ACG Kitaeva&Partners

Товариство з обмеженою відповідальністю «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»

Для службового користування

ЗВІТ

про виконання завдання з погоджених процедур стосовно перевірки окремих питань організації та ведення обліку
БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ»
за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2024 року

м. Київ **«08» квітня 2025 року**

ВСТУП

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГОВО-АУДИТОРСЬКА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор) згідно з **Договором № 17-2/3 від «17» березня 2025 року** на виконання завдання з погоджених процедур стосовно перевірки окремих питань організації та ведення обліку БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ» (надалі – Фонд), були виконані погоджені з Фондом аудиторські процедури та надано звіт про фактичні результати перевірки стосовно окремих питань організації і ведення обліку БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2024 року.

Аудитором виконані погоджені процедури щодо переліку завдань, поставлених Замовником. Завдання з виконання погоджених процедур виконано у відповідності до Міжнародного стандарту супутніх послуг 4400 «Завдання з виконання погоджених процедур стосовно фінансової інформації».

Процедури, які ми виконували, не є аудиторською перевіркою чи оглядом, проведеним у відповідності до МСА, тому ми не будемо висловлювати впевненості в фінансовій звітності.

В умовах проведення додаткових процедур, аудиту або огляду, аудитор міг би виявити інші проблеми, які б потребували додаткового розкриття у відповідному звіті.

Метою завдання з погоджених процедур є виконання погоджених аудиторських процедур та надання звіту про фактичні результати стосовно перевірки питань:

1. Оцінка відповідності установчих документів та реєстрація в реєстрі неприбуткових організації щодо законодавства України;
2. Оцінки відповідності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві Замовника вимогам положень П(С)БО та обліковій політиці;
3. Оцінка складання та виконання кошторису Фонду;
4. Оцінки відповідності нарахування податків та зборів на підприємстві Замовника вимогам податкового законодавства України та виявлення потенційних ризиків;
5. Оцінка обліку цільового та нецільового фінансування, надходжень та видатків щодо законодавства України;
6. Оцінка відповідності звітності до ведення бухгалтерського обліку
7. Оцінка претензійно-позовної роботи та ризиків, що пов'язані з цим питанням.

Наш Звіт надається виключно сторонам, які узгодили виконання процедур, і виключно з завданнями, вказаними вище.

Звіт стосується лише елементів, рахунків, статей фінансової та не фінансової інформації, що необхідна для виконання погоджених аудиторських процедур, і не поширюється на фінансову звітність БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ

«БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ» за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2024 р. в цілому.

Виявити фактори ризику, а також джерела і резерви удосконалення управління фінансово-господарською діяльністю Фонду та надати обґрунтовані рекомендації для усунення наявних порушень, проблем і недоліків та запобігання їх у подальшому.

Оцінка діяльності Фонду щодо наведених вище питань надавалась одночасно і в аспекті не тільки виявлення порушень, а також встановлення факторів ризику у вигляді причин і умов, які можуть призводити до різноманітних економічних та фінансових порушень.

Звертаємо увагу, що виконання нами узгоджених відповідно до МССП та умов договору не є гарантією того, що всі суттєві викривлення (якщо такі існують) будуть виявлені. Нашій перевірці властиві обмеження щодо виявлення замаскованих викривлень фінансової звітності, навіть за умови виконання всього обсягу процедур.

Обов'язки та відповідальність Замовника

Керівництво Замовника несе відповідальність за складання, достовірне відображення даних у фінансовій звітності та надання інформації для перевірки, відсутність суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок у фінансовій звітності, пов'язаних з окремими питаннями: дотримання актів законодавства у сфері використання і збереження активів, управління майном, підтримку системи бухгалтерського обліку, вибір, застосування облікової політики, а також обґрунтованих оцінок, які забезпечують вірне та неупереджене відображення стану реалізації, використання і збереження активів, управління майном, управління фінансово-господарською діяльністю Фонду, запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань при наданні інформації.

Обов'язки та відповідальність аудитора/практикуючого фахівця

Ми реалізували завдання з виконання узгоджених процедур відповідно до Міжнародного стандарту супутніх послуг (МССП) 4400 (переглянутий) «Завдання з виконання узгоджених процедур». Завдання з виконання узгоджених процедур передбачає виконання нами процедур, які були узгоджені з БЛАГОДІЙНОЮ ОРГАНІЗАЦІЄЮ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ», і представлення результатів, які є фактичними результатами виконаних узгоджених процедур. Ми не робимо жодних заяв щодо доцільності узгоджених процедур.

Це завдання з виконання узгоджених процедур не є завданням з надання впевненості.

Відповідно, ми не висловлюємо думки та не даємо висновки про надання впевненості.

Якби ми виконали додаткові процедури, наша увага могла бути привернута до інших питань, про які було б повідомлено.

Професійна етика та управління якістю

Ми є незалежними по відношенню до Замовника згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого завдання.

Наша фірма застосовує положення відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управлінню якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» (далі – МСУЯ 1), і, відповідно, підтримує комплексну систему управління якістю, що включає офіційні політики і процедури, що стосуються дотримання етичних вимог, професійних стандартів, застосовних правових норм та нормативних вимог.

Аудитором проведена перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року.

Процедури, які використовувались Аудитором при виконанні завданні з погоджених процедур, охоплюють:

- запит та аналіз;
- одержання підтверджень;
- перевірку;
- перерахунок, порівняння та інші перевірки точності записів;
- аналітичні процедури.

Перевірка складалася, зокрема, із вивчення первинних документів, записів в регістрах аналітичного і синтетичного обліку та даних фінансової і податкової звітності Фонду за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2024 року.

Також робилися запити до компетентних осіб БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ», які забезпечили Аудитора відповідною інформацією, що підлягала подальшому аналізу.

Підтвердження складалося із відповідей на запити Аудитора стосовно підтвердження інформації, яка відображені в облікових записах Фонду.

Також була проведена вибіркова перевірка та перерахунок, порівняння точності записів в первинних документах, отриманих від постачальників та покупців за період з 01.01.2023 року по 31.12.2024 року, та облікових реєстрах Фонду.

Аналітичні процедури були застосовані аудитором як процедури оцінки ризиків для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища. Ці процедури включали також аналіз зв'язків між фінансовою інформацією і відповідно не фінансовою інформацією.

Слід зазначити, що застосування вищезазначених процедур погоджено з Фондом та є необхідним для розкриття інформації, виходячи із завдання з погоджених процедур стосовно перевірки окремих питань організації та ведення обліку БО «БФ «МОЖЕМО РАЗОМ».

Основні відомості про Аудитора

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	**Розділ :** Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.2018 року);
	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
	Прізвище, ім'я, по батькові директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Якименко Микола Миколайович 100078
	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
	Телефон/ факс	098 473-97-70
	e-mail	mail@acg.kiev.ua
	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

ТЕМА 1. Оцінка відповідності установчих документів та реєстрація в реєстрі неприбуткових організації щодо законодавства України

Діяльність благодійних організацій регламентується Законом України «Про благодійну діяльність та благодійні організації» №5073-VI від 05.07.2012 року зі змінами та доповненнями(далі Закон №5073-VI), Конституцією України, Цивільним кодексом України та іншими законодавчими актами України.

Згідно п.3 ч.1 ст.1 Закон №5073-VI благодійна організація - юридична особа приватного права, установчі документи якої визначають благодійну діяльність в одній чи кількох сферах, визначених цим Законом, як основну мету її діяльності.

Метою благодійної організації не може бути одержання й розподіл прибутку серед засновників, членів органів управління, інших пов'язаних з ними осіб, а також серед працівників таких організацій (ч. 1 ст. 11 Закону №5073-VI). Але благодійній організації дозволено здійснювати господарську діяльність без мети одержання прибутку, що сприяє досягненню їхніх статутних цілей (ч. 4 ст. 16 Закону № 5073-VI), тобто здійснювати благодійну діяльність.

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ» внесена до Реєстру неприбуткових установ та організацій за рішенням №46 від 04.10.2016 року, видане Державної податкової інспекцією у Дніпровському районі Головного управління ДФС у м. Києві. Ознака неприбутковості 0036 – благодійні організації.

Основні відомості про БЛАГОДІЙНУ ОРГАНІЗАЦІЮ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ»

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ»
	Скорочене найменування	БО «БФ «МОЖЕМО РАЗОМ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	37652715
	Дата та номер реєстрації	Свідоцтво про державну реєстрацію №0280-2011 від 08.04.2011 року
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	88.99 Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н.в.і.у. (основний) 85.60 Допоміжна діяльність у сфері освіти 93.19 Інша діяльність у сфері спорту
4	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 19В
5	Розмір статутного капіталу, грн.	відсутній
	Номер рішення та дата внесення до реєстру неприбуткових установ та організацій	Рішення №46 від 04.10.2016 року
7	Керівник	Гуляєва Оксана Станіславівна

Діяльність БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ»

Основною діяльністю БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНОГО ФОНДУ «МОЖЕМО РАЗОМ» є благодійна діяльність в інтересах суспільства та окремих категорій осіб. Сферами благодійної діяльності Фонду є:

- освіта,
- охорона здоров'я,

- екологія, охорона довкілля та захист тварин,

- запобігання природним і техногенним катастрофам та ліквідація їх наслідків, допомога постраждалим внаслідок катастроф, збройних конфліктів і нещасних випадків, а також біженцям та особам, які перебувають у складних життєвих обставинах,

- опіка і піклування, законне представництво та правова допомога,

- соціальний захист, соціальне забезпечення, соціальні послуги і подолання бідності,

- культура та мистецтво, охорона культурної спадщини,

- наука і наукові дослідження,

- спорт і фізична культура,

- права людини і громадянина та основоположні свободи,

- розвиток територіальних громад,

- розвиток міжнародної співпраці України,

- стимулювання економічного росту і розвитку економіки України.

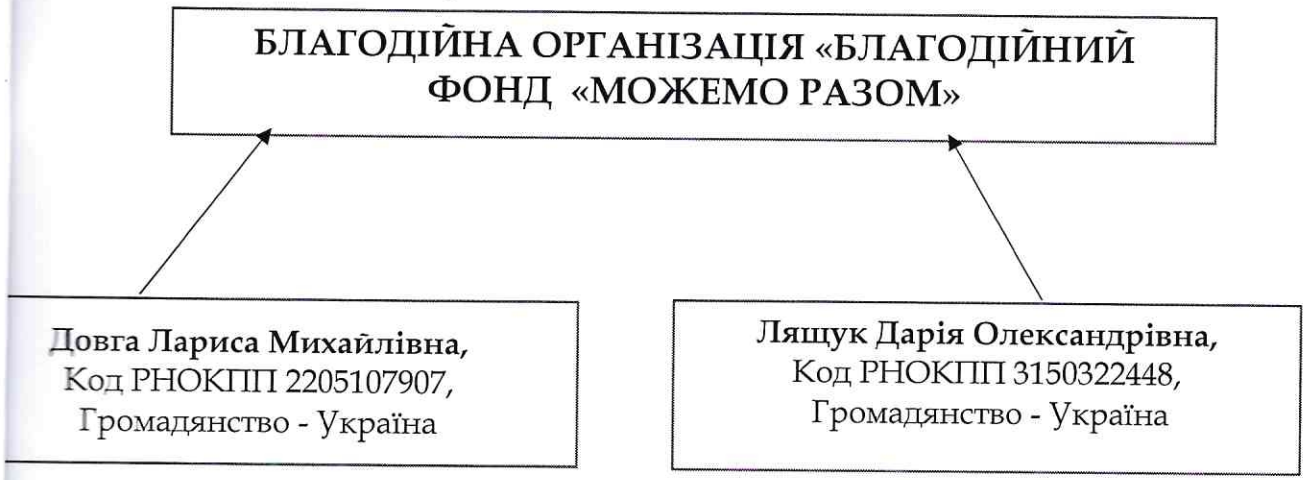
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» і Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та відображає форму і зміст структури власності (наказ від 19 березня 2021 року № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності», зареєстрований Мін'юстом 08 червня 2021 року за № 768/36390.).

На думку аудитора, станом 31 грудня 2024 року БО «БФ «МОЖЕМО РАЗОМ» розкрита в повному обсязі інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Схематичне зображення структури власності БО «БФ «МОЖЕМО РАЗОМ» станом на 31.12.2024 року

Код ЄДРПОУ: 37652715,

Юридична адреса: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, буд. 19В,



Структура суб'єкта господарювання діяльності Фонду

Згідно п. 6.1 Статуту для забезпечення діяльності Фонду створюються такі органи управління : Загальні збори учасників Фонду, Директор Фонду та Наглядова рада Фонду. Вищим органом управління Фонду є Загальні збори учасників Фонду. Виконавчим органом Фонду, який здійснює поточне управління

та забезпечення його фінансово-господарською діяльності є Директор Фонду, який пропонується та обирається Загальними зборами учасників Фонду. Контролюючі функції за діяльністю Фонду здійснює Наглядова рада.

Середня фактична чисельність працівників становить: у 2023 році - 3 особи, у 2024 році - 6 осіб.

ТЕМА 2. Оцінки відповідності ведення бухгалтерського обліку на підприємстві Замовника вимогам положень П(С)БО та обліковій політиці

При виконанні погоджених процедур з вищезазначеного питання, аудитор вивчив, дослідив та проаналізував повноту та достовірність бухгалтерського обліку, своєчасності надання достовірної інформації про активи, зобов'язання, фінансовий стан та результати діяльності Фонду.

Було перевірено правильність документального оформлення здійснених фінансово-господарських операцій, повноту і своєчасність відображення на відповідних рахунках бухгалтерського обліку, регістрах аналітичного та синтетичного обліку; встановлення правильності обліку активів до вимог законодавства та існуючої облікової політики, дотримання актів законодавства, використання і збереження активів, управління майном, раціонального використання коштів, правильності ведення бухгалтерського обліку, виявлення факторів ризику, а також джерел і резервів удосконалення управління фінансово-господарською діяльністю підприємства.

При виконанні погоджених процедур аудитором були вивчені, проаналізовані та перевірені наступні об'єкти:

- Статутні документи Фонду;
- Інструкції, положення та інші внутрішні та зовнішні акти, на підставі яких вивчалися: структура бухгалтерського обліку, облікова політика та принципи ведення бухгалтерського обліку, відповідність обліку чинним нормативним документам, організація документообігу, порядок відображення господарських операцій в облікових регістрах та методи узагальнення даних таких регістрів, порядок підготовки бухгалтерської звітності, організація використання комп'ютерної техніки в обліковому процесі, області обліку з підвищеним ризиком виникнення помилок або викривлень, а також засоби контролю, передбачені обліковою системою;
- Договори з контрагентами;
- Первинні документи (прибуткові накладні, акти виконаних робіт, послуг) щодо надходження необоротних активів, товарів та послуг, первинні документи щодо переданих товарів та послуг (видаткові накладні, акти виконаних робіт, послуг);
- Відомості нарахування заробітної плати;
- Касові документи, виписки по рахунках в банках, за період з 01.01.2023 року по 31.12.2024 року.
- Фінансова звітність БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД №МОЖЕМО РАЗОМ» за період з 01.01.2023 по 31.12.2024 року.
- Податкова звітність БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «МОЖЕМО РАЗОМ» - Звіт про використання доходів

(прибутків)неприбуткової організації за 2023-2024 роки, Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум, нарахованого єдиного внеску за період з 01.01.2023 по 31.12.2024 років;

В результаті перевірки встановлено, що Фонд веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

На Підприємстві діє автоматизована система ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Вчинені господарські операції оформлені відповідно норм *Закону про бухоблік та Положенням № 88*. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку, який відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 (зі змінами і доповненнями), у відповідних журналах-ордерах, Оборотно - сальдових та аналітичних відомостях.

Також було розглянуто бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Фонду, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Первинні документи, які були предметом вивчення аудитора, достовірно відображаються в облікових регістрах Фонду. Складена фінансова звітність в суттєвих аспектах відповідає обліковим регістрам.

Застосування програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку є задовільним.

Контроль за веденням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності частково здійснюється відповідно до встановлених вимог.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон про бухоблік), Національних положень (стандартів) бухгалтерського та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Під час виконання погоджених процедур аудитором було перевірено операції з активами та зобов'язаннями Фонду, проаналізовано достовірність первинних даних відносно руху активів та зобов'язань, перевірено повноту та своєчасність відображення первинних даних в облікових реєстрах, правильність ведення обліку активів та зобов'язань та його відповідності чинному законодавству, достовірність відображення даних щодо активів та зобов'язань в звітності Фонду, відповідність чинному законодавству, встановленим нормативам методики обліку та оподаткування операцій з активами та зобов'язаннями.

Облікова політика Фонду, яка діяла у 2023-2024р., затверджена Наказом Фонду № 05 від 01.06.2020р., та діє по теперішній час.

Умови організації документообігу та зберігання документації зазначені в п 14-15 Облікової політики №05 від 01.06.2020 року, що дає можливості проаналізувати рух первинних документів Фонду від моменту їх складання до моменту передачі на зберігання.

Поріг суттєвості в обліковій політиці зазначений в п.2.28.

Основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, амортизація нараховується прямолінійним методом. Необоротні активи вартістю менше 20 000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами при зміні законодавства визначених в ПКУ за основу приймається вартість визначена законодавством.

Амортизацій МНМА нараховується у розмірі 100% у першому місяці експлуатації.

Резерв сумнівних боргів дебіторів та кредиторів відсутній, оскільки Фонд складає фінансову звітність як мікропідприємство за ПСБО 25 «Спрощена фінансова звітність».

В результаті перевірки виявлено, що облікова політика Фонду відповідає нормам, що передбачено Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємств, затвердженими Наказом Мінфіну від 27.06.2013р. № 635.

ТЕМА 3. Оцінка складання та виконання кошторису Фонду

Наявність кошторису є важливої складовою бухгалтерського обліку неприбуткових організацій. Цей документ має містити співставлення доходів та видатків неприбуткової організації (джерела надходження, напрями використання отриманих коштів з прив'язкою до статутної діяльності).

При складанні кошторису неприбуткова організація може скористатися одним із трьох методів :

1) Визначається сума доходів і вже з суми доходів плануються витрати неприбуткової організації.
2) Визначається сума фактичних витрат, які необхідно здійснити для змісту неприбуткової організації або проведення конкретного заходу, потім плануються джерела, суми і терміни надходження доходів. Застосування цього методу можливе тоді, коли у неприбуткової організації немає постійного джерела доходів.
3) Комбінований метод, при якому неприбуткова організація планує витрати і доходи. При цьому частина доходів і витрат є постійною.

Однією із особливостей складання кошторису є те, що доходи і витрати в кошторисі відображаються по касовому методу, тобто фактично одержані доходи і фактично понесені витрати, а не нараховані, як у бухгалтерському обліку.

Після складання і затвердження кошторису в наступному періоді або після проведення запланованого заходу проводиться аналіз фактичних сум понесених доходів і витрат на підставі даних бухгалтерського обліку, а також аналіз відхилень. Розмір витрат на утримання благодійної організації не може перевищувати 20% кошторису такої організації в поточному році.

Аудитору до перевірки були надані кошториси за 2023 та 2024 роки. Проаналізувавши кошториси Аудитор прийшов до висновку, що порушень не було та витрати на утримання Фонду не вийшли за межі 20% від розміру кошторису.

ТЕМА 4. Оцінка відповідності нарахування податків та зборів на підприємстві Замовника вимогам податкового законодавства України та виявлення потенційних ризиків

При опрацюванні питання щодо відповідності нарахування податків та зборів та виявлення потенційних податкових ризиків донарахування контролюючими органами податків і зборів та застосування штрафних санкцій до підприємства Замовника ми керувалися тим, що нарахування податків та зборів та виникнення ризиків безпосередньо пов'язано з бухгалтерським обліком активів та пасивів підприємства, оскільки податковий облік ґрунтується на бухгалтерському обліку, с застосуванням вимог положень Податкового Кодексу України № 2755-VI 2 грудня 2010 року (далі- ПКУ).

1. Облік операцій з нематеріальними активами (НМА)

Питання щодо бухгалтерського обліку нематеріальних активів регулюється положеннями Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи" (П(С)БО 8). Відповідно до п.4 П(С)БО 8 нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Для обліку нематеріальних активів (далі - НМА) застосовуються первинні форми обліку нематеріальних активів, затверджені Наказом Мінфіну № 732.

Згідно облікової політики термін корисного використання НМА встановлюється окремо по кожному об'єкту комісією, призначеною наказом керівника. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа термін корисного використання не встановлено, то він визначається Фондом самостійно, але не може становити менше 2 та більше 10 років.

На протязі 2023-2024 років придбання або ліквідації НМА не відбувалось.

Станом на 01.01.2023 року на балансі обліковуються програмні продукти та сайт, які були придбані до 01.01.2023 року, наразі строк корисного використання яких минув. Наказ на введення в експлуатацію НМА до перевірки не надавались, тому норми амортизації НМА з обмеженими строками корисного використання аудитор може дізнатися лише з програми бухгалтерського обліку 1С.

2. Облік операцій з необоротними активами

Питання щодо бухгалтерського обліку необоротних активів регулюється положеннями Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби" (П(С)БО 7), яким визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи.

2.1.Облік основних засобів

Відповідно до п.4 П(С)БО 7 основні засоби - матеріальні активи, які Фонд утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Згідно п.5 П(С)БО 7 для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

1. Земельні ділянки.
2. Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом.
3. Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
4. Машини та обладнання.
5. Транспортні засоби.
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
7. Тварини.
8. Багаторічні насадження та плодоносні рослини.
9. Інші основні засоби.
10. Інші необоротні матеріальні активи

Перевіркою встановлено, що облік основних засобів Фондом ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», з використанням субрахунків 104 «Машини та обладнання та на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» з використанням субрахунків 111 «Бібліотечні фонди» та 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

За дебетом рахунка 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» відображається надходження (придбаних, створених, безоплатно отриманих) основних засобів на баланс Фонду, які обліковуються за первісною вартістю; сума витрат, пов'язана з поліпшенням об'єкта, що веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. За кредитом – вибуття основних засобів унаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом, а також у випадку часткової ліквідації об'єкта основних засобів.

Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт – закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього, або конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій. Інвентарним об'єктом визнається також відокремлений комплекс конструктивно поєднаних предметів одного або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування і приладдя, загальне керування, єдиний фундамент, у результаті чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс – певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно.

На протязі 2023 – 2024 років придбання або ліквідації основних засобів не відбувалося.

В періоді, що перевіряється Фонд використовував активи, придбані до 01.01.2023 року, підтверджуючі документи на ці активи до розгляду аудитору не надавалися перевірити правильність використання та нарахування амортизації в обліку 1С не має можливості.

Обліковою політикою № 05 від 01.06.2020 року встановлені строки корисного використання основних засобів, які співпадають з мінімально допустимими строками амортизації основних засобів та інших необоротних активів визначені статтею 138.3.3. Податкового кодексу України наступні:

Таблиця 3

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група 4 - машини та обладнання	2
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби'	10
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 9 - інші основні засоби	12

Фонд самостійно встановлює строки використання основних засобів, при цьому П(С)БО 7 «Основні засоби» дозволяє (п.26 П(С)БО 7) використовувати мінімальні строки корисного використання, встановлені в Податковому Кодексі України (далі –ПКУ), і це є загальноприйнятою практикою на підприємствах. У відповідності до п.138.3.3 ст.138 ПКУ у разі, коли строки корисного використання (експлуатації) основних засобів та інших необоротних активів у бухгалтерському обліку менше, ніж мінімальні допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів, то для розрахунку амортизації (в податковому обліку) використовуються строки, встановлені цим підпунктом.

У відповідності до пп.138.3.3. ПКУ у разі, коли строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку менше ніж мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів, то для розрахунку амортизації використовуються строки, встановлені ПКУ.

Слід зазначити, що основні засоби в 2023-2024 роках не амортизувалася у зв'язку з досягненням нульової залишкової вартості.

Об'єкт основних засобів перестає визнаватися активом (списується з балансу) в разі його вибуття внаслідок його невідповідності критеріям визнання активом (п. 33 П(С)БО 7). Якщо повністю з амортизований об'єкт основних засобів продовжує відповідати критеріям визнання активу, тобто використовується підприємством для отримання майбутніх економічних вигод, то підприємство має право продовжувати використовувати такий основний засіб.

Слід зазначити, що МНМА в 2023-2024 роках не амортизувалася у зв'язку з досягненням нульової залишкової вартості.

Під час перевірки Аудитору були надані накази та інвентаризаційні описи за 2023-2024 роки.

3. Облік грошових коштів

Грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Кошти обліковуються на поточних рахунках у банках АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» та АТ КБ «ПРИВАТБАНК» за справедливою вартістю, яка дорівнюється їх номінальної вартості.

Станом на 01.01.2023 року, 31.12.2023 року, 31.12.2024 року відповідно залишки грошових коштів Фонду наведено в Таблиці 4.

За аналізом наданих документів, аудитор зазначає, що інформація, наведена в фінансовій звітності, відповідає залишкам на банківських рахунках за даними виписок банків.

	01.01.2023			31.12.2023			31.12.2024		
	За даними Фонду, грн.	За даними з банківських виписок, грн.	Різниця, грн.	За даними Фонду, грн.	даними з банківських виписок, грн	Різниця, грн.	За даними Фонду, грн.	За даними з банківських виписок, грн.	Різниця, грн.
Залишки готівки в касі	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
АТ КБ «ПРИВАТ БАНК», гривня поточний UA693052990000026002046 235108	0,00	0,00	0,00	1 666,00	1 666,00	0,00	487,80	487,80	0,00
АТ КБ «ПРИВАТБАНК», гривня поточний UA273052990000026006046 229035	4 544 059,20	4 544 059,20	0,00	1 182 893,29	1 182 893,29	0,00	855 804,00	855 804,00	0,00
АТ КБ «ПРИВАТБАНК», євро поточний UA243052990000026008026 235478	150 євро, що в еквіваленті складає 4 751,81	150 євро, що в еквіваленті складає 4 751,81	0,00	150 євро, що в еквіваленті складає 4 751,81	150 євро, що в еквіваленті складає 4 751,81	0,00	150 євро, що в еквіваленті складає 6 589,00	150 євро, що в еквіваленті складає 6 589,00	0,00
АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», гривня поточний UA863220010000026006080 000836	0,00	0,00	0,00	4 428 088,01	4 428 088,01	0,00	48 507,79	48 507,79	0,00

4. Облік запасів

Питання щодо бухгалтерського обліку запасів регулюється положеннями Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» (П(С)БО 7) та Методрекомендаціями №2, яким визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси.

Перевіркою встановлено, що облік запасів Фондом ведеться на рахунку 20 «Виробничі запаси», з використанням субрахунків 209 «Інші матеріали» та на рахунку 28 «Товари» з використанням субрахунку 281 «Товари на складі».

В зв'язку з тим, що запаси утримуються Фондом як для управлінських цілей так і для здійснення благодійних заходів, запаси (матеріали, офісний та господарський інвентар) обліковуються на субрахунку 209. Запаси, які призначені для передачі бенефіціарам обліковуються на субрахунку 281.

Отримані запаси зараховуються на баланс Фонду за первісною вартістю, яка складається з суми фактичних витрат на їх придбання або виготовлення.

Аудитори перевіряли суцільним методом первинні документи по оприбуткуванню запасів за період з 01.01.2023 року по 31 грудня 2024 року. За періоди з січня 2023 по грудень 2024 років документи на оприбуткування відповідають даним первинних документів бухгалтерського обліку (прибутковим накладним).

Облік запасів ведеться згідно п.6 Облікової політики Фонду, яка затверджена Наказом № 05 від 01.06.2020 року.

5. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості.

Аудиторам було надано до перевірки договори з контрагентами, первинні документи обліку надходження активів (прибуткові накладні, акти прийому-передачі товарів, робіт, послуг), первинні документи по реалізації товарів, робіт, послуг, за період з 01.01.2023 року по 31.12.2024 року.

Облік розрахунків з покупцями і замовниками ведеться в бухгалтерському обліку Фонду на субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами». Облік розрахунків з постачальниками ведеться на субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Станом на 31.12.2024 року довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Станом на 31.12.2024 року на балансі обліковується поточна дебіторська заборгованість у розмірі 231,9 тис. грн., яка складається з авансів постачальникам за товари, роботи та послуги.

Станом на 31.12.2024 року довгострокова кредиторська заборгованість на балансі не обліковується. Кредиторська заборгованість є поточна та станом на 31.12.2024 року складає 84,6 тис. грн.

6. Облік окремих операцій

6.1. Податок на прибуток

Відповідно до п. 157.2 ст. 157 ПКУ від обкладення податком на прибуток звільняються доходи неприбуткових організацій, визначених у пп. «а» п. 157.1 цієї статті, отримані, зокрема, у вигляді коштів або майна, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань.

Таким чином, безоплатно отримані активи у вигляді коштів або майна, які надходять до бюджетних неприбуткових установ безоплатно або у вигляді

безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань, звільняються від обкладення податком на прибуток (п. 157.2 ст. 157 ПКУ).

Водночас абзацом другим п. 157.11 ст. 157 ПКУ передбачено: у разі якщо неприбуткова організація отримує дохід із джерел інших, ніж визначено пунктами 157.2 – 157.9 цієї статті, вона зобов'язана сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих із таких інших джерел, зменшена на суму витрат, пов'язаних з отриманням таких доходів, але не вище від суми таких доходів.

На протязі 2023-2024 років Фонд не отримував доходів, відповідно до яких потрібно б було нараховувати податок на прибуток.

6.2. Податок на додану вартість

Неприбуткові організації не є платниками податку на додану вартість. Але якщо за останні 12 місяців обсяг оподаткованих операцій (операції з постачання товарів, робіт, послуг, що підлягають оподаткуванню) перевищує 1 (один) мільйон гривень – виникає обов'язок зареєструватися платником ПДВ.

Надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів, послуг благодійним організаціям, утвореним і зареєстрованим відповідно до законодавства, а також надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації.

Під безоплатним постачанням слід розуміти постачання товарів/послуг благодійним організаціям та набувачам благодійної допомоги без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації. У разі недотримання умов, визначених цим підпунктом, такі операції оподатковуються на загальних підставах.

6.3. Податок з доходів фізичних осіб

Фонд, як податковий агент, відповідно розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового Кодексу України несе обов'язки зі сплати заробітної плати своїм працівникам або залученим фахівцям для виконання проектів, а також нарахування, утримання та сплати податку з доходів фізичних осіб до бюджету.

Співставлення даних обліку Фонду зі звітністю додаток №4 ДФ до об'єднаної звітності по податку з доходів фізичних осіб за період 2023- 2024 років відображено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Період	Дані		Відхилення
	Обліку	Форми № 1ДФ	
I квартал 2023 року	-	-	0,00
II квартал 2023 року	-	-	0,00
III квартал 2023 року	-	-	0,00
IV квартал 2023 року	10 170,00	10 170,00	0,00
Всього 2023 рік	***10 170,00***	***10 170,00***	***0,00***
I квартал 2024 року	15 255,00	15 255,00	***0,00***
II квартал 2024 року	15 977,31	15 977,31	***0,00***
III квартал 2024 року	26 449,32	26 449,32	***0,00***
IV квартал 2024 року	144 253,07	144 253,07	***0,00***
Всього 2024 рік	***201 934,70***	***201 934,70***	***0,00***

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2023 року, 31.12.2024 року, прострочена заборгованість Фонду по сплаті податку з доходів фізичних осіб до Державного бюджету України відсутня.

6.4. Єдиний соціальний внесок

З 01 січня 2011 р. вступив в дію Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №2464-V-I від 08.07.2010 р.

Суцільною перевіркою нарахування єдиного соціального внеску порушень не виявлено.

Перевірка показала, що базу для нарахування єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду складають фактичні витрати на оплату праці найманих працівників за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці» та в межах максимальної величини, встановленої відповідно до чинного законодавства.

Суми єдиного соціального внеску з 01.01.2023 по 31.12.2024 роки.

Таблиця 6

Період	ЄСВ за даними бух. обліку, 22%	Дані податкового розрахунку	Відхилення
Листопад 2023 р	6 215,00	6 215,00	0,00
Грудень 2023 р	6 215,00	6 215,00	0,00
Всього 2023 рік	**12 430,00**	**12 430,00**	**0,00**
Січень 2024 р	6 215,00	6 215,00	0,00
Лютий 2024 р	6 215,00	6 215,00	0,00
Березень 2024 р	6 215,00	6 215,00	0,00
Квітень 2024 р	6 437,82	6437,83	**0,01**
Травень 2024 р	6 545,00	6 545,00	0,00
Червень 2024 р	6 545,00	6 545,00	0,00
Липень 2024 р	7 893,69	7 893,70	**0,01**
Серпень 2024 р	9 925,00	9 925,00	0,00
Вересень 2024 р	14 508,25	14 508,25	0,00
Жовтень 2024 р	16 885,00	16 885,00	0,00
Листопад 2024 р	60431,24	60431,24	0,00
Грудень 2024 р	98 993,08	98 993,08	0,00
Всього 2024 рік	**246 809,08**	**246 809,10**	0,02

В ході перевірки не було виявлено факт заниження/завишення суми бази оподаткування ЄСВ, але при нарахуванні сум ЄСВ в Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску були виявлені розбіжності на 0,02 грн. у 2024 році.

6.5. Військовий збір

З 03 серпня 2014 року набрав чинності Закон України від 31 липня 2014 року № 1621 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів», яким, зокрема, тимчасово встановлено військовий збір, до 1 січня 2015 року. Законом України від 28.12.2014, №71-VIII термін дії військового збору продовжено на необмежений строк.

Об'єктом оподаткування збором є доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами; (пп. 1.2 п. 16[1] підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ).

Фонд в цілому дотримується вимог законодавства при розрахунках нарахувань та утримань військового збору.

Співставлення даних обліку Фонду зі звітністю форми податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку а також сум нарахованого єдиного внеску додаток 4 ДФ по військовому збору за період 2023- 2024 років відображено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Період	Дані		Відхилення
	Обліку	Форми № 4ДФ	
IV квартал 2023 року	847,50	847,50	0,00
Всього 2023 рік	***847,50***	***847,50***	***0,00***
I квартал 2024 року	1 271,25	1 271,25	0,00
II квартал 2024 року	1 331,44	1 331,44	0,00
III квартал 2024 року	2 204,13	2 204,13	0,00
IV квартал 2024 року	27 769,98	27 769,98	0,00
Всього 2024 рік	***32 576,80***	***32 576,80***	***0,00***

В ході перевірки не було виявлено факт заниження/завишення суми бази оподаткування ВЗ та відповідно суми ВЗ в Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за період 01.01.2023-31.12.2024 років.

6.6. Розрахунки з працівниками

Під час проведення перевірки розрахунків з оплати праці Аудитору були надані: штатний розпис, накази про прийняття на роботу та звільнення працівників, накази про переведення на іншу посаду, накази про надання щорічних чергових відпусток, регістри бухгалтерського обліку, розрахунково-платіжні відомості та документи, які є підставою для проведення нарахувань по іншим доходам працівників.

Оплата праці працівників Фонду складається з основної заробітної платні у вигляді винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених посадових обов'язків, яка встановлюється на рівні посадових окладів.

Нарахування заробітної платні проводиться бухгалтером за допомогою комп'ютерної програми.

Інформація щодо змін посадових окладів, затверджених штатними розписами, наведено у Таблиці 6. Вимоги щодо змісту організаційно-розпорядчих документів, зокрема штатного розпису, висловлює Мінсоцполітики в листі від 22.05.2012 р. № 42/06/186-12. Штатний розклад – це документ організаційного-розпорядчого характеру, в якому підприємство встановлює посадовий оклад працівника, який фіксується в штатному розкладі.

Таблиця 8

Посада	Дата зміни та сума посадового окладу			
	Оклад з 01.01. 2023	Оклад з 01.11. 2023	Оклад з 01.01.2024	Оклад з 01.07. 2024
Директор	х	35 000,00	35 000,00	35 000,00
Менеджер проектів	х	30 000,00	30 000,00	32 000,00
Менеджер із зв'язків з громадськістю	х	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Помічник керівника	х	х	х	32 000,00
Менеджер з логістики	х	х	х	32 000,00
Інспектор з військового обліку	х	х	х	32 000,00
Адміністратор системи	х	х	х	32 000,00
Водій	х	х	х	16 000,00

Заробітна плата повинна виплачуватися не менш ніж два рази на місяць і інтервал між виплатами не повинен перевищувати 16 календарних днів (відповідно до ст.115 КЗпПУ). Виплата здійснюється не пізніше 7 днів після закінчення місяця, за який відбувається виплата. Вказані вимоги підприємства мають дотримуватись одночасно.

Виплати мають здійснюватися відповідно до графіку роботи підприємства в робочі дні.

В періодах з 01.01.2023 року по 31.12.2024 року порушення щодо виплати та строків виплати заробітної плати відсутні.

ТЕМА 5. Оцінка обліку цільового та нецільового фінансування, надходжень та видатків щодо законодавства України

Цільове та нецільове фінансування

Відповідно до законодавства України кошти благодійних організацій формуються за рахунок таких джерел:

- внесків засновників та інших благодійників;
- благодійних внесків і пожертвувань, що мають цільовий/нецільовий характер;
- надходжень від проведення благодійних компаній щодо збору благодійних пожертвувань, благодійних масових заходів, благодійних лотерей і аукціонів з реалізації майна і пожертвувань, що надійшли від благодійників;
- доходів від депозитних внесків і від цінних паперів, надходжень від підприємств і організацій, які перебувають у власності благодійних організацій.

Єдине обмеження, установлене зазначеним Законом, полягає в тому, що джерелом формування коштів благодійної організації не можуть бути кредити.

Джерелом фінансування Фонду є благодійна допомога та благодійні пожертви.

Для обліку отриманої благодійної допомоги чи пожертви Фонд згідно

Наказу про облікову політику «05 від 01.06.2020 року використовує рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

На протязі 2023-2024 років для обліку благодійної допомоги/благодійної пожертви та гуманітарної допомоги використовував наступні субрахунки:

483 «Благодійна допомога» для обліку гуманітарної допомоги;

484 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень» для обліку благодійної допомоги та благодійної пожертви.

Облік доходів благодійної організації

Поняття доходів та їх облік регулюються ПСБО 15 «Доходи».

Надходження грошових коштів не визнається доходом до того часу, поки немає підтвердження того, що воно буде одержано і Фонд виконає умови щодо такого надходження. Одержане грошове надходження визнається доходом протягом тих періодів, у яких було понесено витрати, пов'язані з виконанням умов фінансування.

Інформація про облік доходів Фонду вказана у Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, затвердженого Наказом про облікову політику № 05 від 01.06.2020 року.

Доходи Фонду за період, що перевірявся, відображаються на наступних рахунках бухгалтерського обліку:

713 «Дохід від операційної оренди активів»

714 «Дохід від операційної курсової різниці»

717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»

718 «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»

719 «Інші доходи від операційної діяльності»

732 «Відсотки одержані»

745 «Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів»

746 «Інші доходи»

Для відображення доходу від благодійної діяльності Фонд використовує рахунок 745 «Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів».

Облік розрахунків Фондом ведеться по кожному контрагенту в розрізі договорів та замовлень.

Відповідно до п.16-17 ПСБО 15 «Доходи» та облікової політики Фонду доходом визнають у тих періодах, в яких зазнали витрат, пов'язаних з виконанням діяльності Фонду.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи (ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 № 996-XIV; далі — Закон про бухоблік).

Стаття 44 Податкового кодексу України зобов'язує платників податків для оподаткування вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачає законодавство.

Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 року № 88 (далі – Положення № 88) встановлено, що первинні документи - це документи, створені у паперовій або в електронній формі, які містять відомості про господарські операції.

Відповідно до п. 2.3. Положення №88 Первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у грошовому та за можливості у натуральних вимірниках), посади і прізвища (крім первинних документів, вимоги до яких встановлюються Національним банком України) осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Аудитор зазначає, що порушення з відображенням доходів відсутні.

Облік видатків благодійної організації

Відповідно до Положення про облікову політику Фонду відображення витрат Фонду повинно здійснювати з урахуванням НП(С)БО 16 «Витрати».

Бухгалтерський облік витрат Фонду за період, що перевірявся здійснювалося на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

Перевірка дотримання вимог III розділу Податкового кодексу України щодо правомірності включення Фондом витрат була проведена аудитором на підставі відомостей бухгалтерських рахунків 92, 94, які ведуться в програмі «1С: Підприємство», та первинних документів.

До складу витрат, що враховуються, Фонд відносив витрати, які відображаються на наступних рахунках та субрахунках бухгалтерського обліку:

92 «Адміністративні витрати»

949 «Інші витрати операційної діяльності»

За результатами перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, відповідають структурі витрат, та витрат зазначених в обліковій політиці №05 від 01.06.2020 року.

Структура витрат, що включаються до інших витрат за 2023-2024 роки

Таблиця 9

Витрати	Сума, тис. грн.					
	2023 рік			2024 рік		
	За даними фінансової звітності	За даними обліку	Різниця	За даними фінансової звітності	За даними обліку	Різниця
Рахунок 92 «Адміністративні витрати»	92,4	92,4	0	860,1	860,1	0
Субрахунок 949 «Інші витрати операційної діяльності»	17 169,3	17 169,3	0	22 737,2	22 737,2	0
Разом	**17 261,7**	**17 261,7**	**0**	**23 597,3**	**23 597,3**	**0**

На рахунку 92 "Адміністративні витрати" відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Фонду, згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Аналітичний облік ведеться за статтями витрат.

Аудиторами було зроблено перевірку відповідності розміру адміністративних витрат щодо доходу Фонду за період 2023-2024 років.

Дохід Фонду за 2023 рік склав 17 261,7 тис. грн, в свою чергу адміністративні витрати склали 92,3 тис. грн., що становить 0,53% від розміру доходу Фонду за 2023 рік.

Дохід Фонду за 2024 рік склав 23 597,3 тис. грн, в свою чергу адміністративні витрати склали 860,1 тис. грн., що становить 3,65% від розміру доходу Фонду за 2024 рік.

Аудитори суцільно перевірили та проаналізували вхідні первині документи по витратам, які були віднесено до адміністративних витрат. Розбіжностей не виявлено.

Інші витрати операційної діяльності

Відповідно до Облікової політики Фонду відображення витрат, які відносяться до статутної діяльності Фонду здійснюється на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» згідно Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Фонд використовував в 2023-2024 роках наступні субрахунки рахунку 94:

949 «Інші витрати операційної діяльності».

Аудитори суцільно перевірили та проаналізували вхідні первині документи по витратам, які були віднесено до витрат статутної діяльності. Розбіжностей не виявлено.

На протязі 2023-2024 років основними напрямками витрат для виконання статутної діяльності було :

- придбання протезів, імплантів, систем стабілізації хребта та їх комплектуючих для забезпечення військовослужбовців ВСУ, які проходять лікування в державні установі « Інститут нейрохірургії імені академіка А.П. Ромоданова Національної академії медичних наук України»;
- створення реабілітаційного центру для надання медичної та реабілітаційної допомоги захисникам та захисницям України на базі Державної установи «Інститут травматології та ортопедії Національної академії медичних наук України».
- проект на популяризацію Української культури, як за кордоном так і в середині країни, зміцнення національної ідентичності серед громадян України.

ТЕМА 6. Оцінка відповідності звітності до ведення бухгалтерського обліку

Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації подають всі установи та організації, які відповідно до п. 133.4 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) мають статус неприбуткових і перебувають в Реєстрі неприбуткових, що ведеться ДПСУ.

Порівняльна таблиця звіту з даними бухгалтерського обліку.

Таблиця 10

Період звітності	Дохід за бух. даним, грн.	Дохід за даними декларації, грн.	Різниця, грн.	Видатки за бух. обліком, грн.	Видатки за даними декларації, грн.	Різниця, грн.
2023 рік	17 261 659	17 261 659	0	17 261 659	17 261 659	0
2024 рік	28 579 409	28 579 409	0	28 579 409	28 579 409	0

Доходи та видатки Фонд відобразив в Звітах відповідно до даних бухгалтерського обліку.

БАЛАНС

Складання фінансової звітності суб'єктів господарювання, це завершальний етап облікового процесу. В ній відображаються підсумкові дані, що характеризують результати господарської діяльності, і дають можливість визначити істинне майнове та фінансове становище підприємства.

Звітність дозволяє визначити загальну вартість майна підприємства, вартість іммобілізованих (тобто основних та інших необоротних) коштів, вартість мобільних (оборотних) коштів, матеріальних оборотних коштів, величину власних і позикових коштів підприємства.

Аудитору були надані на перевірку Баланс (форма 1-мс) Фонду на 31 грудня 2023 року, на 31 грудня 2024 року. Розбіжності з бухгалтерським обліком відсутні.

ТЕМА 7. Оцінка претензійно-позовної роботи та ризиків, що пов'язані з цим питанням

Щодо існування інформації про наявність будь – яких неврегульованих майнових та немайнових претензій до фонду або судових справ станом на дату перевірки з боку третіх осіб та претензій, судових позовів до третіх осіб з боку Фонду, у аудиторів докази відсутні.

Директор **Якименко М.М.**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»))

Аудитор **Якименко М.М.**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»))

Дата звіту аудитора: **08 квітня 2025 року**

пронумеровано, прошито та скріплено печаткою (одиницею) аркушів

Директор ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ

Ковтуненко М.М.