії з неприбутковими організаціями.

4. Комерційну пропозицію (перелік послуг, їхня вартість погодинно та загальна вартість, план проведення аудиту).

5. Пропозиція повинна містити запевнення, що аудит буде проведено відповідно до міжнародних стандартів аудиту, затверджених Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB).

Просимо звернути увагу, що одна і та сама Компанія не може надавати нам послуги із аудиторської перевірки більше двох років поспіль.

**Контактна особа: фінансовий директор** Людмила Грекова, тел.: (097) 258-31-42,  tender@cedem.org.ua

e-mail: finance@cedem.org.uа

Додаток 1: Template for the breakdown of expenditures in Note to the Statements on the flow of donor funds

|  |
| --- |
| **1. Payments to staff employees from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name – position, full / part-time** |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **2. Payments to private entrepreneurs from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name/Contractor’s Title – type of services** |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **3. Payments to physical persons under civil law agreements from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name/Contractor’s Title – type of services** |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **4. Payments under intellectual property agreements from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name/Contractor’s Title – type of services** |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **5. Payments to legal entities from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name/Contractor’s Title – type of services** |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **6. Other types of payments from 01.01.XX to 31.12.XX** |
|  | SIDA (11151) | Donor name | Donor name | Subtotal (all donors), UAH |
| **Full Name/Contractor’s Title – type of services** |  |  |  |  |
| January |  |  |  |  |
| February |  |  |  |  |
| March |  |  |  |  |
| April |  |  |  |  |
| May |  |  |  |  |
| June |  |  |  |  |
| July |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |
| September |  |  |  |  |
| October |  |  |  |  |
| November |  |  |  |  |
| December |  |  |  |  |
| **Subtotal, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Total for the category, UAH** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Grand total, UAH** |  |  |  |  |