

Revisionsfirma „DARUMA“

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Registrierungs-Nr. OKPO 22451832 65026 Odessa Per. Vizeadmiral Schukow 3-7 k. 12

Unabhängiges Gutachten zur Überprüfung "Stiftung v. Sergej Gerasjuta"

Wir führten eine Überprüfung eines einzelnen (jährlichen) finanziellen Berichtes der Nikolajewer "Stiftung v. Sergej Gerasjuta" durch, welche internationalen Standards entspricht.

Das vorliegende Gutachten ist ein unabhängiger Schlussbericht über die Überprüfung der „Stiftung v. Sergej Gerasjuta“.

Empfänger des Gutachtens ist die Schweizer SOS GERASJUTA STIFTUNG.

Die zu überprüfende Periode beschränkte sich auf das Jahr 2009.

Anlass der Kontrolle ist die Überprüfung der zweckmässigen Verwendung der von SOS GERASJUTA Stiftung überwiesenen Geldmittel. Die in diesem Bericht aufgeführten Informationen sind als qualitative subjektive Bewertung der Prüfperiode gemäss der Auftragsvorgabe zu betrachten.

Als Bewertungskriterien dienen folgende Normativ- und Satzungsunterlagen:

- Das Gesetz der Ukraine „Über die Wohltätigkeit und karitative Organisationen“ vom 16.09.1997 № 531/97- WR;
- Statuten der „Stiftung v. Sergej Gerasjuta“.

Die Leitung der Stiftung legte die zur Prüfung benötigten Unterlagen vor. Die Rolle der Revisionsgesellschaft bestand darin, eine unabhängige Stellungnahme aufgrund der vorgelegten Dokumente abzugeben.

Im Laufe der Prüfung wurden folgende Verfahren durchgeführt:

1. Kontrolle des Geldeinganges und weitere Bewegungen auf dem Verrechnungskonto in Fremd- und Nationalwährung sowie in der Kasse.
2. Prüfung der Ausgangsunterlagen, welche den Verwendungszweck der eingegangenen Geldmittel belegen:
 - Kontrolle sämtlicher Papiere, welche angemeldete Personen (Bedürftige) dem Verein vorlegen und welche bestätigen sollen, dass diese Personen tatsächlich unterbemittelt und auf eine materielle Unterstützung angewiesen sind (ein Gesuch, Kopien von Personalausweisen, ID-Nummern, Geburtsurkunden, Invalidenausweise, ärztliche Gutachten,

- Krankengeschichten, Einkommens- und Familienstandsbescheinigungen, Medikamentenlisten usw.)
- Prüfung von Unterlagen, welche die Entscheidungen des Vereinsvorstandes über die Gewährleistung der wohlthätigen Unterstützung an die Gesuchsteller dokumentieren (Sitzungsprotokolle des Vorstandes der Nikolajewer "Stiftung v. Sergej Gerasjuta");
 - Kontrolle der Dokumente, welche die Durchführung der Entscheidungen des Vorstandes der Nikolajewer "Stiftung v. Sergej Gerasjuta" von der Leitung der Stiftung beglaubigen (Befehle über die Leistung der Hilfe);
 - Kontrolle der Dokumente, welche den Empfang der karitativen Hilfe von Personen oder Organisationen belegen (Lieferscheine, Bezugsscheine, Belege über Warenempfang und -übergabe, Vollmachten, Kassenabgabebescheine, Listenverzeichnisse von Hilfsempfängern mit Unterschriften usw.);
 - Vergleich der oben erwähnten Dokumente
3. Prüfung der Lohndokumente der Mitarbeiter der Stiftung, die Richtigkeit der Steueranrechnungen und Steuerabzügen, sowie auch der Versicherungsbeitragen in die Lohn-Gehaltsfonds (Lohnzahlungslisten, Ausgabebelege, Bankauszüge, Lohndateien aus den Finanzberichten, Berichterstattungen und Abrechnungslisten in die Lohn-Gehaltsfonds, Berichterstattungen in Statistik- und Steueramt).
4. Prüfung und Vergleich der monatlichen Finanzberichte mit der Primärdokumentation, sowie auch mit obligatorischer Berichterstattung in Kontrollorgane.
5. Auswertung der Prüfung

Aufgrund der in diesem Gutachten beschriebenen Überprüfung sind wir davon überzeugt, dass die von SOS GERASJUTA STIFTUNG im Jahr 2009 überwiesenen Geldmittel laut der zur Prüfung vorliegenden Unterlagen zweckentsprechend verwendet wurden. Zu beanstanden sind nur einzelne Fälle, in welchen die Bedürftigkeit einiger Gesuchsteller wegen der unvollständig gesammelten Dokumente nicht zweifelsfrei belegt werden kann. Die Stiftungsdirektorin hat aber über sämtliche Unterlagen dieser Gesuchsteller nachgeforscht und sie persönlich geprüft und uns zusätzliche schriftliche Erklärungen nachgereicht.

„Revisionsfirma „DARUMA“ GmbH
Direktor Gontarowskij S.
31.03.2010

Stempel:
Primorski Region, Stadt Odessa
Revisionsfirma „Daruma“ GmbH
Registrierungs-Nr. 22451832

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «ДАРУМА»

Общество с ограниченной ответственностью
код ОКПО 22451832 65026 г. Одесса пер. Вице-адмирала Жукова 3-7 кв. 12

Независимое заключение по заданию с предоставления уверенности

Мы провели проверку отдельной (годовой) финансовой информации по Николаевской областной благотворительной организации «Фонд Сергея Герасюты» в соответствии с Международным стандартом заданий по предоставлению уверенности 3000 «Задание по предоставлению уверенности, которое не является аудитом либо обзором исторической финансовой информации».

Данное заключение является независимым выводом проверки НОБО «Фонд Сергея Герасюты».

Конечным получателем заключения является швейцарская организация SOS GERASJUTA.

Период проверки ограничивается 2009-ым годовым сроком.

Предмет проверки – целевое использование денежных средств, полученных от SOS GERASJUTA. Данная информация, приводимая в этом отчете, является качественной субъективной оценкой проверки финансовой информации 2009 года по предмету задания.

Критериями для оценки предмета проверки выступают следующие нормативные и уставные документы:

- Закон Украины «О благотворительности и благотворительных организациях» от 16.09.1997 № 531/97- ВР;
- Устав Николаевской благотворительной организации «Фонд Сергея Герасюты».

Ответственной стороной за документы, представленные к проверке, является управленческий персонал Фонда. Роль аудита состоит в высказывании независимого мнения на основании представленной информации.

В ходе проверки нами были выполнены следующие процедуры:

1. Проверка поступлений и движения денежных средств на расчетных счетах № 2600301625058 в филиале «Укрэксимбанка» г. Николаева и № 26008060304838 в филиале «Приватбанка» г. Николаева в иностранной и национальной валютах.

2. Проверка первичной документации, подтверждающей целевое использование поступивших на расчетные счета денежных средств:

- проверка пакета документов, предоставляемых в Фонд и подтверждающих обоснованность того, что обратившиеся лица действительно нуждаются в материальной помощи (заявление, копии паспорта, идентификационного кода, свидетельств о рождении, свидетельств об инвалидности, заключение врача, выписка из истории болезни, справка о доходах, справка о составе семьи, список необходимых медикаментов и другие).
- проверка документов, свидетельствующих о принятии решения членами правления Фонда по предоставлению благотворительной помощи обратившимся лицам (Протоколы заседания Правления НОБО «Фонд Сергея Герасюты»);
- проверка документов, свидетельствующих об исполнении принятого решения членами Правления НОБО «Фонд Сергея Герасюты», руководством Фонда (Приказы об оказании благотворительной помощи);
- проверка документов, свидетельствующих о получении благотворительной помощи лицом либо организацией, которым она выделена (накладные, талоны, акты приема-передачи, доверенности, расходные кассовые ордера, ведомости на выдачу материальной помощи и другие);
- сопоставление вышеперечисленных документов.

3. Проверка предоставленных документов по заработной плате сотрудникам Фонда, правильность начислений и удержаний налогов и страховых взносов в фонды заработной платы (платежные ведомости, кассовые ордера, банковские выписки, данные по заработной плате из финансовых отчетов, отчетность и расчетные ведомости в фонды заработной платы, отчетность в статистику и в налоговые органы).

4. Проверка и сопоставление данных из ежемесячных финансовых отчетов с первичной документацией, а так же с обязательной отчетностью в контролирующие органы.

5. Подведение итогов проверки.

На основании описанной в данном заключении проверки у нас сложилось мнение о том, что согласно предоставленным документам денежные средства, полученные от SOS GERASJUTA в 2009 году, использовались по целевому назначению. По некоторым случаям мы не можем высказать своего мнения из-за неполного пакета документов, где статус обратившихся лиц подтверждал бы их нуждаемость. Согласно полученных нами от директора Фонда письменных разъяснений, не предоставленные к проверке документы были проверены им лично при приеме заявлений от претендентов на получение благотворительной помощи.

ООО «Аудиторская фирма «Дарума»

Директор Гонтаровский С.В.

31.03.2010г.

