

Технічне завдання

на проведення аудиту проєкту **«Створення журналістських розслідувань задля інституційної доброчесності в Україні»**, який реалізує ГО «Львівська група»

та який співфінансується та впроваджується у рамках програми **Антикорупційна ініціатива Європейського Союзу (EUACI)**

Вступ

Це технічне завдання стосується аудиту фінансових звітів в рамках проєкту «Створення журналістських розслідувань задля інституційної доброчесності в Україні», що реалізовувався ГО «Львівська група» за фінансової підтримки Антикорупційної ініціативи Європейського Союзу (EUACI). Аудит включає як фінансовий аудит, так і аудит відповідності та ефективності проєкту.

Аудит охоплюватиме фінансову звітність за період з 1 квітня 2025 року до 30 вересня 2025 року.

Бюджет проєкту 49,619 євро.

Передумови

NGL.media — незалежний розслідувально-аналітичний центр, заснований групою журналістів у 2013 році під назвою «Наші гроші. Львів». Місія організації — здійснювати контроль за діяльністю органів влади, їхніх посадовців, політично значущих осіб (PEPs), а також розкривати іншу соціально значиму інформацію з метою встановлення чесних і прозорих правил взаємодії між державою, бізнесом та суспільством.

З 1 квітня 2025 року ГО «Львівська група» реалізовує проєкт **«Створення журналістських розслідувань задля інституційної доброчесності в Україні»** (далі – «Проєкт»), за підтримки програми «Limited Grant Call: Urgent Support for Investigative Media» за фінансування Європейського Союзу через програму **Антикорупційна ініціатива Європейського Союзу в Україні (EUACI)**. Мета проєкту — посилення доброчесності та стійкості інституцій України через виявлення та висвітлення критично важливих проблем шляхом публікації, поширення та адвокації шести ґрунтовних розслідувань протягом шести місяців.

Завдання проєкту наступні:

- Виявити корупцію, неефективне управління коштами, незаконне збагачення або інституційні вразливості у державному секторі України шляхом проведення та публікації шести ґрунтовних журналістських розслідувань.
- Підвищити поінформованість громадськості щодо доброчесності державного сектору в Україні шляхом поширення журналістських розслідувань через різні медіа-канали з метою охоплення щонайменше 200 000 громадян.
- Сприяти підзвітності на основі результатів журналістських розслідувань шляхом співпраці з громадськими організаціями, наглядовими структурами, антикорупційними організаціями та правоохоронними органами.

Детальний опис показників та активностей викладено в грантовій угоді між ГО «Львівська група» та Антикорупційною ініціативою Європейського Союзу (EUACI). Документ буде надано для ознайомлення та використання у роботі переможцю тендеру після укладання договору.

Мета

На основі фінансової інформації та іншої інформації, наданої ГО «Львівська група», представники EUACI визначать, чи було дотримано всіх законодавчих та нормативних вимог, пов'язаних із наданими коштами.

Загальна мета аудиту полягає в тому, щоб надати EUACI впевненість у фінансовій інформації, наданій ГО Львівська група.

Метою фінансового аудиту є отримання достатньої впевненості в тому, що кошти використані належним чином. Таким чином, мета полягає в тому, щоб на основі отриманих аудиторських доказів, висловити думку про те, чи фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Загальна мета аудиту полягає в отриманні необхідної впевненості в тому, що операції, охоплені фінансовими звітами, відповідають наданим асигнуванням, статутам, іншим нормам, угодам і уживаній практиці. Подібним чином мета аудиту полягає в тому, щоб провести оцінку для отримання необхідної впевненості в тому, чи системи, процеси або транзакції відповідають вимогам ефективного фінансового управління під час управління коштами, наданими у межах ініціативи EUACI.

Обсяг робіт

Обсяг аудиту включає фінансовий аудит, а також аудит відповідності та ефективності виконання проектних завдань.

Фінансовий аудит повинен проводитися відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISAs). Інші стандарти аудиту, окрім ISAs, приймаються як основа для аудиту, за умови, що ці стандарти призводять до аудиту, еквівалентного аудиту, запланованому та проведеному відповідно до ISAs та ISSAI. Це вимагатиме від аудиторської компанії планування та виконання процедур на основі оцінки ризику та суттєвості.

Таким чином, аудиторська компанія повинна:

- Визначити та оцінити ризики суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства чи помилки. Виходячи з виявлених ризиків, аудитор повинен розробити та виконати відповідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні та відповідні аудиторські докази, які слугуватимуть основою для аудиторської думки.
- Отримати розуміння внутрішнього контролю, що має відношення до аудиту, щоб розробити відповідні аудиторські процедури. Метою не є висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Стосовно коштів, наданих EUACI, ці засоби контролю стосуються, зокрема, витрат, включаючи витрати, пов'язані з діяльністю, що фінансується EUACI, визнаних у фінансовій звітності.

- Оцінити відповідність облікової політики, яка використовується у фінансовій звітності, включаючи обґрунтованість оцінок і відповідного розкриття інформації. Стосовно коштів, наданих через EUACI, це особливо актуально для облікової політики щодо витрат на проєкт.

Спеціальні аудиторські процедури, які можуть мати відношення до фінансового аудиту, описані нижче.

Аудит ефективності та відповідності повинен проводитися відповідно до ISSAI. Зокрема, серія ISSAI 3000 використовується для аудиту ефективності, а серія ISSAI 4000 використовується для перевірки відповідності аудиту.

Аудит ефективності перевіряє економічність, ефективність і результативність діяльності, що перевіряється.

Аудити відповідності перевіряють, чи відповідає діяльність діючим правилам, політикам і нормативним актам.

Загальною метою аудиту відповідності є отримання достатньої впевненості в тому, що транзакції охоплюють фінансові звіти відповідають наданим асигнуванням, статутам, іншим нормативним актам, угодам і звичайній практиці.

Так само метою аудиту ефективності є необхідність отримати обґрунтовану впевненість, що перевірені системи, процеси чи транзакції підтримують здійснення належного фінансового менеджменту в управлінні коштами, наданими через EUACI.

Таким чином, аудитор повинен:

- Вивчити та оцінити функціонування систем управління та бізнес-процесів з особливою увагою до відповідності та принципу економії.
- Зрозуміти об'єкт аудиту та його оточення, щоб визначити відповідне регулювання та законодавство.
- Розглянути необхідність і актуальність проведення перевірки деталей щодо відповідності та принципу економічності, ефективності.
- Оцінити результати аудиту, зробити висновки та підготувати відповідне повідомлення.

Спеціальні аудиторські процедури, які можуть бути доречними для аудиту ефективності та відповідності, описані нижче.

Аудит повинен бути спланований з метою сприяння своєчасному поданню перевіреної фінансової звітності згідно Додатком 4. Пояснювальна записка щодо аудиту. Аудитор має надати лист керівництву та звіт зовнішнього аудиту. Аудитор обирається бенефіціаром через відкритий тендер. Звіт аудитора має бути поданий не пізніше ніж через три місяці після завершення проєкту. Це означає, що аудит має відбутися протягом періоду з 01-10-2025 до 31-12-2025.

Процедури

Аудиторська компанія повинна планувати аудит відповідно до своєї оцінки ризиків. Таким чином, обсяг і характер запланованих процедур будуть залежати від професійного судження аудиторської компанії. Аудиторська компанія відповідає за планування необхідних процедур для отримання достатніх і належних аудиторських доказів для формування думки про аудит. Однак процедури, перелічені нижче, вважаються мінімумом для формування висновку для аудиту.

У результаті очікується, що аудиторська компанія виконає перелічені процедури, а також спланує та виконає подальші процедури, якщо це буде визнано необхідним згідно з професійним судженням.

Загальні процедури, які необхідно виконати щодо процесу аудиту

Аудиторська компанія повинна:

1. Своєчасно надіслати повний графік процесу аудиту, включаючи дати проміжного аудиту, аудиту на кінець року, відвідування об'єктів, відвідування місць і звітування.
2. Подати докладні вимоги до аудиту за 14 днів перед аудитом, щоб забезпечити своєчасну підготовку бухгалтерського матеріалу, необхідного для аудиту.
3. Проводити співбесіди, спостереження, перевірки документів і огляди процесів для оцінки спроможності внутрішнього контролю, у тому числі:
 - a. Середовище контролю
 - b. Розробка та впровадження ключових елементів контролю
 - c. Експлуатаційна ефективність ключових засобів контролю, якщо перевірена
4. Огляд процесів і процедур, а також співбесіди для оцінки бухгалтерської та фінансової спроможності, в тому числі:
 - a. Задіяна система бухгалтерського обліку
 - b. Використання ручних електронних таблиць для ведення записів
 - c. Зіставлення застосованого плану рахунків із затвердженими бюджетами
 - d. Первинна документація для підтримки записів
5. Визначити, оцінити та повідомити про всі суттєві спостереження та висновки за допомогою листа керівництву. Будь ласка, зверніться до розділу «Результати» цього Технічного завдання.

Результати

Висновок незалежного аудитора

Висновки фінансового аудиту повинні бути представлені у висновку незалежного аудитора. Висновок незалежного аудитора має бути підготовлений англійською та українською мовами відповідно до ISA 800 або ISSAI 1800 і повинен посилатися на це Технічне завдання. Висновок аудитора повинен включати такі елементи:

- Висновок аудитора щодо фінансових звітів і того, чи вони підготовлені в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних фінансових положень

- Ідентифікація перевірених фінансових звітів, включаючи назву діяльності та фінансовий період
- Посилання на застосовану облікову політику, використану при складанні фінансової звітності
- Посилання на це Технічне завдання на аудит
- Розділи та параграфи відповідно до ISA 800 або ISSAI 1800.

Будь-які кваліфікаційні вимоги мають бути чіткими та викладеними з правильними заголовками відповідно до відповідних вимог ISAs.

Звіт аудитора

Висновки щодо аудиту та повинні бути представлені в аудиторському звіті. Звіт аудитора повинен бути підготовлений відповідно до застосовних ISA 800 або ISSAI 1800 і повинен посилатися на дане Технічне завдання. Аудиторський звіт повинен містити такі елементи:

- Висновки щодо конкретних запитань або процедур аудиту
- Ідентифікація перевірених фінансових звітів, включаючи назву діяльності та фінансовий період
- Опис обсягу аудиту (та можливих обмежень), включаючи ключові виконані процедури.

Залежно від обраного методу звітування, аудиторська компанія може включити зміст листа керівництву в аудиторський звіт або видати окремий лист керівництву. Якщо вибрано перше, аудиторський звіт також повинен містити такі елементи:

- Висновки та зауваження, зроблені в результаті аудиту із зазначенням серйозності або рівня ризику
- Опис ефекту або ризику, виявленого в результаті роботи
- Рекомендації щодо висновків або зауважень і коментарі керівництву до висновків і зауважень.

Лист керівництву

Висновки або зауваження, які не є суттєвими для фінансової звітності в цілому, але вважаються такими, що мають відношення або до керівництва, або до EUACI, повинні бути викладені в листі до керівництва. Такі висновки або спостереження можуть включати, але не обмежуватися:

- Недоліки або слабкі сторони внутрішнього контролю або бізнес-процесів
- Недотримання чинних законів або нормативних актів
- Брак фінансових можливостей або фінансових систем
- Виявлені предмети звірки
- Перевитрати бюджету

Лист до керівництва має бути підготовлений українською та англійською мовами як частина аудиту та поданий разом із перевіреною фінансовою звітністю.

Кожен висновок або зауваження керівництву повинні містити:

- Опис виявлених фактів або спостереження із зазначенням серйозності або рівня ризику
- Опис ефекту або ризику, який може мати місце в результаті виявлених фактів або спостереження
- Рекомендації щодо вирішення виявлених фактів або спостереження

- Коментарі керівництва щодо впливу або ризику виявлених фактів, а також щодо наданих рекомендацій.