

Приватний підприємець

Україна, 79011, м. Львів, вул. Зарицьких 37/4, тел. (032) 238 8393

Сертифікат аудитора серії «А» за №004122, виданий АПУ 28.01.2000 р. і продовжений до 28.01.2014 р. рішенням Аудиторської Палати України від 18.12.2008 р. за №197/2.
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2561, видано рішенням Аудиторської Палати України від 30.03.2001 р. за №100 і продовжено рішенням Аудиторської Палати України від 02.03.2006 р. за №160\3 до 02.03.2011 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

Про достовірність бухгалтерського та фінансового обліку Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» станом на 31.12.2009 р. за підсумками діяльності у 2009 році.

м. Львів

30 квітня 2010 р.

1.1. Основні відомості про аудитора:

- 1.1.1. Незалежний аудитор Закалужна Світлана Михайлівна;
- 1.1.2. Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2561, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 30.03.2001 р. за №100;
- 1.1.3. Сертифікат аудитора серії «А» за №004122 виданий АПУ 28.01.2000 р.;
- 1.1.4. Місце проживання: м. Львів, вул. Зарицьких, 37/4;
- 1.1.5. Тел./факс: (032) 238 83 93.

1.2. Основні відомості про неприбуткову організацію:

- 1.2.1. Повна назва: *Міжнародна громадська організація «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні»;*
- 1.2.2. Код ЄДРПОУ *21659252*
- 1.2.3. Юридична адреса: *м. Львів, вул. Сорочинська, 8/26;*
- 1.2.4. дата реєстрації: *08 липня 2004 р. за №1 415 105 0004 000102 Виконавчим комітетом Львівської міськради;*
- 1.2.5. Основні види статутної діяльності: *сприяти захисту та дотриманню в усьому світі прав людини, як їх визначено у Загальній декларації прав людини;*
- 1.2.6. Організаційно-правова форма: *громадська організація;*
- 1.2.7. Виконавчий директор: *Мазур Тетяна Володимирівна;*
- 1.2.8. Бухгалтер: *Бахчієва Лілія Олексіївна;*
- 1.2.9. Членами Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» станом на 31.12.2009 року є *фізичні особи, які мешкають в Україні, поважають права людини і свободи людини.*

1.3. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

- 1.3.1. Договір про проведення аудиту №05г/04 від 08 квітня 2010 року;
- 1.3.2. Період проведення аудиту: 15.04.2010 – 30.04.2010 року;
- 1.3.3. Дата видачі аудиторського висновку: 30.04.2010 року;
- 1.3.4. Аудиторський висновок складений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та національних стандартів аудиту, затверджених

Аудиторською Палатою України, міжнародних стандартів аудиту (МСА). Аудитором проведено аудиторську перевірку документального підтвердження статутної діяльності, повноти та достовірності фінансової звітності до Міжнародного Мобілізаційного Трасту (ІМТ) за період з 01.01.2009 р. по 31.12.2009 р.;

- 1.3.5. Аудитором перевірено первинні і зведені документи банківських операцій, облік основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків за отримані роботи, послуги, фінансових результатів, стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності ІМТ за 2009 рік;
- 1.3.6. Перевірка проводилась вибіркоким методом у відповідності до вимог нормативів аудиту, що діють в Україні, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності до ІМТ. Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збирання достовірних доказів того, що фінансова звітність організації, яка представляється до ІМТ, що перевіряється, не містить суттєвих помилок.

1.4. Дослідження документів, реєстрів та звітності, що представляється для аудиторської перевірки:

- 1.4.1. Для проведення аудиту були використані наступні документи:
 - Установчі документи;
 - Головна книга;
 - Первинні документи;
 - Фінансова звітність до Міжнародного Мобілізаційного Трасту за 2009 рік;
- 1.4.2. Відповідальність за статутну діяльність та достовірність звітних даних несе керівництво Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні». В обов'язки аудитора входить підготовка висновку на підставі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки представленої звітності. Аудиторська перевірка проводилась з відома виконавчого директора Мазур Т. В. та бухгалтера Бахчієвої Л. О. При проведенні аудиту застосовувались загальнонаукові та власні методичні прийоми контролю (розрахуноково – аналітичні, документальні тощо), національні стандарти аудиту, нормативно – правові документи з бухгалтерського обліку.
- 1.4.3. Міжнародна громадська організація «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» є неприбутковою громадською організацією і здійснює діяльність у відповідності зі Статутом і чинним законодавством України. Нову редакцію Статуту міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» зареєстровано 11 травня 2007 р. за №253/5 Департаментом легалізації та регулювання діяльності бюро кредитних історій.
- 1.4.4. Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. №92 (зі змінами та доповненнями), 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246 зі змінами та доповненнями, 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. №237 в чинній редакції.

Облік надходження, вибуття, наявності та визнання первісної вартості об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нарахування амортизації здійснюється згідно з Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». До основних засобів в 2009 р. організацією віднесено матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше року та первісною вартістю більше 1000 грн.

Станом на 31.12.2009 року вартість основних засобів становить:

Первісна вартість –	29605 грн.
Знос	- 15651 грн.
Залишкова вартість –	13954 грн.

Амортизація нараховується щомісячно зі застосуванням прямолінійного методу. Визначений метод залишався незмінним протягом періоду, що перевірявся.

Дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку (див. додаток №1). За 2009 рік списано повністю амортизованих основних засобів на загальну суму 18658 грн.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено метод нарахування амортизації в розмірі 100% вартості в місяць введення в експлуатацію.

Згідно з даними бухгалтерського обліку вартість малоцінних активів станом на 31.12.2009 р. становить:

Первісна вартість – 14394 грн.

Знос - 14394 грн.

1.4.5. Принципи визначення зобов'язань, їх класифікація та оцінка в бухгалтерському обліку підприємства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20.

Облік зобов'язань відповідає аналітичним даним бухгалтерського обліку.

Згідно з даними Головної книги станом на 31.12.2009 року заборгованості перед підзвітними особами немає.

1.4.6. Бухгалтерський облік Міжнародна громадська організація «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» веде журнально – ордерною системою з відображенням оборотів по балансових рахунках з виведенням залишків на початок і кінець періоду, з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 – XIV та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених наказами Міністерства фінансів України.

Перевіркою проведених бухгалтерських операцій підтверджується своєчасність їх відображення, тотожність синтетичного та аналітичного обліків.

1.4.7. Станом на 31.12.2009 року підприємством відображено залишок грошових коштів на рахунок в банках в сумі 648899,51 грн. (фінансування ІМТ) і 5637,03 (фінансування з фонду Відродження).

1.4.8. Всі доходи і витрати організації, які записані в бухгалтерських регістрах підтверджені первинними документами. Нами при перевірці бухгалтерського обліку МА в Україні за 2009 рік встановлено, що записи в регістрах бухгалтерського обліку, які фіксують факти здійснення операцій не містять суттєвих помилок. Дані про доходи і витрати, які відображені в бухгалтерському обліку згруповані по видах отриманих коштів та по виплачених і перерахованих коштах (див. Додаток №2).

1.5. Фінансова звітність до Міжнародного Мобілізаційного трасту (ІМТ)

1.5.1. У відповідності до Інтегрального Стратегічного Плану АІ Загальними Зборами членів Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» був прийнятий Стратегічний План на 2005 – 2010 рр., на підставі якого Національним комітетом був затверджений операційний План діяльності на 2009 р.

За 2009 рік Міжнародною громадською організацією «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» отримано благодійні внески на статутну діяльність в сумі:

1422,02 Британських фунтів стерлінгів

98950,17 Євро

1,23 Євро (% банку)

Представлена до ІМТ фінансова звітність відповідає даним бухгалтерських регістрів за період з 01.01.2009 по 31.12.2009 р.

Всі витрати здійснюються організацією відповідно до затвердженого бюджету і підтверджуються документами первинного бухгалтерського обліку, грошовими документами, виписками з рахунків в банках (авансові звіти, відомості на харчування,

квитки на проїзд, акти виконаних робіт). В наказах по організації вказуються напрямки та суми витрат за кожною статтею основної діяльності (тренінги, семінари, збори, літні табори). Фінансові звіти Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» справедливо та достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан організації станом на 31.12.2009 року, а також результат її діяльності та рух грошових коштів за 2009 рік.

Доходи та витрати за фінансовими звітами до ІМТ, згруповані за напрямками діяльності (див. Додаток №3).

При перевірці фінансових звітів за 2009 рік виявлено наступне:

- витрати згідно з фінансовими звітами склали: 969761 грн.
- витрати згідно з даними аудиту склали: 969761 грн.
- відхилення – немає.

ВИСНОВОК

На думку аудитора, яка сформована згідно з Міжнародними стандартами аудиту, зазначена вище бухгалтерська звітність справедливо та достовірно відображає фінансовий стан Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» станом на 31.12.2009 року, а також фінансовий результат діяльності та рух грошових коштів за 2009 рік і відповідає нормам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Система бухгалтерського обліку, що використовувалась в організації є в задовільному стані та відповідає чинним законодавчим та нормативним актам.

Фінансова звітність, подана до Міжнародного Мобілізаційного Тресту, складена за дійсними обліковими даними і в цілому достовірно відображає витрати коштів на статутну діяльність організації.

Суми витрат за статтями основної діяльності організації відповідають нормам виділеного бюджету.

Аудитор не знайшов безперечного суттєвого викривлення факту, який би визначив доцільність внесення поправки до перевірених фінансових звітів Міжнародної громадської організації «Міжнародний рух «Міжнародна Амністія в Україні» станом на 31.12.2009 р.

Незалежний аудитор Закалужна С. М. (сертифікат аудитора серії «А» 004122, виданий рішенням АПУ від 28.01.2000 р. за №86 і продовжений рішенням АПУ від 18.12.2008 р. за №100 до 28.01.2014 р.; Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №2561 згідно з рішенням Аудиторської Палати України за №100 від 30.03.2001 р. і продовженого рішенням Аудиторської Палати України за №1603 від 02.03.2006 р. до 02.03.2011 р.



Закалужна С. М.

№ п/п	Дата придбання	Найменування	Первинна вартість
1.	01.2007	Комп'ютер	3566,50
2.	02.2007	Сейф	1285,20
3.	09.2007	Комп'ютер (2 шт)	5858,00
4.	06.2008	Windows Vista Starter 32-bit Russian 1 pk DSP OEI DVD	1048,92
5.	06.2008	Windows Vista Business Russian UPG OLP NL AE	1444,98
6.	06.2008	The BAT Pro	635,46
7.	10.2008	ББЖ APC Back UPS RS 800VA	1066,02
8.	11.2008	Проектор ACLP value	2749,92
9.	11.2008	МФУ Samsung SCX-5530 FN	4170,00
10.	05.2008	Стіл комп'ютерний кутовий з надбудовою	1296,00
11.	06.2008	Office professional Plus 2007 Russian OLP NL AE	1478,64
12.	03.2010	Палатка	1415,00
13.	03.2010	Цифрова фотокамера	3591,00
	Загалом:		29605,64



С. М. Закалужна

Доходи і витрати по бухгалтерському обліку за 2009 рік згідно з даних аудиту

№ п/п	Показники	Сума
1.	Залишок коштів в банку станом на початок року	424578
2.	Поступило коштів	1200019
	В тому числі:	
	Благодійні внески (у валюті в перерахунку у гривні)	1142338
	Благодійні внески у гривні (фонд Відродження)	49809
	Членські внески	6093
	Інші доходи (% банку)	884
	Добровільні пожертвування	895
3.	Витрачено всього	969761
	В тому числі:	
	Послуги банку	8234
	Заробітна плата (виплачена)	313192
	Податки і соціальні відрахування з працівників	70249
	Податки і соціальні відрахування з організації	125802
	Видано підзвітним особам на статутну діяльність	78000
	Оплачено за основні засоби	5006
	Оплачено з банку за товарно – матеріальні цінності і послуги на статутну діяльність юридичним особам і СПД-ФО	221529
	Страхування працівників	5934
	Страхування майна	3700
	Оренда приміщення	131865
	Аудит	6250
4.	Залишок коштів в банку станом на 31.12.2009	654836



С. М. Закалужна

Поступлення та витрати за статтями діяльності за 2009 рік згідно з фінансовими звітами ІМТ

№ П/п	Показники	Сума, грн.
1.	Поступлення	1200018,85
	В тому числі:	
	Благодійних внесків в валюті	1142338,27
	Додаткових коштів (% банку)	883,73
	Членських внесків	6093
	Благодійних внесків в гривнях	895
	Благодійні внески у гривні (фонд Відродження)	49808,85
2.	Витрати:	969761
	В тому числі:	
	Витрати на управління та внутрішню демократію	92034,19
	Зарплати та сумісні витрати	523042,54
	Витрати офісу	214022,77
	Кампанії, проекти, тренінги:	
	Зміцнення МА в Україні	82987,30
	Участь у глобальних кампанія SVAW, Demand Dignity	19137,25
	Ратифікація Римського Статуту	898,44
	Підвищення обізнаності з правами біженців та шукачів притулку	61215,73
	Підвищення обізнаності з проблемами расизму	16626,80
	Відновлення мережі ОПЛ, діяльність сфокусована на двох обраних групах	311,75
	Фінансові витрати (аудит та банківські витрати)	14484,23



С. М. Закалужна