

Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Інформ-Фінекс»

54055, м. Миколаїв, вул. Садова 13 оф.11, тел.(097)269-30-15),
e-mail: auditinformfinex@gmail.com; <http://audit-inform-finex.com.ua>

ЗВІТ

незалежного аудитора щодо фінансового звіту
Громадської організації «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА»
про використання коштів згідно Угоди про співпрацю з Всесвітнім
фондом «Дитинство» («Childhood») за проектом
«Перші кроки для підлітків-представників ЛГБТ в 2019 р., 15955»
за 2019 та I півріччя 2020 рік

Голові ГО «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА»

Думка

Ми провели аудит фінансового звіту Громадської організації «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА» (далі – Організація) про використання коштів по проекту «Перші кроки для підлітків-представників ЛГБТ в 2019р.,15955» (далі – Проект) за Угодою про надання гранту від 17.01.2019 р. (далі - Угода), укладеною з Всесвітнім фондом «Дитинство» (далі - «Childhood»), за 2019 та I півріччя 2020 рік, станом на 30.06.2020 р.

На нашу думку, фінансовий звіт Організації, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах надходження коштів, понесенні та відшкодовані витрати у зв'язку з реалізацією Проекту за Угодою з «Childhood» за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. та з 01.01.2020 р. по 30.06.2020 р.

Кошти, отримані від «Childhood» в 2019 році у сумі \$ 46000 відповідно до умов Угоди, витрачені Організацією за 2019 р. та I півріччя 2020 р. у повному обсязі виключно на реалізацію заходів, передбачених Проектом, та в повній мірі відповідають статтям бюджету з врахуванням затверджених перерозподілів.

Основа для думки

Ми виконали перевірку фінансового звіту відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Організації. Ми дотримувались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

Під час перевірки були виконані аудиторські процедури для отримання доказів стосовно достовірності відображення у звіті надходження та використання грошових коштів, передбачених бюджетом Проекту за Угодою з «Childhood» за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. та з 01.01.2020 р. по 30.06.2020 р.;

- ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення інформації фінансового звіту внаслідок шахрайства чи помилки;
- отримано розуміння заходів внутрішнього контролю;
- здійснена оцінка прийнятності застосованих політик та відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- виконано тестування отриманих доказів на обґрунтованість сум та інформації, відображених в первинних документах та облікових регістрах;
- повідомлено тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг, час проведення процедур та суттєві результати, виявлені під час виконання аудиторської перевірки фінансового звіту.

Загальний обсяг виконаних робіт щодо перевірки фінансового звіту складався з наступного:

- проведена перевірка даних бухгалтерського обліку з метою визначення правильності відображення в обліку понесених витрат;

- проведена перевірка внутрішніх процедур, які використовуються Організацією для контролю за надходженням та використанням коштів, а також матеріальних і нематеріальних активів

- проведена перевірка операцій на банківських рахунках Організації, а також засобів контролю за рухом коштів на банківських рахунках;

- проведена перевірка прямих витрат на оплату праці з метою визначення чи були ставки оплати праці обґрунтованими для відповідних посад, а також підтверджуються витрати на оплату праці відповідними відомостями з нарахування заробітної плати. Визначена наявність витрат, віднесених на Проект, на оплату понаднормової праці та чи були вони дозволені і відповідали Угоді та чинному законодавству;

- проведено тестування транспортних витрат та витрат на відрядження з метою перевірки їх документального підтвердження;

- проведена перевірка надходження та використання Організацією товаро-матеріальних цінностей в тому числі наявність документів, які підтверджують факти їх придбання та оприбуткування на відповідні рахунки бухгалтерського обліку організації.

До уваги приймалися тільки істотні помилки, недогляди і розбіжності з законодавчо-нормативною базою та їх вплив на достовірність і повноту фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи нашої думки.

В результаті перевірки виявлено, що кошти, отримані від «Childhood» в 2019 році у сумі \$46000 відповідно до умов Угоди не були витрачені Організацією в повному обсязі.

Залишок коштів, передбачених бюджетом, станом на 31.12.2019р. склав \$6817,25 (\$46000 – \$39182,75). Це відбулося за рахунок:

- зменшення «Адміністративних витрат» на \$3099.26 у зв'язку зі зниженням орендної плати та витрат на комунальні послуги;

- скорочення витрат за статтею «Нарощування потенціалу» у сумі \$902,05 за рахунок використання безкоштовного сайту для вивчення англійської мови замість платних курсів та зменшення витрат на проведення нарад;

- зменшення витрат за іншими статтями (семінари, транспортні витрати, оренда залу та харчування) на загальну суму \$2446,57 у зв'язку з фінансуванням заходів за рахунок іншого донора.

В той же час за певними статтями бюджету виявлені перевитрати, що було обумовлено на самперед значними коливаннями курсу валюти протягом звітнього періоду.

Найбільші перевитрати спостерігалися за статтями: житло – \$703.75; інші витрати – \$273.12. За іншими статтями перевитрати не перевищують 6% від передбаченого бюджетом обсягу витрат.

Загальний залишок коштів з врахуванням перевитрат за окремими статтями бюджету на суму \$6817.25 був використаний Організацією в повному обсязі у першому півріччю 2020 року виключно для реалізації заходів за Проектом, що було узгоджено та затверджено грандодавцем «Childhood» (лист від 19.12.2019 р. та лист від 27.03.2020 р.).

Крім того, для фінансування витрат, пов'язаних з реалізацією заходів за Проектом в 2019 р. (додаток 2), Організація використовувала залишки коштів за Проектним бюджетом 2018 р. у сумі \$2372,19, що було узгоджено з грандодавцем «Childhood» (лист від 20.02.2019 р.).

У 2019 р. Організація також отримала відсотки за депозитним рахунком у сумі 16456, 88 грн. Ці додаткові кошти були спрямовані на реалізацію заходів за вищезазначеним Проектом: транспортні витрати, тренінг для психологів в Одесі, семінар з фотовиставки, відсотки провайдера, сплата ЄСВ при оплаті лікарняного листа по травмі керівника Організації Альохіна О.М. (див. додаток 3).

Отже усі кошти, отримані від грантодавця «Childhood» у 2019р., були використані Організацією у повному обсязі на заходи, пов'язані з реалізацією Проекту. Перевірка впровадження Організацією рекомендацій аудиту Проекту попереднього звітнього періоду не проводилася в зв'язку з тим, що такий аудит не проводився.

Відповідальність управлінського персоналу

Важливою функцією відповідальності управлінського персоналу є встановлення в Організації політик та процедур, які допомагають Організації забезпечити виконання вказівок керівництва и забезпечити необхідні дії по управлінню ризиками, що впливають на досягнення статутних та Проектних цілей Організації. Аудитором встановлено, що в Організації розроблені та затверджені наступні внутрішні документи: Облікова політика, Політика по боротьбі з шахрайством, Положення про оплату праці, Положення про відрядження.

Управлінський персонал Організації несе відповідальність:

- за складання Звіту про використання коштів за Проектом;
- за такий внутрішній контроль, який, за зазначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливостей складання фінансового звіту, що не містить суттєвого викривлення;
- за забезпечення Аудитора:
 - а) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання Звіту, такою як записи, документи, тощо;
 - б) додатковою інформацією, про яку Аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою виконання завдання (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу та письмові підтвердження управлінського персоналу);
 - в) необмежним доступом до його працівників, від яких, за зазначенням Аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

– за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Аудитору для виконання завдання.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність:

- за висловлення думки щодо фінансового звіту Організації про використання коштів за Проектом на основі результатів аудиту;
- за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання.

Основні відомості про Громадську організацію

Повне найменування	Громадська організація «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА»
Код ЄДРПОУ	24059601
Організаційно-правова форма	Неприбуткове підприємство, код 0032
Номер свідоцтва про державну реєстрацію та дата його видачі	№ 10005191637 від 26.12.1996 р.
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Миколаївської міської Ради
Юридична адреса	54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Потьомкінська, 110/5
Фактична адреса	54001, Україна, м. Миколаїв, вул. Потьомкінська, 110/5
Види діяльності	94.99 Діяльність інших громадських організацій, н.в.і.у.
Основні завдання	Об'єднання на добровільній основі громадян гомо- та бісексуальної орієнтації та трансгендерної ідентичності; представництво інтересів своїх членів в державних установах і громадських організаціях України та за її межами; задоволення та захист законних, соціальних, економічних, творчих, національно-культурних та інших соціальних інтересів членів Організації шляхом надання організаційних, інформаційних, психологічних та інших послуг, що відповідають інтересам членів Організації; проведення ефективної пропаганди здорового способу життя, спрямованої на запобігання захворювання на ВІЛ/СНІД та іншими захворювання, які передаються статевим шляхом.
Відокремлені підрозділи	Відокремлений підрозділ Громадська організація «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА» у м. Херсоні, код ЄДРПОУ 39573358 Відокремлений підрозділ Громадська організація «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА» у м. Одеса, код ЄДРПОУ

	39578487 Відокремлений підрозділ Громадська організація «Асоціація ЛГБТ «ЛІГА» у м. Київ, код ЄДРПОУ 40175382
Керівник	Альошін Олег Михайлович (протокол №27 від 10.09.2017р.)
Майно	Право володіти, користуватися і розпоряджатися коштами та іншим майном, яке: <ul style="list-style-type: none"> - передано Організації її членами (учасниками) або державою; - набуто як членські внески; - пожертвуване громадянами, підприємствами, установами та організаціями.
Доходи(прибутки)	Використовуються виключно для фінансування видатків на утримання Організації, на реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності
Поточний рахунок в національній валюті	UA 78 325365 000000 2600609573314
Валютний рахунок	UA 81 325365 000000 2600801573314
Назва банку	Відділення проспект Центральний, 55 АТ «Кредобанк» м. Миколаїв; МФО 325365

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи; прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне підприємство аудиторська фірма «Аудит-Інформ-Фінекс»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	20912507
Місцезнаходження	м. Миколаїв, вул. Садова, 13/11
Реєстраційні дані	Зареєстроване виконавчим комітетом Миколаївської міської ради 15 вересня 1994 р. за № 1522105001006076
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво № 0356 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 р., № 98. Термін дії свідоцтва продовжено до 29 листопада 2020 р. № реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 0356.

Керівник	Бурлан Світлана Анатоліївна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – серія «А» № 1260, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 квітня 1994 р. за № 14. Термін дії продовжено до 28 квітня 2023р. № реєстрації в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101138
Контактний телефон Веб - сайт	(097)269-30-15 audit-inform-finex.com.ua

Партнер
Директор

30 червня 2020р.



Світлана Бурлан
Світлана Бурлан

С.А. Бурлан
С.А. Бурлан



Пронито, пронумеровано
закреплено печатью
44 *Александров* листов
Бюро переводов „Биг Бен“
Переводчик Жиговская Анна

А. Жиговская

