

ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ ДЛЯ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТУ

I. ВСТУП

Громадська організація «Громадське телебачення» (далі - Організація) має намір замовити послуги з аудиту Організації у аудиторської компанії.

Організація має відповідальність перед Шведським агентством з міжнародного розвитку (SIDA), що представлена Посольством Швеції в Києві (далі – Посольство), Датським агентством міжнародного розвитку (DANIDA), а також іншими донорами, щодо належного фінансового управління коштами.

II. ПЕРЕДУМОВИ

19 грудня 2017 року Організація підписала Угоду з Посольством Швеції про фінансування реалізації проекту. Фінансування згідно з чинною Угодою становить 7,5 млн. шведських крон і охоплює період: **15 серпня 2017 - 31 грудня 2018 року**.

16 листопада 2017 року Організація підписала Угоду №2017-39988 про прийняття датського внеску в проект Міністерства закордонних справ Данії за підтримки DANIDA на загальну суму 15 млн. DKK на період **16 листопада 2017 – 31 грудня 2021 року**, з яких 5 млн. DKK виділяється на період 16 листопада 2017 – 31 грудня 2018.

Витрати, понесені організацією на основі касового методу у 2018 році становлять 50 957 497.83 UAH. Загальні грошові активи організації на 31.12.2018 р. становлять 17 937 275.93 UAH.

У попередні роки фінансові звіти загального призначення Організації та фінансові звіти спеціального призначення були перевірені незалежними аудиторами, відповідно до керівних принципів донорів.

Організація є неприбутковою, є платником ПДВ і податку на прибуток підприємств.

III. СТАНДАРТИ ЗВІТУВАННЯ

Організація готує загальну фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Звіти донорам Організація готує відповідно до керівних принципів Донора.

IV. ЦІЛІ ТА ОБСЯГ РОБОТИ ДЛЯ АУДИТУ

Аудит здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA), виданих IAASB (Радою з міжнародних стандартів аудиту та гарантій). Аудит здійснюється зовнішнім, незалежним та кваліфікованим аудитором (призначений державний бухгалтер / уповноважений державний бухгалтер тощо).

Метою аудиту є проведення таких дій:

4.1 Аудит фондів SIDA

- a) Висловити незалежну аудиторську думку (МСА 800/805) про те, чи фінансовий звіт спеціального призначення про отримання та використання коштів, підготовлений за період з 15 серпня 2017 року до 31 грудня 2018 р. з бюджетом та умовами Угоди з Шведським агентством міжнародного розвитку (SIDA), підписаним 19 грудня 2017 року (включаючи всі поправки). Звіт повинен містити наступну інформацію (SEK): бюджет на період 15 серпня 2017 року - 31 грудня 2018 року, обсяг витрачених коштів, невитрачений залишок. У звіті окремо подаються такі відомості: сума отриманих коштів у 2017 році та 2018 році (у гривнях та євро), а також невитрачений залишок на 31.12.2018 (євро та гривня).
- Окремі звіти для бюджетів «Людські ресурси» та «Обладнання» повинні містити наступну інформацію (грн.): Бюджет на період 15 серпня 2017 року - 31 грудня 2018 року, обсяг витрачених коштів, невитрачений залишок.
- b) Оцінити ризик контролю та виявити суттєві недоліки, включаючи істотні недоліки, в межах процедур аудиту, необхідних для висловлення думки; узагальнити висновки щодо питань внутрішнього контролю Організації.
- c) На основі суттєвості та ризику аудитор повинен перевірити, чи є підтверджуючі документи, пов'язані з понесеними витратами. Незалежно від суттєвості висновків, аудитор повинен кількісно визначити суму витрат, які не мають достатньої супровідної документації.
- d) Вивчити, чи прибутки / збитки від обміну валют розкриваються як окремий пункт у фінансовому звіті, а також вказуються відповідно до положень договору, включаючи додатки та загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
- e) Перевірити невитрачений залишок, який буде погашений Sida.
- f) Перевірити, чи були кошти розміщені на безвідсотковому рахунку.
- g) Оцінити дотримання Організацією національного податкового законодавства та нормативно-правових актів.
- h) Перевірити, чи включають угоди з приватними підприємцями та / або додатки до них детальний опис завдання (предмет, обсяг роботи, показники тощо), джерело фінансування та чи в кожному акті виконаних робіт / послуг вказується чітко визначення завдання (предмет, обсяг роботи, ставка за годину).
- i) Перевірити, чи цивільно-правові угоди з фізичними особами та / або додатки до них включають детальний опис завдання (предмет, обсяг роботи, показники тощо) та джерело фінансування.
- j) Визначити, чи вжила Організація належні коригувальні заходи щодо попередніх аудиторських рекомендацій. Аудитори повинні викласти всі попередні рекомендації з аудиту та описати у зведеному розділі аудиторського звіту стан дій, зроблених на основі висновків та рекомендацій, що були надані в попередніх аудитах Організації.
- k) Звіт про дотримання Організацією умов Угоди, підписаної з SIDA 19 грудня 2017 року (включаючи всі поправки), на 2017-2018 роки, підготовлений відповідно до Міжнародного стандарту з аудиту 3000. Аудитор отримує копію Угоди (включаючи поправки). Аудитор повинен оцінити відповідність організації наступним статтям угоди: 4 (Закупівля), 10 (Інші конкретні умови, що стосуються Проекту), а також умови, зазначені в Загальних умовах.

Аудитор повинен перевірити 5 найбільших закупівель протягом 2017 - 2018 років.

4.2 Аудит фондів DANIDA

- a) Висловити незалежну аудиторську думку (МСА 800/805) про те, чи фінансовий звіт спеціального призначення про отримання та використання коштів, підготовлений за період від 16 листопада 2017 року до 31 грудня 2018 р. з бюджетом та умовами Угоди з Датським агентством міжнародного розвитку (DANIDA) від 16 листопада 2017 року (включаючи всі поправки). Звіт повинен містити наступну інформацію (євро): бюджет на 2017-2018 роки, обсяг витрачених коштів, невитрачений залишок. У звіті окремо подаються такі відомості: сума отриманих коштів та отриманих відсотків у 2017 році та 2018 році, а також невитрачений залишок на 31.12.2018.
- b) Оцінити ризик контролю та виявити суттєві недоліки, включаючи істотні недоліки, в межах процедур аудиту, необхідних для висловлення думки; узагальнити висновки щодо питань внутрішнього контролю Організації.
- c) На основі суттєвості та ризику аудитор повинен перевірити, чи є підтверджуючі документи, пов'язані з понесеними витратами. Незалежно від суттєвості висновків, аудитор повинен кількісно визначити суму витрат, які не мають достатньої супровідної документації.
- d) На основі суттєвості та ризику аудитор повинен перевірити, чи є підтверджуючі документи, пов'язані з понесеними витратами. Незалежно від суттєвості висновків, аудитор повинен кількісно визначити суму витрат, які не мають достатньої супровідної документації.
- e) Вивчити, чи прибутки / збитки від обміну валют розкриваються як окремий пункт у фінансовому звіті, а також вказуються відповідно до положень договору, включаючи додатки та загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
- f) Перевірити, чи були кошти розміщені на безвідсотковому рахунку.
- g) Оцінити дотримання Організацією національного податкового законодавства та нормативно-правових актів.
- h) Перевірити, чи включають угоди з приватними підприємцями та / або додатки до них детальний опис завдання (предмет, обсяг роботи, показники тощо), джерело фінансування та чи в кожному акті виконаних робіт / послуг вказується чітко визначення завдання (предмет, обсяг роботи, ставка за годину).
- i) Перевірити, чи цивільно-правові угоди з фізичними особами та / або додатки до них включають детальний опис завдання (предмет, обсяг роботи, показники тощо) та джерело фінансування.
- j) Визначити, чи вжила Організація належні коригувальні заходи щодо попередніх аудиторських рекомендацій.

Аудитори повинні викласти всі попередні рекомендації з аудиту та описати у зведеному розділі аудиторського звіту стан дій, зроблених на основі висновків та рекомендацій, що були надані в попередніх аудитах Організації.

- k) Звіт про дотримання Організацією умов Угоди, підписаної з DANIDA 16 листопада 2017 року (включаючи всі поправки), на 2017-2018 фінансові роки, підготовлений відповідно до Міжнародного стандарту з аудиту 3000. Аудитор отримує копію Угоди (включаючи поправки). Аудитор повинен оцінити відповідність організації наступним статтям угоди: 4 (Закупівля), 10 (Інші конкретні умови, що стосуються Проекту), а також умови, зазначені в Загальних умовах.
Аудитор повинен перевірити 5 найбільших закупівель протягом 2017 - 2018 років.

4.3 Аудит фінансової звітності загального призначення

- a) Висловити незалежну аудиторську думку щодо того, чи фінансова звітність Організації загального призначення (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів) представлена достатньо, у всіх суттєвих аспектах фінансового стану Організації станом на 31 грудня 2018 року та зміни в активах за рік, що закінчився, результати діяльності та грошові потоки за рік, що закінчився відповідають Національним правилам бухгалтерського обліку (стандартів).
- b) Оцінити ризик контролю та виявити суттєві недоліки, включаючи істотні недоліки, в межах процедур аудиту, необхідних для висловлення думки; узагальнити висновки щодо питань внутрішнього контролю Організації.
- c) Визначити, чи вжила Організація належні коригувальні заходи щодо попередніх аудиторських рекомендацій.
- d) Аудитори повинні переглянути та коротко описати в підсумковому розділі аудиторського звіту стан дій, вжитих по всіх висновках та рекомендаціях, які були надані в попередніх аудитах Організації.
- e) Оцінити дотримання Організацією національного податкового законодавства та нормативно-правових актів.
- f) Фінансова звітність загального призначення повинна містити Примітку з потоками донорських коштів протягом 2018 р. для кожного проекту та загалом (залишки на початок періоду, загальна сума отриманих коштів, загальні витрати, залишки на кінець періоду).
- g) Надати інформацію про керівні органи Організації (включаючи прізвище / ім'я).

4.4 Огляд звітів спеціального призначення (відповідно до Міжнародного стандарту на запити 2400)

Аудитори готують звіти спеціального призначення.

Мета аналізу полягає в представленні помірному рівня гарантії того, що Звіти спеціального призначення, підготовлені на касовій основі, за період 1 січня 2018 - 31 грудня 2018 року не містять суттєвих викривлень.

Звіти спеціального призначення надають таку інформацію:

- a) Звіт про рух донорських коштів у розрізі проектів, реалізованих Організацією протягом 2017 та 2018 років (баланс на початок періоду; загальний обсяг отриманих коштів; сукупні видатки, баланс на кінець періоду).
- b) Примітка до Звітів про рух донорських коштів (шаблон наведений у Додатку 1). У випадку, якщо організація утримує податки (податок на прибуток, військовий збір) і сплачує податок працедавця (єдиний соціальний внесок), застосовується шаблон у Додатку 2. У примітці наводяться щомісячні витрати, понесені Організацією протягом 2018 фінансового року з розбивкою за типом угоди:
 - 1) Трудові угоди (найманий персонал на основі штатного розкладу організації із зазначенням: прізвища / імені, посади, повного / неповного робочого дня);
 - 2) Нетрудові угоди:

- Цивільно-правові угоди з надання / виконання послуг / робіт, укладених з фізичними особами (із зазначенням імен / прізвищ, типів наданих послуг)
- Угоди про надання / виконання послуг / робіт, укладених з приватними підприємцями (із зазначенням імен / прізвищ, типів наданих послуг)
- Угода про права інтелектуальної власності / Угоди про авторське право: ім'я, прізвище / назва організації, тип послуг / товарів
- Юридичні особи: назва організації, вид послуг / робіт / товарів
- Інші види платежів

V. ЗВІТНІСТЬ АУДИТОРА

Звітність повинна містити деталі щодо аудиторської методології та обсягу аудиту, які були використані під час аудиту.

Звітність повинна містити гарантію, що аудит проводився відповідно до міжнародних стандартів аудиту IAASB та кваліфікованим аудитором.

Звіт незалежного аудитора повинен чітко визначати, згідно якого стандарту проводився аудит (наприклад, МСА 800/805).

Фінансовий звіт, який був предметом аудиту, додається до аудиторської звітності.

Звітність повинна містити підпис відповідального аудитора, титульну сторінку та назву аудиторської компанії.

Аудиторські звіти та управлінський лист складаються українською та англійською мовами, кожна в 3 друкованих виданнях та 1 електронному (pdf форматі).
Очікується, що аудитор подає до Організації:

- 5.1** Звіт аудитора щодо Звіту про отримання та використання коштів (SIDA), виконаний Організацією методом нарахувань за період з 15 серпня 2017 року по 31 грудня 2018 року.
- 5.2** Аудиторський звіт про виконання Організацією умов Угоди, підписаної з SIDA 19 грудня 2017 р., на 2017-2018 фінансові роки, виконаний відповідно до Міжнародного стандарту з питань забезпечення достовірності (ISAE) 3000.
- 5.3** Звіт аудитора щодо Звіту про отримання та використання коштів (DANIDA), виконаний Організацією методом нарахувань за період 16 листопада 2017 року - 31 грудня 2018 року.
- 5.4** Аудиторський звіт про виконання Організацією умов Угоди, підписаної з DANIDA 16 листопада 2017 р., на 2017-2018 фінансові роки, виконаний відповідно до Міжнародного стандарту з питань забезпечення достовірності 3000.
- 5.5** Звіт незалежного аудитора стосовно фінансової звітності загального призначення за 2018 фінансовий рік.
- 5.6** Звіт спеціального призначення (ISRE 2400) за 2018 рік.
- 5.7** Управлінський лист

У поєднанні з аудитом зовнішній аудитор повинен оцінити операційні та внутрішні процедури контролю, які можна було б покращити. Виявлені слабкі сторони внутрішнього контролю (висновки), повинні бути повідомлені зовнішнім аудитором у формальному управлінському листі.

Перелік висновків не обмежується обсягом робіт, а аудитор може вільно розглядати додаткові запитання .

Лист керівництву також включає рекомендації зовнішнього аудитора для вирішення будь-яких виявлених недоліків, а також питання невідповідності національним податковим законам і нормативним актам та зауваження керівництва організації. Рекомендації мають бути представлені в пріоритетному порядку.

Аудитори повинні визначити, чи вжила Організація адекватні коригувальні дії щодо попередніх рекомендацій з аудиту, переглянути та коротко описати стан вжитих заходів.

Проект листа керівництву надсилається від зовнішніх аудиторів до Виконавчого директора з копією Фінансовому директору Організації для коментарів щодо висновків та рекомендованих подальших дій. Зовнішній аудитор повинен потім підготувати остаточний управлінський лист, коротко вказавши коментарі керівництва. Остаточний управлінський лист надсилається Виконавчому директору з копією Голові організації та Голові Наглядової ради організації.

VI. УМОВИ ВИКОНАННЯ

Кінцеві терміни домовленостей про проведення аудиту :

- | | |
|---|----------------|
| ▪ Ведення переговорів та підписання контракту: | до 23.04.2019; |
| ▪ Польові роботи з аудиту повинні бути завершені: | до 17.05.2019; |
| ▪ Проект аудиторського звіту та управлінського листа: | до 21.05.2019; |
| ▪ Остаточний звіт з аудиту та управлінський лист: | до 24.05.2019; |

Звіт аудитора надається безпосередньо Організації.

VII. ДОСТУП ДО ЗАСОБІВ ТА ДОКУМЕНТІВ

Організація надасть повний доступ до всіх документів, а також до всіх працівників Організації, які аудитор вважає необхідними отримати для забезпечення чіткої картини фінансового стану Організації.

VIII. ВИБІР АУДИТОРА

Аудитор повинен бути повністю неупередженим та незалежним від усіх аспектів управління або фінансових інтересів в Організації. Протягом періоду, на який поширюється аудит, а також під час проведення аудиту, аудитор не повинен працювати, виконувати функції директора або мати будь-які фінансові, сімейні або тісні ділові відносини або будь-яке інше відношення чи спільний інтерес з будь-яким іншим старшими працівниками в управлінні Організацією. У цьому аспекті Організація просить аудитора розкрити будь-які відносини, які могли б поставити під загрозу його / її незалежність.

Вибирається аудиторська компанія, яка проводила аудит Організації не більше двох років поспіль.

8.1 Вимоги до тендерних пропозицій:

Для участі в тендері, аудиторська компанія подає тендерну пропозицію, яка повинна бути доставлена кур'єрською службою (паперові документи надсилаються в запечатаному

конверті, захищеному від несанкціонованого доступу). Тендерна пропозиція повинна містити такі документи:

- 8.1.1 Підписаний лист зацікавленості із зазначенням назви компанії, адреси, контактної інформації (телефон, електронна пошта, адреса веб-сайту), повна назва контактної особи. Лист повинен містити гарантію незалежності, розуміння обсягу робіт, що підлягають виконанню, цілей аудиту, методології аудиту, загальної спроможності виконувати аудиторські завдання, включаючи наявність аудиторських кадрів та керівників з належними знаннями та кваліфікацією, план аудиту з комерційною пропозицією у гривнях (вказується загальна вартість послуг та тариф за годину), перелік звітів, які мають бути надані в результаті аудиту;
- 8.1.2 Копія витягу з Державного реєстру юридичних осіб;
- 8.1.3 Копія дійсного свідоцтва про зарахування до реєстру аудиторських фірм, видана Аудиторською палатою України;
- 8.1.4 Надати інформацію та документи, що підтверджують досвід роботи аудиторської компанії в проведенні аудиту неприбуткових організацій. Надаються рекомендації від 3 клієнтів, видані не раніше 2017 року;
- 8.1.5 Дані про загальну кількість кваліфікованих працівників, старших фахівців та керівників для виконання поставлених завдань, копії сертифікатів аудитора, а також резюме команди з виконання завдань. Копії сертифікатів професійної освіти (якщо такі є);
- 8.1.6 Копія останнього сертифіката, виданого Аудиторською палатою України на основі зовнішньої оцінки системи контролю якості.

8.2 Ключові критерії оцінки:

Тендерні пропозиції, які не відповідають вимогам до тендерних пропозицій (8.1 Вимоги до тендерних пропозицій), не підлягають подальшій оцінці.

Тендерні пропозиції, які відповідають вимогам тендерних пропозицій (8.1 Вимоги до тендерних пропозицій), повинні бути додатково оцінені за такими критеріями:

№	Критерії оцінки	Максимальний бал
1	Вартість послуги	30
2	Досвід аудиту:	
	Досвід аудиту не менше 5 років	20
	Досвід проведення аудиту неприбуткових організацій	15
3	Кваліфікація аудиторів	35
	Загальний рахунок	100

Використовується наступний метод оцінки:

Назва коефіцієнта	Коефіцієнт значення	Величина коефіцієнтів
Не задовільно	Не недостатній	0
Не цілком задовільно	Достатньо в деяких аспектах, але не в цілому	0.4
Задовільно	Достатній, але не має істотних переваг або нерівномірного якості	0.6
Добре	Адекватні і добре підходять для цієї мети	0.8
Дуже добре	Дає додаткову цінність і показує високу якість в цілому	1

Кількість балів, які можуть бути присуджені за кожним критерієм оцінки: якщо за даним критерієм може бути набрано максимум 20 балів, "Добре" означає $0,8 \times 20 = 16$ балів.

ІХ. УЧАСТЬ У КОНКУРСІ

Для участі у тендері зацікавлені організації мають подати наступні документи:

1. Лист зацікавленості, в якому зазначені назва організації, адреса, контактна інформація (телефон, факс, e-mail, адреса WEB-сайту), прізвище, ім'я та по-батькові контактної особи. Лист має бути підписаний та пропечатаний печаткою організації.;
2. Свідоцтво/виписку про реєстрацію аудиторської компанії; Сертифікат на право займатись аудиторською діяльністю;
3. Комерційну пропозицію в гривнях (вартість послуг погодинно) та контакти відповідальної особи яка уповноважена відповідати на запитання щодо тендерної пропозиції.
4. Документи, які підтверджують досвід роботи компанії з неприбутковими організаціями та досвід аудитів у відповідності до завдань Технічного завдання (включаючи копії сертифікатів, які підтверджують кваліфікацію аудиторів), та план проведення аудиту.

Документи мають бути надіслані на адресу електронної пошти адміністратора ГО «Громадське телебачення» karinahrytsiuk@gmail.com. В темі листа має бути позначено: Аудит_2018 та вказана коротка назва організації, яка подається на тендер.

Кінцевий термін подання пропозицій на тендер 21 квітня 2019 року, 23.59 за Київським часом. Заявки, які подані пізніше, розглядатися не будуть.

Рішення тендерної комісії ГО «Громадське телебачення» буде оголошено 22 квітня 2019 року.

Усі організації, які надали тендерні пропозиції у зазначені терміни, будуть повідомлені про прийняте рішення.

Питання щодо тендеру направляйте, будь ласка, на адресу електронної пошти karinahrytsiuk@gmail.com.

Додаток 1: Шаблон розподілу видатків у Примітці до Звітів про надходження донорських коштів

1. Виплати штатним працівникам з 01.01.2018 по 31.12.2018				
	SIDA (11550)	DANIDA	Назва донора	Всього (всі донори) UAH
Повне ім'я - посада, повний / неповний робочий день				
Січень				
Лютий				
Березень				
Квітень				
Травень				
Червень				
Липень				
Серпень				
Вересень				
Жовтень				
Листопад				
Грудень				
Всього, UAH				
Усього за категорію, UAH				
2. Платежі фізичним особам за цивільно-правовими договорами з 01.01.2018 по 31.12.2018				
	SIDA (11550)	DANIDA	Назва донора	Всього (всі донори) UAH
Повне ім'я / Назва підприємця - тип послуг				
Січень				
Лютий				
Березень				
Квітень				
Травень				
Червень				
Липень				
Серпень				
Вересень				
Жовтень				
Листопад				
Грудень				
Всього, UAH				
Усього за категорію, UAH				
3. Платежі приватним підприємцям з 01.01.2018 по 31.12.2018				
	SIDA (11550)	DANIDA	Назва донора	Всього (всі донори) UAH
Повне ім'я / Назва підприємця - тип послуг				
Січень				
Лютий				
Березень				
Квітень				

Травень				
Червень				
Липень				
Серпень				
Вересень				
Жовтень				
Листопад				
Грудень				
Всього, UAH				
Усього за категорією, UAH				

4. Платежі за договорами інтелектуальної власності з 01.01.2018 по 31.12.2018

	SIDA (11550)	DANIDA	Назва донора	Всього (всі донори) UAH
Повне ім'я / Назва підприємця - тип послуг				
Січень				
Лютий				
Березень				
Квітень				
Травень				
Червень				
Липень				
Серпень				
Вересень				
Жовтень				
Листопад				
Грудень				
Всього, UAH				
Усього за категорією, UAH				

5. Виплати юридичним особам з 01.01.2018 по 31.12.2018

	SIDA (11550)	DANIDA	Назва донора	Всього (всі донори) UAH
Повне ім'я / Назва підприємця - тип послуг				
Січень				
Лютий				
Березень				
Квітень				
Травень				
Червень				
Липень				
Серпень				
Вересень				
Жовтень				
Листопад				
Грудень				
Всього, UAH				
Усього за категорією, UAH				

