Додаток 1

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ**

**на проведення фінансового аудиту організацій-учасниць**

**конкурсу «Підвищення організаційної спроможності інститутів громадянського суспільства, які працюють в екологічній сфері» у 2019 році**

**в межах Ініціативи з розвитку екологічної політики й адвокації в Україні**

Міжнародний фонд “Відродження” (МФВ) розпочав виконання чотирирічної “[Ініціативи з розвитку екологічної політики та адвокації в Україні](http://www.irf.ua/allevents/news/vidrodzhennya_ta_posolstvo_shvetsii_rozvivatimut_ekologichni_organizatsii_v_ukraini/)” (EPAIU) за підтримки Швеції.

Ініціатива має на меті сприяння сталому розвитку України через поширення *екологічного мислення* і зростання поінформованого суспільного попиту на політики і практики, дружні до довкілля; впровадження *логіки сталого розвитку* *та екологічних стандартів* у процеси вироблення політик і публічний дискурс; підтримку якісної та *незалежної екологічної експертизи*; зміцнення екологічного руху через підтримку нових, інституційно потужних громадських ініціатив, які визначають екологію та сталий розвиток серед своїх стратегічних пріоритетів; сприяння становленню *екологічно й інклюзивно мислячої більшості*, яка допоможе досягти якісно нової практики впровадження екологічної політики на всіх рівнях.

Основне завдання Ініціативи EPAIU – це організаційний розвиток (в т.ч. і розвиток фінансового менеджменту) інституцій громадянського суспільства (ІГС), діяльність яких пов’язана з екологічними питаннями. Організації-учасниці EPAIU – *громадські організації, громадські спілки, благодійні фонди* – обиратимуться поетапно в межах відкритого конкурсу серед аплікантів з усіх регіонів України. На першому етапі конкурсу буде відібрано орієнтовно до 25 ІГС, фінансовий аудит яких і замовляє здійснити МФВ.

Список організацій, в яких буде проводитися аудит, буде відомий після 21.03.2019 р., за результатами першого етапу конкурсу «Підвищення організаційної спроможності інститутів громадянського суспільства, які працюють в екологічній сфері».

Оскільки очікується, що серед організацій-переможців конкурсу будуть організації різного віку, з різним досвідом діяльності, різною грантовою історією, а також такі, що не мали раніше досвіду співпраці з МФВ, то **завдання фінансового аудиту** на початковому етапі зводитимуться до такого:

1. Здійснення детального аналізу системи фінансового менеджменту організації, до якого входить аналіз наявних фінансових процедур і політик організації, системи бухгалтерського обліку, системи внутрішнього фінансового контролю, документообігу щодо фінансової діяльності організації.
2. Оцінка відповідності діяльності організації та її бухгалтерського обліку до законодавства України, включаючи податкове законодавство та правила з регулювання діяльності ІГС.
3. Оцінка ефективності ведення ділової діяльності та використання фінансових ресурсів організації.
4. Аналіз системи внутрішнього контролю організації та оцінки ризиків контролю, зазначення виявлених недоліків включно з такими, що мають вплив на фінансову звітність.
5. Перевірка наявності і коректності фінансової діяльності за 2018 рік та комплекту фінансової звітності - баланс станом на 01 січня 2019 року. Надання аудиторського висновку стосовно того, чи дає фінансова звітність організації належне об’єктивне представлення фінансового становища організації станом на 01 січня 2019 року та зміни її чистих активів за 2018 рік.
6. Якщо в організації відбувалися раніше фінансові аудити, перевірити, яких заходів було вжито організацією для усунення виявлених недоліків, чи були ці заходи адекватними до висновків попередніх аудиторських звітів.

**Проведення аудиту має відповісти на такі питання:**

* + наскільки організація відповідає на базовому рівні критеріям організаційного розвитку у складовій фінансового менеджменту (критерії зазначено у таблиці нижче)?
	+ що бракує організації для готовності до отримання підготовчого малого інституційного гранту?

**Критерії організаційного розвитку: фінансовий менеджмент**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Розділ** | **Критерії / Вимоги** | **«ОБОВ’ЯЗКОВО»****для отримання підготовчого малого інституційного гранту** | **Базові підтверджуючі документи для перевірки** |
| **Загальні фінансові системи** | Наявність затверджених фінансових положень (фінансова політика або інше) | Наявність базових процедур фінансового управління  | * Фінансова політика
 |
| **Фінансова звітність** | Наявність чітких, прозорих і надійних фінансових звітів | Належна та своєчасна фінансова звітність згідно з вимогами чинного законодавства  | * Річні фінансові звіти за останні три роки (що подаються у ДПС)
* Аудиторський звіт (відповідно до міжнародних стандартів)
* Положення про фінансову звітність
 |
| **Авторизація платежів та переказ коштів** | Високий рівень внутрішнього контролю за авторизацією платежів та переказом коштів  | Базовий рівень внутрішнього контролю за авторизацією платежів та переказом коштів  | * Перелік осіб, що мають право підпису платіжних документів
* Політика авторизації платежів
* Копії авторизованих рахунків
 |
| **Бюджет** | Річний консолідований бюджет | Наявність проектних бюджетів на кожен проект | * Річний бюджет
* Проектний бюджет
* Інтерв’ю з фінансовим директором
* Інтерв’ю з членом Правління
* Річний бюджет організації за останні три роки (первинний та переглянутий)
 |
| **Фінансування** | Диверсифікація джерел фінансування | Окрім майбутнього інституційного гранту, організація має і інші джерела фінансування | * Річний бюджет
* Перелік грантів
 |
| **Закупівлі** | Наявність та дотримання політики закупівель товарів та послуг | Не передбачено, але вітається | * Політика закупівель товарів та послуг
* Протокол засідань Закупівельного комітету
 |
| **Аудит** | Успішний досвід проходження аудиторських перевірок  | Не передбачено, але вітається | * Політика проведення аудиту
* Аудиторські звіти
 |
| **Бухгалтерський облік**  | Система бухгалтерського обліку | Наявність кваліфікованого бухгалтера, бухгалтерський облік здійснюється згідно зі встановленим порядком  | * Облікова політика
* Бухгалтерська програма
* Посадова інструкція бухгалтера
 |
| **Фандрейзинг** | Наявність та дотримання фандрейзингового плану | Базовий перелік потенційних джерел фінансування | * Фандрейзинговий план
 |

**Терміни проведення фінансового аудиту та подання звітів:**

02 квітня – 20 травня 2019 р. – активна фаза проведення аудиту у 25 організаціях

21 травня - 02 червня 2019 р. – завершення написання індивідуальних звітів за результатами аудиту

03 червня 2019 р. – крайній термін подання аудиторських звітів до МФВ

**Планування фінансового аудиту**

28 березня 2019 р. – аудиторська фірма матиме можливість познайомитися, висловити свої рекомендації та відповісти на питання керівників організацій, в яких проводитиметься аудит (під час координаційного заходу для організацій – переможців 1-го етапу конкурсу)

Аудиторська фірма/ компанія самостійно визначає методи здійснення фінансового аудиту, на основі повної або відібраної інформації і документації.

Процедури фінансового аудиту можуть включати перевірку, оцінку, співбесіди, аналіз та інші методики.

Аудитор зобов'язується забезпечити цілісність і послідовність під час проведення аудиторських операцій. Це стосується і організації роботи аудиторської групи.

Здійснення аудиту обов‘язково має передбачати принаймні разовий візит до організації, в якій проводиться аудит.

Аудитор самостійно складає графік комунікації і візитів до організацій, в яких проводитиметься аудит, згідно із загальними термінами проведення аудиту.

**Аудиторський звіт**

Аудиторський звіт складається індивідуально для кожної організації, де проводився аудит. Аудитор має представити аудиторський звіт та лист до керівництва відповідної організації.

Аудиторський звіт та лист до керівництва підписуються відповідальним аудитором із зазначенням імені і посади аудитора та найменування аудиторської компанії.

Звіт і лист пишуться українською мовою та надаються до МФВ у двох друкованих примірниках. Також звіт і лист надсилаються до МФВ в електронній формі до 03 червня 2019 р.

Аудиторський звіт повинен містити:

* детальну інформацію щодо використаних методів аудиту та обсягу аудиту
* інформацію з питань, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду (ключові питання аудиту). Ключові питання аудиту відбираються з-поміж тих питань, інформація щодо яких повідомлялась тим, кого наділено найвищими повноваженнями
* посилання на те, яких заходів було вжито за результатами попередньої аудиторської перевірки (якщо така проводилася), чи вжиті заходи були адекватними для усунення визначених недоліків. Перелік заходів, які застосувала організація для виправлення недоліків, визначених при попередніх аудитах
* рекомендації стосовно усунення будь-яких виявлених слабких сторін. Рекомендації мають бути представлені в порядку їх пріоритетності.
* рекомендації щодо удосконалення середовища внутрішнього контролю, а також проектних та облікових процедур
* узагальнення результатів проведених аудиторських процедур та висновки аудиту, сформовані в процесі аудиторської перевірки
* запевнення в тому, що аудит виконувався дипломованим аудитором відповідно до міжнародних стандартів.

Обсяг звіту не повинен перевищувати 5 сторінок.

Лист до керівництва має бути представлений разом з аудиторським звітом. Лист містить основні висновки і рекомендації аудитора по результатах поточного аудиту, а також перелік заходів, які застосувала організація для виправлення недоліків, визначених при попередніх аудитах.