

ОЦІНЮВАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ОРГАНІЗАЦІЇ

A. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Система внутрішнього контролю складається з процедур, спрямованих на забезпечення того, що:

- (а) дозволи на виконання фінансових операцій надаються уповноваженим працівником організації, а самі фінансові операції відповідають вимогам законів, нормативних актів та політиці організації;
- (б) активи організації надійно захищені;
- (в) дані бухгалтерського обліку є повними і точними, а сам облік ведеться регулярно.

Будь ласка, дайте відповіді на подані нижче запитання, що стосуються системи внутрішнього контролю Вашої організації:

1. Вкажіть ПІБ, посади і номери телефонів працівників, які відповідають за перевірку відповідності витрат встановленим вимогам щодо їх оплати за рахунок грантів:

_____ Старікова Лариса Валеріївна, голова правління ГО АЦ АСУ, 098 213 91 92 _____

2. Вкажіть ПІБ, посади і номери телефонів працівників, які відповідають за ведення бухгалтерського обліку: _____ Цап Олександра Василівна, бухгалтер ГО АЦ АСУ, 096 880 03 76 _____

3. Вкажіть ПІБ, посади і номери телефонів працівників, які відповідають за підготовку фінансових звітів: _____ Цап Олександра Василівна, бухгалтер ГО АЦ АСУ, 096 880 03 76 _____

4. Вкажіть ПІБ, посади і номери телефонів працівників, які відповідають за підготовку описових звітів: _____ Старікова Лариса Валеріївна, голова правління ГО АЦ АСУ, 098 213 91 92 _____
25 _____

5. Чи ведуться таблиці обліку робочого часу на кожного працівника, чия робота оплачується?

Так: Ні:

6. Чи ознайомлені відповідальні працівники Вашої організації з нормативними документами уряду США, якими встановлено вимоги до витрат, які можуть оплачуватися за рахунок грантів США (Циркуляр ОМВ А-122 "Принципи витрат неприбуткових організацій" або Циркуляр ОМВ А-21 "Принципи витрат навчальних закладів")?

Так: Ні:

B. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Система бухгалтерського обліку покликана забезпечити (1) ведення точного обліку всіх фінансових операцій та (2) супровід усіх фінансових операцій документами, що свідчать про їх виконання (рахунками, таблицями обліку робочого часу тощо). Вибір типу системи бухгалтерського обліку часто залежить від розміру організації. Деякі організації впроваджують у себе комп'ютеризовані системи, інші користуються системою введення відомостей про кожну операцію у гробсбук уручну. У будь-якому разі

кошти, одержані як грант, мають бути належним оприбутковані, витрачатися на дозволені цілі та регулярно обліковуватися.

1. Стисло опишіть систему бухгалтерського обліку Вашої організації. При цьому вкажіть (а) реєстри бухгалтерського обліку, що використовуються (головна книга, касова книга, журнал обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками); (б) комп'ютеризовані системи бухгалтерського обліку, що використовуються (будь ласка, зазначте їх назви); (в) порядок узагальнення операцій у фінансових звітах (за періодами, проектами, статтями витрат).

ГО АЦ АСУ нині використовує програму 1С бухгалтерія і знаходиться в процесі переходу на національну систему ІТ-Enterprise, веде облік по журнально-ордерній системі, фінансовий період – місяць.

При виконанні проекту в комп'ютеризованій системі обліку згідно норм законодавства України буде заведений окремий розділ, де облік буде вестися у відповідності до напрямів діяльності, зазначених у Додатку А.1 за статтями витрат бюджету, наведеному у Додатку В.

2. Чи існують у Вашій організації внутрішні документи з описом політики і порядку ведення бухгалтерського обліку?

Так: ("Облікова політика ГС АЦ АСУ")___ Ні: ___

3. За яким методом складаються фінансові звіти Вашої організації:

Касовий метод: За нарахуванням: ___

(Метод "за нарахуванням" передбачає облік витрат до того, як вони фактично здійснені)

4. Чи дозволяє система бухгалтерського обліку Вашої організації розмежувати одержання і витрати коштів, одержаних як грант проекту «Агросільрозвиток», від одержання і витрат коштів в рамках іншої діяльності організації?

Так: Ні: ___

5. Чи дозволяє система бухгалтерського обліку Вашої організації узагальнити/впорядкувати витрати коштів, одержаних як грант проекту ARDS за різними статтями бюджету, як-то: заробітна плата, орендна плата, витратні матеріали, обладнання?

Так: Ні: ___

6. Як ви обліковуєте витрати, що фінансуються одночасно з різних джерел, наприклад, орендна плата, оплата комунальних послуг тощо?

За окремими статтями у відповідних розділах (наприклад "Поточна діяльність ГО АС АСУ, розділ "Орендна плата" тощо)

7. З якою періодичністю складаються фінансові звіти?

Щомісяця: ___ Щокварталу: ___ Щороку: X (згідно законодавства)___ Не складаються: ___ (Поясніть, чому)

8. З якою періодичністю вводяться дані у фінансову систему?

(а) Щоденно (б) Щотижня ___ (в) Щомісяця ___ (г) За необхідності ___

9. З якою періодичністю здійснюється звірення даних бухгалтерського обліку?

(а) Щоденно (б) Щотижня ___ (в) Щомісяця ___ (г) За рішенням бухгалтера ___

10. Чи зберігаєте ви рахунки, платіжні доручення і табелі обліку робочого часу по всіх платежах за кошти, одержані як грант?

Так: Ні: ___

В: КОНТРОЛЬ ЗА ВИТРАТАМИ КОШТІВ

Одержувачі грантів проекту «Агросільрозвиток» зобов'язані мати окремий банківський рахунок у місцевій валюті, відкритий на ім'я організації для цілей зберігання виключно коштів, одержаних як грант проекту «Агросільрозвиток». Зазвичай проект «Агросільрозвиток» перераховує кошти гранту на такий рахунок раз на місяць. Доступ до коштів на рахунку повинні мати лише спеціально уповноважені для цього особи. Фактичний залишок коштів на рахунку щомісяця звіряється з відомостями бухгалтерського обліку. Готівкові кошти на дрібні витрати мають зберігатися у надійному сейфі, а витрати цих коштів мають суворо контролюватися.

1. Чи є у вас рахунок у банку, відкритий на ім'я вашої організації?

Так: Ні: ___

2. Чи нараховуються проценти на залишок на цьому рахунку?

Так: ___ Ні:

3. Чи мають особи з правом підпису чеків та інших банківських документів відповідні повноваження, надані радою директорів, радою попечителів чи іншими уповноваженими на це особами?

Так: Ні: ___

4. Чи зберігатимуться кошти, одержані як грант проекту «Агросільрозвиток» не на банківському рахунку (готівка для здійснення дрібних витрат тощо)?

Так: ___ Ні:

4(а) Якщо «Так», укажіть суму таких коштів і ПІБ і посаду особи, відповідальну за зберігання цих коштів.

РОЗДІЛ Г. АУДИТ

Проект «Агросільрозвиток» може вимагати проведення аудиторської перевірки даних бухгалтерського обліку вашої організації. Аудиторська перевірка полягає у проведенні аналізу даних бухгалтерського обліку незалежним бухгалтером – співробітником бухгалтерської компанії. Висновок аудитора містить вашу фінансову звітність та висновок аудитора про її правильність. Буду ласка, надайте зазначену нижче інформацію про проведені раніше аудиторські перевірки вашої організації.

1. Чи користується ваша організація для проведення регулярних аудиторських перевірок послугами незалежного аудитора на платній договірній основі?

Так: ___ (Будь ласка, надайте копію останнього висновку аудитора)

Аудиторські перевірки не проводяться: ___

2. Якщо «Так», хто виконує аудиторські перевірки?

3. З якою періодичністю виконуються аудиторські перевірки?

Раз на квартал: ___ Раз на рік: ___ Раз на два роки: ___ Інше: ___ (Поясніть)

4. Якщо у вашій організації аудиторська перевірка фінансової звітності не проводилася, будь ласка, надайте копії таких документів:

(а) Баланс за попередній фінансовий чи календарний рік

(б) Звіт про фінансові результати за попередній фінансовий чи календарний рік.

5. Чи існують причини (місцеві умови, закони, обставини інституційного характеру), що унеможливають проведення аудиторської перевірки вашої організації незалежним бухгалтером?

Так: ___ Ні: ___

Якщо «Так», поясність, чому: _____
