

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ



ЄДРПОУ 38048728

**ЗВІТ** незалежного аудитора з надання впевненості щодо достовірності та відповідності фінальної звітності про реалізацію культурно-мистецького проекту вимогам Українського культурного фонду відповідно до Договору про надання гранту №4ICP11-28817 від 23.06.2021 року (надалі – Договір)

## **Адресат:**

Управлінському персоналу благодійного фонду «Суспільні ресурси та ініціативи» (Грантоотримувач).

Управлінському персоналу Українського культурного фонду.

## **Думка**

На нашу думку, фінальний звіт, що складається з змістовного звіту та звіту про надходження та використання коштів для реалізації культурно-мистецького проекту відповідає вимогам Фонду, а також справедливо та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах інформацію щодо понесених, документально підтверджених первинними документами, витрат за рахунок коштів гранту культурно-мистецького проекту.

Фінальний звіт складено відповідно до вимог Договору, витрати відповідають принципам раціонального управління фінансами, передбачені у кошторисі (додаток 2 до Договору) та відображені в бухгалтерському обліку Грантоотримувача.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу.

## **Підстава для висловлення думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА, щодо інформації, зазначеної у звіті про використання гранту (додаток 4 до Договору), що включає дослідження фінансової та змістовної частини, перевірку достовірності та документального підтвердження витрат, понесених при виконанні умов Договору.

Нашу відповідальність викладено в розділі «Відповідальність аудиторів» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Грантоотримувача згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінальної звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Основні відомості про Грантоотримувача**

Благодійний фонд «Суспільні ресурси та ініціативи» (далі – Грантоотримувач), здійснює свою діяльність відповідно до Статуту (нова редакція) Затвердженого загальними зборами Благодійного фонду, протокол №14 від 30 листопада 2016 року та Зареєстрованого головним управлінням юстиції в Чернівецькій області, наказ №168/0, свідоцтво 100, 03 липня 2008 року.

Танасійчук Олена Володимирівна 12.07.2013 – керівник.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36024534.

Організаційно-правова форма юридичної особи: Благодійна організація.

Місцезнаходження юридичної особи: Україна, 58032, Чернівецька область, місто Чернівці, бульвар Героїв Крут, будинок 20, квартира 32.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 15.07.2008, 10381020000005414.

Вид економічної діяльності:

94.99 Діяльність інших громадських організацій, н. в. і. у. (основний)

### **Відомості про предмет, суму та виконання Договору про надання гранту**

Договір про надання гранту № 4ICP11-28817 від 23.06.2021 року та додаткова угода № 1 від 12.10.2021 року з Українським культурним фондом.

Назва культурно-мистецького проекту: «Прості обличчя непростої історії».

Строк реалізації: 23 червня по 15 листопада 2021 включно з періодом підготовки та надання Фонду пакету звітної документації.

Загальна сума бюджету проекту: 674463 грн. 00 коп. (шістсот сімдесят чотири тисячі чотириста шістьдесят три гривні 00 копійок).

Загальна сума гранту: 674463 грн. 00 коп. (шістсот сімдесят чотири тисячі чотириста шістьдесят три гривні 00 копійок).

Співфінансування, в тому числі реінвестування не передбачено.

Фактичні витрати методом нарахування за рахунок коштів гранту склали 674460,85 грн.

Отримано транші гранту на фінансування проекту в сумі 505847,00 грн. (п'ятсот п'ять тисяч вісімсот сорок сім грн. 00 коп.), в тому числі: 303508,00 грн. 29.06.2021 р. та 202339,00 грн. 14.09.2021 р.

Оплати здійснені за рахунок коштів гранту в сумі 505614,05 грн. (п'ятсот п'ять тисяч шістсот чотирнадцять грн. 05 коп.) та наведені в додатку №1 до Звіту аудитора «Реєстр документів, що підтверджують достовірність витрат та цільове використання коштів гранту».

Залишок грантових коштів на рахунку благодійного фонду станом на 29.10.2021 року становить 232 ,95 грн. (двісті тридцять дві грн. 95 коп.).

Залишок до фінансування за рахунок коштів гранту становить 168613,85 грн. (сто шістьдесят вісім тисяч шістсот тринадцять грн. 85 коп.).

Відхилення планового бюджету від нарахованих витрат становить 2 грн. 15 коп. за рахунок недовикористання коштів по статті Інші матеріальні витрати за рахунок коштів гранту.

Кредиторська заборгованість за виконаними роботами (наданими послугами) становить 168846,80 грн. (сто шістдесят вісім тисяч вісімсот сорок шість грн. 80 коп.), в тому числі:

- винагорода членам команди проекту в сумі 94822,80 грн. (стаття 1);
- послуги з просування в сумі 29400,00 грн. (стаття 9);
- послуги зі створення веб-ресурсу в сумі 11270 грн. (стаття 10);
- інші прямі витрати в сумі 33354,00 грн. (стаття 13).

Таблиця 1. Порівняльна таблиця планових та фактичних витрат

Джерело фінансування	Планові показники витрат за кошторисом	Фактичні показники витрат методом нарахування	Показники витрат за даними перевірки	Відхилення від бюджету (гр.5=гр.2-гр.4)
1	2	3	4	5
За рахунок коштів гранту	674463,00	674460,85	674460,85	-2,15

**Мета надання звіту та період, що перевіряється, інформація про предмет завдання, опис рівня впевненості, застосовані критерії**

Аудиторська перевірка проведена у відповідності Міжнародного стандарту завдання з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

Метою завдання було отримання обґрунтованої впевненості, що інформація Звіту не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та складання Звіту аудитора, що містить нашу думку.

Перевірка проведена за період: 23 червня 2021 року по 31 жовтня 2021 року.

Предметом надання аудиторських послуг є перевірка показників фінальної звітності Грантоотримувача щодо відповідності вимогам законів України, інших нормативно-правових актів, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та нормативних документів Українського культурного фонду, а також надання обґрунтованої впевненості щодо достовірності показників звіту про надходження та використання коштів для реалізації проекту та їх відповідність цілям реалізації проекту, даним бухгалтерських записів, підтверджених первинними документами Грантоотримувача.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінальній звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінальної звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи, що стосуються складання та достовірного подання Грантоотримувачем фінальної звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінальної звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення в фінальній звітності

можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації Звіту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих політик та відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст інформації Звіту включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує інформація Звіту операції та події, що було покладено в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Опис результатів проекту:

- в рамках проекту зібрано, надруковано та оформлено 180 світлин, реалізовано 6 фотовиставок, до презентацій виставок залучено 300 осіб, що підтверджено списками учасників, ще понад 300 осіб відвідали фотовиставки під час їх експонування в громадах, всього пряма цільова аудиторія проекту склала 812 осіб;
- розроблено сайт <https://faces.in.ua/>, на якому розміщено 180 оцифрованих світлин та 19 відео (17 відео історій та 1 проморолик, ще один промо-ролик розміщений і транслюється в тік-ток), фіксується понад 1400 унікальних відвідувачів сайту, надруковано 500 примірників фотокниги.
- проведено інформаційну кампанію для 2-х цільових груп, кількість повідомлень в ЗМІ та соціальних мережах стосовно тематики проекту – 222.

Нами здійснено перевірку відповідності даних фінальної звітності з Звітом про використання суми гранту та з Реєстром документів, що підтверджують достовірність витрат та цільове використання коштів гранту. Аудитори перевірили кожен статтю витрат, беручи до уваги встановлені нижче критерії прийнятності:

- усі витрати безпосередньо пов'язані з виконанням Договору. Понесені витрати були необхідними для забезпечення мети та цілей Договору та виникли в ході реалізації культурного проекту;
- витрати, включені в Звіт про використання гранту, були понесені в звітному періоді у відповідності до умов Договору;
- ми перевірили, що витрати були передбачені в кошторисі;
- ми перевірили, чи були витрати за обраним елементом, відображені в обліковій системі Грантоотримувача, і чи відповідає цей запис стандартам обліку;
- ми вивчили характер витрат для кожного елемента, щоб переглянути, чи були статті витрат вірно класифіковані та віднесені до правильної статті /підрозділу Звіту про використання гранту.

Перевіркою недопустимих витрат не встановлено.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Грантоотримувачем норм чинного законодавства в процесі здійснення діяльності, а також встановленого порядку подання фінальної звітності.

### **Відповідальність управлінського персоналу Грантоотримувача**

Управлінський персонал Грантоотримувача відповідальний за цільове та ефективне використання коштів гранту та несе персональну відповідальність за складання фінальної звітності, що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до національних П(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999р. №996-ХІV (із змінами та доповненнями), інших нормативно-правових актів Фонду та забезпечує достовірність складання фінальної звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Грантоотримувач самостійно несе відповідальність по зобов'язаннях перед третіми особами, які виникли в ході реалізації культурно-мистецького проекту. Відповідно до статті 7 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» посадові особи Замовника несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані аудиторам для виконання завдання.

### **Відповідальність аудиторської фірми та аудиторів**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінальна звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, якщо приймаються на основі Звіту.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА та наказу Українського культурного фонду № 129 від 17.09.2020 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом свого завдання з аудиту.

Відповідальність суб'єкта аудиторської діяльності перед замовником аудиторських послуг та третіми особами обмежується виключно реальними збитками, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності суб'єкта аудиторської діяльності у разі надання послуг з обов'язкового аудиту або огляду фінансової звітності. Упущена, втрачена вигода, додаткові витрати, що можуть бути понесені замовником аудиторських послуг та/або третіми особами, не відшкодовується.

Відповідальність суб'єкта аудиторської діяльності перед замовником аудиторських послуг, що не є обов'язковим аудитом або оглядом фінансової звітності, встановлюється договором між замовником та суб'єктом аудиторської діяльності. Відповідно до умов договору між замовником аудиторських послуг (Грантоотримувачем) та суб'єктом аудиторської діяльності аудитор несе відповідальність, в тому числі матеріальну, за неправомірне підтвердження

витрат Грантоотримувача, які не мали місця та/або які не підтверджені належним чином оформленими первинними документами.

Ми несемо відповідальність за формування нашого висновку, який ґрунтується на аудиторських доказах, отриманих до дати цього звіту внаслідок дослідження зокрема, але не виключно, таких джерел як: договори, накази, платіжні доручення, банківські виписки, первинні документи (видаткові накладні, акти про виконання робіт/надання послуг).

### Основні відомості про аудиторську фірму та аудитора

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Профіт»
Ідентифікаційний код	38048728
Місцереєстрації, телефон, e-mail	58001, м. Чернівці, вул. Софії Окуневської, буд. 14 Тел. моб. +380502036843; audit_profit@ukr.net;
Реєстраційні дані	Суб'єкт підприємницької діяльності зареєстрований Виконавчим комітетом Чернівецької міської Ради народних депутатів 23.01.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців: 1 038 102 0000 0007535
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	ТОВ Аудиторська фірма включена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» за номером 4595
Керівник	Мариній Катерина Миколаївна, сертифікат аудитора № 006866, виданий АПУ 22.12.2011 р. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101168.

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Відповідно до договору № 1/07/21 від 30 липня 2021 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 20 жовтня 2021 року по 01 листопада 2021 року.

Дата звіту незалежного аудитора: 03 листопада 2021 року.

**Додатки:** Додаток 1 «Реєстр документів що підтверджують достовірність витрат та цільове використання коштів за культурно-мистецьким проектом «Прості обличчя непрості історії» за Договором про надання гранту №4ICP11-28817.

**Партнером завдання з аудиту, результатом якого є аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора), є аудитор Мариній Катерина Миколаївна. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ 1 «Аудитори» 101168.**

Від імені ТОВ «Аудиторська компанія «Профіт»  
Директор Мариній Катерина Миколаївна

