

**UNABHÄNGIGES GUTACHTEN
zur Überprüfung der Zuverlässigkeit**

An die Verwaltung

Laut Vertrag Nr. 150/A vom 16.04.2018, Treuhandunternehmen „Zentr-Prof-Audit“ staatliche Registrationsnummer 36133425, unter Anschrift: 03039, Kiew, pr. Golosiivski 25 Büro 26, welche sich aufgrund der Bescheinigung für die Eintragung ins Verzeichnis der Revisionsgesellschaften Nr. 4201, gültig bis 04.09.2018, Beschluss der Treuhandkammer der Ukraine vom 25.09.2008 Nr. 194/3, mit Prüfung und Revision beschäftigt, hat die Zuverlässigkeitsüberprüfung der **KARITATIVEN ORGANISANION „Stiftung v. Sergej Gerasjuta“ (Fond Serhija Gerasiuty)** durchgeführt.

Der Empfänger dieses Gutachtes ist die Stiftungsverwaltung.

Anlass der Kontrolle ist die Überprüfung der zweckmässigen Verwendung der von der SOS GERASJUTA STIFTUNG, Schweiz, überwiesenen karitativen Geldmittel im 2017.

Die in diesem Bericht aufgeführten Informationen sind mehr als qualitative und weniger als quantitative Bewertung der vorgegebenen Prüfperiode zu betrachten.

Als Kriterien der Bewertungssubstanz dienen folgende Unterlagen:

- Das Gesetz der Ukraine „Über die Wohltätigkeit und karitativen Organisationen“
- Das Gesetz der Ukraine „Über die Buchführung und die finanzielle Rechnungslegung in der Ukraine“
- Leitsätze (Standards) der Buchhaltungsüberprüfung
- Statuten der Stiftung

Verantwortlichkeit der (Stiftungs-)Verwaltung

Die Verwaltung trägt die Verantwortung für die zur Revision vorgelegten Unterlagen.

Verantwortlichkeit des Revisionsexperten

Die Grundpflichten der Revisionsstelle bestehen darin, eine unabhängige fachliche Stellungnahme aufgrund der stattgefundenen Überprüfung abzugeben.

Wir haben die Überprüfung der Glaubwürdigkeit der zweckmässigen Verwendung der wohltätigen Ausgaben für das Jahr 2017 durchgeführt, welche dem Reglement des Gesetzes der Ukraine „Über die Revisionstätigkeit“ und den internationalen Standards, u.a. ISAE 3000 ED, entspricht.

Der Revisionsexperte folgte den Anforderungen des Internationalen Qualitätsstandards unter Anwendung der ganzheitlichen Qualitätskontrolle, inkl. Unterlagenüberprüfung, die Einhaltung der Ethik-, fachlicher Standards sowie entsprechender Forderungen der Gesetz- und Normativakten.

Während der Auftragserfüllung richtete sich der Revisionsexperte nach den Unabhängigkeitsprinzipien, welche im Fachbuchhaltung-Kodex beschrieben sind.

Der Kodex wird vom internationalen Rat erstellt und stützt sich auf Grundprinzipien der Ehrlichkeit, der fachlichen Kompetenz und ordnungsmässiger Sorgfalt, der Vertraulichkeit und des sachgerechten Verhaltens.

Die Überprüfung wurde in Form eines Prüfverfahrens für die Bestätigung der zweckgebundenen Verwendung der vom Partner erhaltenen Geldmittel durchgeführt. Der Revisionsexperte bestimmte die Auswahl des Prüfverfahrens, welche u.a. die Beurteilung der Risiken bedeutend falscher Angaben beinhaltet.

Während der Revision ist eine Untersuchung durchgeführt worden mit dem Ziel der Überprüfung der Beweisführung über die Richtigkeit der (geldlichen) Beträge und Informationen, welche in der Buchhaltung als Einkünfte und als Verwendung wohltätiger Ausgaben ausgewiesen sind. Die Überprüfung beinhaltet auch die Beurteilung, ob die angewandten Methoden der Buchführung den üblichen Standards entsprechen sowie mit der Gesetzgebung und den Normativakten während der geprüften Periode im Einklang stehen.

Der unabhängige Revisionsexperte ist der Meinung, für seine Einschätzung in genügendem Volumen die nötigen Prüfungsnachweise erhalten zu haben.

Die Revisionsstelle hat folgende Unterlagen überprüft:

1. Gründungsunterlagen der Stiftung.
2. Prüfung von Unterlagen, welche die Entscheidungen des Stiftungsvorstandes zur Gewährleistung der wohltätigen Unterstützung an die Gesuchsteller dokumentieren.
3. Kontrolle der Dokumente, welche den Empfang der karitativen Hilfe von Personen oder Organisationen belegen. Bericht über die zweckmässige Verwendung der karitativen Ausgaben.
4. Bankbelege, Kostenvoranschläge, Lieferscheine, Belege über Wareneingang und -übergabe, anderweitige Originaldokumentationen.
5. Verträge, welche die Beziehungen zwischen der Stiftung und anderen juristischen und natürlichen Personen widerspiegeln sowie den Vertrag mit der SOS GERASJUTA Stiftung, Schweiz, vom 10.06.2009 über die Gewährleistung der zweckgebundenen wohltätigen Hilfe.
6. Rechnungslegung mit obligatorischer Berichterstattung.

DIE REVISION STELLTE FOLGENDES FEST:

Die Stiftungsstatuten in ihrer letzten Fassung sind in der Justiz-Hauptverwaltung des Nikolajewer Gebiets, unterschrieben von Hetmanzewa Olga Henadiiwna, am 28.07.2016 unter Nr. 15221050010013492 eingetragen.

Die Stiftung hat folgende Adresse: 54017, Nikolajew, vul. Soborna, 12B.

Die Stiftung ist seit 29.10.2003 gemeinnützige Organisation und als solche (durch Beschluss Nummer 265-2 vom 12.08.2016) anerkannt, die karitative Hilfe von der SOS GERASJUTA STIFTUNG gemäss dem Vertrag über die wohltätige Hilfsleistung vom 10.06.2009 sowie aus anderweitigen gesetzmässigen Quellen erhält.

Die Stiftungsgelder und das Vermögen setzen sich zusammen aus: Beiträgen der Gründer und anderer Gönnerschaft, karitativen Zuwendungen und Spenden, welche zweckgebundenen Charakter ausweisen und von juristischen und natürlichen Personen in geldlicher und materieller Form dargeboten werden, passiven Beiträgen.

Die Stiftung erhält die karitative Hilfe mit dem Ziel, im Rahmen der Projekte Unterstützung an minderbemittelte Bürger, Behinderte, Waisenkinder, Gesundheits- und Bildungsanstalten sowie Kinderheime zu leisten. Die Anwendung der zweckgebundenen Finanzierung sowie Verwaltungskosten verstehen sich als Ausgaben der Stiftung. Im 2017 hat die Stiftung karitative Hilfe an die Einwohner folgender Gebiete geleistet: Nikolajew, Kiew, Cherson, Donezk.

Die zweckmässige Verwendung der Finanzierung für die statutarischen Pflichten und für die Unterhaltung der Stiftung gilt als einmalige unwesentliche Überziehung der Abgaben, welche in Stiftungsstatuten vorgesehen ist.

Bei der Buchführung der Stiftung wurde die Journal-Banker Form mithilfe des Software-Programms 1C angewendet, in Übereinstimmung mit dem ukrainischen Gesetz „Über die Buchhaltung und die finanzielle Rechnungslegung in der Ukraine“, gemäss gültigen Standards der Rechnungslegung der übrigen Normativunterlagen, welche mit der Organisation der Buchführung im Zusammenhang stehen.

Das im Unternehmen (Stiftung) verwendete System der Buchhaltung entspricht in sämtlichen wesentlichen Aspekten den Anforderungen des Gesetzes und den angenommenen Standards vollständig.

Während der Prüfperiode wurden zwar kleine Abweichungen von der analytischen und synthetischen Berichterstattung festgestellt. Diese üben aber auf den gesamten Zustand der Rechnungslegung keinen Einfluss aus und werden vom Revisionsexperten als unwichtig (nicht relevant) betrachtet.

Aufgrund der in diesem Gutachten beschriebenen Überprüfung ist der Revisionsexperte davon überzeugt, dass die von der SOS GERASJUTA STIFTUNG im Jahr 2017 überwiesenen Geldmittel unter Berücksichtigung der im Jahre 2016 nicht benutzten Kosten (Stand 01.01.2017), laut der zur Prüfung vorliegenden Unterlagen zweckentsprechend und statutengemäss verwendet wurden und die Richtigkeit der Buchführung in allen wesentlichen Punkten belegt und anerkannt ist.

Der Bericht wurde in drei Exemplaren angefertigt.

Angaben über die Revisionsfirma.

Bescheinigung für die Eintragung ins Verzeichnis der Revisionsgesellschaften Nr. 4201, ausgestellt durch Beschluss der Treuhandkammer der Ukraine vom 25.09.2008 Nr. 194/3, gültig bis 04.09.2018

Zertifikat (Zeugnis) des Revisionsexperten Seriennummer 006010, ausgestellt vom Treuhandkammer der Ukraine an Kondratenko S.W. am 26.12.2005. Die Gültigkeitsdauer des Zertifikates wurde durch Beschluss der Treuhandkammer der Ukraine Nummer 317/2 vom 26.11.15 bis 26.12.2020 verlängert.

Juristische Anschrift: 03039, Kiew, pr. Golosivki 25, Büro 26

Dienstadresse: 01004, Kiew, vul. Antonowitsch 24, Büro 22

Telefon: (044) 331-70-51

Revisionsexperte

Zulassungszertifikat, Serie A 006010 vom 26.12.2005, Gültigkeitsverlängerung bis 26.12.2020

Direktor

PP „Zentr-Prof-Audit“

Unterschrift

S.W. Kondratenko

Runder Stempel:

Privatunternehmen Revisionsfirma „Zentr-Prof-Audit“

Registrierungs-Nummer 36133425

Kiew

11. Mai 2018

Kiew



НЕЗАЛЕЖНИЙ ЗВІТ з надання впевненості

Управлінському персоналу

Згідно з договором № 150/А від 16.04.2018 року, Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Центр-Проф-Аудит», код ЄДРПОУ 36133425, 03039, м. Київ, просп. Голосіївський 25, к. 26, що здійснює свою аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4201 видано Рішенням Аудиторської палати України від 25.09.2008р. № 194/3 терміном до 04.09.2018р. (у подальшому - аудитор) здійснена перевірка БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «ФОНД СЕРГІЯ ГЕРАСЮТИ».

Одержувачем цього звіту є управлінський персонал підприємства.

Предметом перевірки є цільове використання у 2017 році благодійних коштів, отриманих БЛАГОДІЙНОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ «ФОНД СЕРГІЯ ГЕРАСЮТИ» від SOS GERASJUTA STIFTUNG, Швейцарія.

Інформація про предмет перевірки більш якісна, ніж кількісна, та є історично минулою.

Критеріями, за допомогою яких був оцінений предмет перевірки, є:

- Закон України «Про благодійництво та благодійні організації»;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- Статут підприємства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за документи надані до перевірки.

Відповідальність аудитора

Обов'язком аудитора на підставі проведеної перевірки є виказування незалежної професійної думки у формі висновку щодо інформації про предмет перевірки

Аудитор провів перевірку достовірності цільового використання благодійних коштів за 2017 рік у відповідності з положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, МСЗНВ 3000.

Аудитор дотримується вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1 та, відповідно, впровадив комплексну систему контролю якості, включаючи документовану політику та процедури щодо дотримання вимог етики, професійних стандартів та застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

Під час виконання завдання аудитор дотримався вимог незалежності та інших вимог етики, викладених в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який базується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Проведена аудитором перевірка передбачала виконання процедур для отримання аудиторських доказів цільового використання благодійних коштів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень.

Під час аудиту зроблене дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтованість сум та інформації, розкритих у бухгалтерських регістрах щодо отримання та використання благодійних коштів. Перевірка також включає в себе оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам положень (стандартів) бухгалтерського обліку, іншим законодавчим та нормативним актам з цих питань, чинним протягом перевіряемого періоду.

Незалежний аудитор вважає, що отримано достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки.

Аудитором перевірена наступна документація:

1. Установчі документи підприємства.
2. Документи, що підтверджують прийняття рішення про надання благодійної допомоги та її фактичне надання.
3. Документи на отримання цільової та нецільової благодійної допомоги. Звіт підприємства про цільове використання благодійних коштів.
4. Банківські документи, кошториси, накладні, акти прийому-здачі робіт, інші первинні документи.
5. Договори, які відображають стосунки підприємства з іншими юридичними та фізичними особами, договір надання цільової благодійної допомоги від 10.06.2009р. з SOS GERASJUTA STIFTUNG, Швейцарія.
6. Облікові реєстри бухгалтерського обліку.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Статут підприємства зареєстрований в останній редакції Миколаївською міською радою, Гетманцевою Ольгою Генадіївною області 28.07.2016р. рег. № 15221050010013492.

Підприємство знаходиться за адресою: 54017, м. Миколаїв, вул. Соборна, 12-Б.

Підприємство з 29.10.2003р. є неприбутковою організацією та має ознаку неприбутковості 0036 (Рішення №265-2 від 12.08.2016р.), яка отримує благодійну допомогу від SOS GERASJUTA STIFTUNG відповідно до договору про надання цільової благодійної допомоги від 10.06.2009р. та з інших незаборонених джерел.

Кошти і майно підприємства складають внески засновників та інших благодійників, благодійні внески і пожертвування, що мають цільовий характер (благодійні гранти), надані фізичними та юридичними особами в грошовій та натуральній формі, пасивні доходи.

Благодійна допомога отримується підприємством з метою реалізації програм, пов'язаних з наданням благодійної допомоги мало забезпеченим громадянам, інвалідам, дітям - сиротам, закладам охорони здоров'я та освіти, дитячим будинкам. У 2017 році підприємство надавало допомогу мало забезпеченим громадянам та хворим, які мешкають у Миколаївській, Київській, Херсонській та Донецькій областях України.

Використання цільового фінансування на статутні цілі підприємства та на утримання організації визнавалося витратами підприємства, з одночасним несуттєвим перевищенням витрат на утримання організації, передбачених Статутом.

Бухгалтерський облік на підприємстві вівся із застосуванням журнально- ордерної

форми з використанням програмного забезпечення ІС Підприємство та, в цілому, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», діючих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів з питань організації бухгалтерського обліку.

Прийнята на підприємстві система бухгалтерського обліку в цілому в усіх суттєвих аспектах задовольняє законодавчим та нормативним вимогам.

Відхилення даних аналітичного та синтетичного обліку на день складання незалежного звіту мали місце, але вони оказують незначний вплив на стан справ в цілому та розглядаються аудитором як несуттєві.

На підставі отриманих доказів, аудитор вважає за можливе підтвердити, що благодійні кошти, отримані в 2017 році від SOS GERASJUTA STIFTUNG, з урахуванням не використаних коштів станом на 01 січня 2017 року, в 2017 році використано за цільовим призначенням у відповідності до напрямків, визначених Статутом, та в усіх суттєвих моментах підтверджено належним чином.

Звіт складено у трьох екземплярах.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 4201 видано Рішенням Аудиторської палати України від 25.09.2008р. № 194/3 терміном до 04.09.2018р.

Сертифікат аудитора серії А № 006010 виданий Кондратенку С.В. від 26.12.2005 року Аудиторською палатою України. Термін дії сертифіката продовжено Рішенням Аудиторської палати України № 317/2 від 26.11.15р. до 26.12.2020р.

Юридична адреса: 03039, м. Київ, просп. Голосіївський 25, к. 26

Фактична адреса: 01004, м. Київ, вул. Антоновича 24, оф. 22

Телефон: (0-44) 331-70-51

Аудитор

*сертифікат аудитора серія А № 006010 від 26.12.2005р.,
дія сертифіката продовжена до 26.12.2020р.,*

Директор

ПП «АФ «Центр-Проф-Аудит»



С.В. Кондратенко

11 травня 2018р.

м. Київ