

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом № 28-04/26 чергового засідання
Ради директорів БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ
“БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД “СТАБІЛІЗЕЙШЕН
СУППОРТ СЕРВІСІЗ”
від 28 квітня 2026 року

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказом Виконавчої директорки
БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ
“БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД
“СТАБІЛІЗЕЙШЕН СУППОРТ СЕРВІСІЗ”
№ 28-04/2026-1 від 28 квітня 2026 року

**Положення про зовнішній аудит
БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ
“БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД “СТАБІЛІЗЕЙШЕН
СУППОРТ СЕРВІСІЗ”**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Це Положення визначає обов'язковий для застосування порядок організації, проведення та документування зовнішнього аудиту діяльності БЛАГОДІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ “БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД “СТАБІЛІЗЕЙШЕН СУППОРТ СЕРВІСІЗ” (далі – Фонд), включаючи підстави для проведення аудиту, вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності, процедури їх відбору, обсяг аудиторських процедур, а також порядок використання, зберігання та контролю виконання результатів аудиту.

1.2. Це Положення розроблене відповідно до законодавства України, Статуту Фонду, Міжнародних стандартів аудиту (ISA), Кодексу етики професійних бухгалтерів (IESBA Code), а також з урахуванням застосовних вимог грантодавців (донорів) та, у разі застосування, положень 2 CFR Part 200, включаючи Subpart F (Audit Requirements).

1.3. Норми цього Положення є обов'язковими для працівників Фонду, а також підлягають врахуванню при укладенні правочинів з аудиторами (надалі також по тексту як зовнішніми аудиторами) та взаємодії з грантодавцями (донорами).

Версія: 1.0.
Категорія: документ з відкритим доступом
Дата перезатвердження: протягом двох років від дати затвердження, якщо раніше не виникне потреба
© 2026 БО “ССС”

APPROVED
Protocol № 28-04/26 extraordinary meeting of the
Board of Directors of the CHARITABLE
ORGANIZATION “CHARITY FOUNDATION
“STABILIZATION SUPPORT SERVICES”
dated April 28, 2026

APPROVED
by the Order of the Executive Director
of the CHARITABLE ORGANIZATION
“CHARITY FOUNDATION “STABILIZATION
SUPPORT SERVICES” № 28-04/2026-1
dated April 28, 2026

**Regulations on External Audits
of the CHARITABLE ORGANIZATION
“CHARITY FOUNDATION “STABILIZATION
SUPPORT SERVICES”**

1. GENERAL PROVISIONS.

1.1. These Regulations establish the mandatory procedure for organizing, conducting, and documenting an external audit of the activities of the CHARITABLE ORGANIZATION “CHARITY FOUNDATION “STABILIZATION SUPPORT SERVICES” (hereinafter – the Foundation), including the grounds for conducting an audit, requirements for audit entities, procedures for their selection, the scope of audit procedures, as well as the procedure for using, storing, and monitoring the implementation of audit results.

1.2. These Regulations have been developed in accordance with the laws of Ukraine, the Foundation's Charter, International Standards on Auditing (ISA), the Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), as well as taking into account the applicable requirements of grantors (donors) and, where applicable, the provisions of 2 CFR Part 200, including Subpart F (Audit Requirements).

1.3. The provisions of these Regulations are binding on the Foundation's employees and must also be taken into account when entering into agreements with auditors (hereinafter also referred to as external auditors) and when interacting with grantors (donors).

2

Version: 1.0.
Category: open access document
Reapproval date: within two years of the approval date, unless the need arises earlier
© 2026 CO “SSS”

1.4. У разі виникнення розбіжностей між положеннями цього Положення та вимогами законодавства України або умовами грантових (донорських) правочинів, застосовуються вимоги законодавства України або відповідного грантового (донорського) правочину, якщо інше прямо не передбачено чинним законодавством.

1.5. Фонд забезпечує належне документування всіх етапів організації та проведення зовнішнього аудиту, включаючи процес відбору аудитора, укладення правочину, проведення аудиту, розгляд результатів та виконання рекомендацій.

1.6. Фонд забезпечує створення та підтримання умов для незалежного, об'єктивного та безперешкодного проведення зовнішнього аудиту, включаючи надання аудитору повного доступу до документів, інформації, працівників та інших ресурсів, необхідних для виконання аудиторських процедур.

1.7. Посадові особи та працівники Фонду несуть персональну відповідальність за достовірність наданої аудитору інформації, своєчасність її надання та дотримання вимог цього Положення.

1.8. Результати зовнішнього аудиту підлягають обов'язковому розгляду органами управління Фонду, а також використовуються для вдосконалення системи внутрішнього контролю, управління ризиками та підвищення ефективності діяльності Фонду.

1.9. Фонд забезпечує зберігання документів, пов'язаних із проведенням зовнішнього аудиту, у строки та в порядку, визначених законодавством України, вимогами грантодавців (донорів) та внутрішніми політиками Фонду, із забезпеченням можливості їх відтворення та перевірки (audit trail).

1.10. Фонд забезпечує дотримання принципів прозорості, підзвітності та доброчесності при організації та проведенні зовнішнього аудиту.

1.4. In the event of any conflict between the provisions of these Regulations and the requirements of Ukrainian law or the terms of grant (donor) agreements, the requirements of Ukrainian law or the relevant grant (donor) agreement shall apply, unless otherwise expressly provided by applicable law.

1.5. The Foundation shall ensure that all stages of organizing and conducting an external audit are properly documented, including the process of selecting the auditor, entering into a contract, conducting the audit, reviewing the results, and implementing recommendations.

1.6. The Foundation shall ensure the creation and maintenance of conditions for the independent, objective, and unimpeded conduct of the external audit, including providing the auditor with full access to documents, information, employees, and other resources necessary for performing audit procedures.

1.7. Officials and employees of the Foundation are personally responsible for the accuracy of the information provided to the auditor, the timeliness of its provision, and compliance with the requirements of these Regulations.

1.8. The results of the external audit are subject to mandatory review by the Foundation's governing bodies and are also used to improve the internal control system, manage risks, and enhance the effectiveness of the Foundation's operations.

1.9. The Foundation shall ensure the retention of documents related to the conduct of external audits in accordance with the timeframes and procedures established by Ukrainian law, the requirements of grantors (donors), and the Foundation's internal policies, ensuring that such documents can be reproduced and verified (audit trail).

1.10. The Foundation ensures compliance with the principles of transparency, accountability, and integrity in the organization and conduct of external audits.

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ

2.1. Зовнішній аудит Фонду проводиться з метою підтвердження достовірності фінансової звітності, перевірки цільового, ефективного та економного використання коштів грантодавців (донорів), оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління ризиками, а також перевірки відповідності діяльності Фонду вимогам законодавства, грантодавців (донорів), умовам грантових (донорських) правочинів та застосовним внутрішнім політикам Фонду, включаючи, у разі застосування, положення 2 CFR Part 200.

2.2. У випадках, коли фінансування Фонду підпадає під дію вимог 2 CFR Part 200, Фонд забезпечує проведення аудиту відповідно до Subpart F (Audit Requirements), включаючи проведення Single Audit у разі досягнення встановленого порогу фінансування; для проєктів, що фінансуються Європейським Союзом або іншими міжнародними донорами, аудит проводиться відповідно до вимог відповідних грантових (донорських) правочинів, включаючи застосування процедур перевірки витрат (verification of expenditure), зокрема у форматі Report of Factual Findings, якщо інше не передбачено умовами фінансування.

2.3. Фінансова звітність загального призначення підлягає обов'язковій аудиторській перевірці за умови наявності фінансової спроможності Фонду або якщо така перевірка передбачена вимогами законодавства України, Статутом Фонду чи умовами фінансування. Аудиторська перевірка річної фінансової звітності повинна бути завершена не пізніше 30 червня року, що настає за звітним, якщо інші строки не встановлені законодавством України або умовами фінансування.

2.4. Зовнішній аудит може охоплювати діяльність Фонду в цілому, окремі фінансові періоди, окремі напрями діяльності, а також окремі проєкти, програми або грантові (донорські) правочини, залежно від вимог законодавства, грантодавців (донорів) або рішень органів управління Фонду.

2. PURPOSE AND OBJECTIVES OF THE EXTERNAL AUDIT

2.1. The external audit of the Foundation is conducted to confirm the reliability of the financial statements, verify the targeted, effective, and economical use of funds provided by grantors (donors), to assess the effectiveness of the internal control and risk management systems, and to verify that the Foundation's activities comply with legal requirements, grantor (donor) requirements, the terms of grant (donor) agreements, and applicable internal policies of the Foundation, including, where applicable, the provisions of 2 CFR Part 200.

2.2. In cases where the Foundation's funding is subject to the requirements of 2 CFR Part 200, the Foundation shall ensure that an audit is conducted in accordance with Subpart F (Audit Requirements), including the conduct of a Single Audit if the established funding threshold is reached; for projects funded by the European Union or other international donors, the audit is conducted in accordance with the requirements of the relevant grant (donor) agreements, including the application of expenditure verification procedures, specifically in the format of a Report of Factual Findings, unless otherwise provided for in the funding terms.

2.3. General-purpose financial statements are subject to a mandatory audit provided that the Foundation has the financial capacity to do so, or if such an audit is required by Ukrainian law, the Foundation's Articles of Association, or the terms of funding. The audit of the annual financial statements must be completed no later than June 30 of the year following the reporting year, unless other deadlines are established by Ukrainian law or the terms of funding.

2.4. An external audit may cover the Foundation's activities as a whole, specific financial periods, specific areas of activity, as well as specific projects, programs, or grant (donor) agreements, depending on the requirements of the law, grantors (donors), or decisions of the Foundation's governing bodies.

3. ПЕРІОДИЧНІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ ОРГАНІВ УПРАВЛІННЯ

3.1. Зовнішній аудит фінансової звітності Фонду проводиться на регулярній основі, як правило, щорічно (при наявності фінансових можливостей для його проведення), якщо інше не передбачено вимогами законодавства України, умовами фінансування або вимогами грантодавців (донорів).

3.2. Аудиторські процедури щодо окремих проектів, програм або грантових (донорських) правочинів проводяться відповідно до умов таких правочинів, включаючи вимоги до обсягу аудиту, строків його проведення та фінансування відповідних витрат.

3.3. У разі наявності вимог грантодавців (донорів) або підвищеного рівня ризиків, Фонд забезпечує проведення позапланового або додаткового аудиту окремих напрямів діяльності, проектів або операцій.

3.4. Рішення про проведення зовнішнього аудиту, визначення його обсягу, періоду та виду аудиторських процедур приймає Виконавчий директор/Виконавча директорка Фонду за поданням Керівника/иця фінансового відділу, якщо інше не встановлено вимогами законодавства України, Статутом Фонду або умовами фінансування.

3.5. Загальні збори учасників Фонду:

- можуть ініціювати проведення зовнішнього аудиту діяльності Фонду;
- розглядають результати аудиту та можуть приймати рішення щодо усунення виявлених порушень;
- здійснюють загальний контроль за прозорістю та підзвітністю діяльності Фонду..

3.6. Наглядова рада Фонду:

- ініціює перед Загальними зборами проведення зовнішнього аудиту діяльності Фонду;
- здійснює контроль за виконанням рекомендацій аудиторів;
- контролює впровадження заходів щодо

3. FREQUENCY OF EXTERNAL AUDITS AND THE AUTHORITY OF MANAGEMENT BODIES

3.1. An external audit of the Foundation's financial statements is conducted on a regular basis, typically annually (provided there are sufficient financial resources to conduct it), unless otherwise required by Ukrainian law, funding terms, or the requirements of grantors (donors).

3.2. Audit procedures for individual projects, programs, or grant (donor) agreements are conducted in accordance with the terms of such agreements, including requirements regarding the scope of the audit, the timing of its conduct, and the financing of related expenses.

3.3. In the event of requirements from grantors (donors) or an increased level of risk, the Foundation shall ensure the conduct of an unscheduled or additional audit of specific areas of activity, projects, or transactions.

3.4. The decision to conduct an external audit, determine its scope, timing, and type of audit procedures is made by the Executive Director of the Foundation upon the recommendation of the Head of the Finance Department, unless otherwise provided by the laws of Ukraine, the Foundation's Charter, or the terms of funding.

3.5. General Meeting of Foundation Participants:

- may initiate an external audit of the Foundation's activities;
- reviews the audit results and may decide on measures to address any identified violations;
- exercises overall oversight of the transparency and accountability of the Foundation's activities.

3.6. The Foundation's Supervisory Board:

- initiates an external audit of the Foundation's activities before the General Meeting of Participants;
- monitors the implementation of the auditors' recommendations;
- oversees the implementation of measures to

вдосконалення системи внутрішнього контролю;

- здійснює контроль за усуненням недоліків, виявлених за результатами аудиту.

3.7. Рада директорів Фонду:

- забезпечує організацію виконання рішень Загальних зборів учасників щодо проведення аудиту;
- координує впровадження рекомендацій аудитора;
- здійснює контроль за ефективністю заходів з усунення порушень.

3.8. Виконавчий директор/Виконавча директорка Фонду:

- забезпечує організацію проведення зовнішнього аудиту;
- приймає рішення про проведення аудиту в межах своїх повноважень;
- забезпечує взаємодію з аудитором та надання необхідної інформації;
- забезпечує розгляд результатів аудиту та підготовку плану заходів (Corrective Action Plan);
- несе відповідальність за впровадження рекомендацій аудитора та усунення виявлених порушень.

improve the internal control system;

- monitors the rectification of deficiencies identified as a result of the audit.

3.7. The Foundation's Board of Directors:

- ensures the organization of the implementation of the General Meeting's decisions regarding the conduct of the audit;
- coordinates the implementation of the auditor's recommendations;
- monitors the effectiveness of measures to address violations.

3.8. The Foundation's Executive Director:

- ensures the organization of the external audit;
- decides on the conduct of the audit within the scope of their authority;
- ensures communication with the auditor and the provision of necessary information;
- ensures the review of audit results and the preparation of a Corrective Action Plan;
- is responsible for implementing the auditor's recommendations and rectifying identified violations.

4. ПРОЦЕДУРИ ТА КРИТЕРІЇ ВИЗНАЧЕННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА

4.1. Організація та здійснення процедур відбору зовнішнього аудитора покладається на Керівник/иця фінансового відділу, якщо інше не встановлено Статутом Фонду, рішеннями органів управління або вимогами грантодавців (донорів).

4.2. У випадках, коли зовнішній аудитор визначається або призначається грантодавцем (донором), процедури закупівлі не застосовуються, а функції координації взаємодії з таким аудитором, забезпечення надання необхідної інформації та супроводу аудиту покладаються на Керівник/иця фінансового відділу або відповідального фінансового менеджера відповідного проекту.

4. PROCEDURES AND CRITERIA FOR SELECTING AN EXTERNAL AUDITOR

4.1. The organization and implementation of procedures for selecting an external auditor are the responsibility of the Head of the Finance Department, unless otherwise specified in the Foundation's Charter, decisions of the governing bodies, or requirements of grantors (donors).

4.2. In cases where the external auditor is identified or appointed by a grantor (donor), procurement procedures do not apply, and the functions of coordinating interaction with such an auditor, ensuring the provision of necessary information, and supporting the audit are entrusted to the Head of the Finance Department or the responsible financial manager of the relevant project.

4.3. Відбір аудитора здійснюється відповідно до внутрішніх процедур закупівель Фонду та вимог грантодавців (донорів) із дотриманням принципів:

- відкритості та прозорості;
- добросовісної конкуренції;
- рівного ставлення до учасників;
- запобігання конфлікту інтересів;
- обґрунтованості та документування прийнятих рішень;
- забезпечення належного співвідношення ціни та якості (value for money).

4.4. Процедура закупівлі послуг зовнішнього аудитора здійснюється відповідно до Положення про порядок проведення закупівель Фонду з урахуванням вимог грантодавців (донорів) та передбачає, у разі необхідності, проведення відкритого тендеру.

4.5. Вибір зовнішнього аудитора здійснюється на підставі встановлених кваліфікаційних та технічних критеріїв, визначених у тендерній документації або запиті цінових пропозицій.

4.6. Зовнішній аудитор повинен відповідати таким обов'язковим вимогам:

- бути включеним до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності України, при цьому строк дії відповідної реєстрації повинен покривати весь період дії правочину із аудитором;
- мати відповідну професійну кваліфікацію (ACCA, CPA або іншу еквівалентну);
- мати досвід аудиторської діяльності;
- мати підтверджений досвід проведення аудитів неприбуткових організацій та/або донорських проєктів;
- забезпечувати проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA).

4.7. Проведення зовнішнього аудиту здійснюється незалежним аудитором, який відповідає вимогам незалежності, визначеним законодавством України, міжнародними стандартами аудиту, Кодексом етики професійних бухгалтерів (IESBA Code) та, у разі застосування, положеннями 2 CFR Part 200.

4.8. Аудитор не може бути пов'язаною особою з Фондом, його органами управління, посадовими

4.3. The selection of an auditor is carried out in accordance with the Foundation's internal procurement procedures and the requirements of grantors (donors), adhering to the following principles:

- openness and transparency;
- fair competition;
- equal treatment of participants;
- prevention of conflicts of interest;
- justification and documentation of decisions made;
- ensuring value for money.

4.4. The procedure for procuring the services of an external auditor is carried out in accordance with the Foundation's Procurement Regulations, taking into account the requirements of grantors (donors), and provides, if necessary, for the conduct of an open tender.

4.5. The selection of an external auditor is based on established qualification and technical criteria specified in the tender documentation or request for proposals.

4.6. The external auditor must meet the following mandatory requirements:

- be included in the Register of Auditing Entities of Ukraine, and the validity period of such registration must cover the entire duration of the contract with the auditor;
- possess the appropriate professional qualifications (ACCA, CPA, or other equivalent);
- have experience in auditing;
- have proven experience in auditing non-profit organizations and/or donor projects;
- ensure that the audit is conducted in accordance with International Standards on Auditing (ISA).

4.7. The external audit shall be conducted by an independent auditor who meets the independence requirements set forth in Ukrainian law, international auditing standards, the Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and, where applicable, the provisions of 2 CFR Part 200.

4.8. The auditor may not be a related party to the Foundation, its governing bodies, officers,

7

Версія: 1.0.

Категорія: документ з відкритим доступом

Дата перезатвердження: протягом двох років від дати затвердження, якщо раніше не виникне потреба

© 2026 БО "ССС"

Version: 1.0.

Category: open access document

Reapproval date: within two years of the approval date, unless the need arises earlier

© 2026 CO "SSS"

особами, працівниками, контрагентами або партнерами, а також не може перебувати у стані конфлікту інтересів.

4.9. До укладення правочину Фонд забезпечує проведення перевірки незалежності аудитора (independence check), включаючи отримання письмового підтвердження від аудитора щодо відсутності конфлікту інтересів.

4.10. Аудитор зобов'язаний невідкладно повідомити Фонд про будь-які обставини, що можуть вплинути на його незалежність або об'єктивність.

4.11. У разі виявлення обставин, що свідчать про втрату незалежності аудитора або наявність конфлікту інтересів, Фонд зобов'язаний вжити заходів щодо усунення таких обставин, включаючи припинення правочину та залучення іншого аудитора.

4.12. З метою забезпечення проведення аудиту фінансової звітності та/або аудиту окремих проектів Керівник/иця фінансового відділу Фонду забезпечує:

- проведення процедури закупівлі (у разі застосування);
- укладення правочину із зовнішнім аудитором;
- затвердження фінансової звітності, що підлягає аудиту;
- надання аудитору повного доступу до фінансової звітності, облікових реєстрів та первинних документів;
- організацію взаємодії із аудитором;
- розгляд результатів аудиту;
- оприлюднення аудиторського висновку у встановлених випадках.

4.13. Аудит здійснюється відповідно до технічного завдання, яке є невід'ємною частиною правочину та визначає обсяг, строки та умови проведення аудиту.

4.14. У разі проведення тендерної процедури технічне завдання підлягає обов'язковому включенню до тендерної документації.

4.15. Критерії оцінки пропозицій повинні включати, зокрема, професійний досвід, кваліфікацію персоналу, відповідність технічним

employees, contractors, or partners, nor may the auditor be in a conflict of interest.

4.9. Prior to entering into a transaction, the Foundation shall ensure that an independence check is conducted, including obtaining written confirmation from the auditor regarding the absence of a conflict of interest.

4.10. The auditor is obligated to immediately notify the Foundation of any circumstances that may affect its independence or objectivity.

4.11. If circumstances are identified that indicate a loss of the auditor's independence or the existence of a conflict of interest, the Foundation shall take measures to remedy such circumstances, including terminating the engagement and engaging another auditor.

4.12. To ensure the audit of financial statements and/or the audit of individual projects, the Head of the Foundation's Finance Department shall ensure:

- the conduct of the procurement procedure (if applicable);
- the conclusion of a contract with an external auditor;
- approval of the financial statements subject to audit;
- providing the auditor with full access to financial statements, accounting records, and source documents;
- organizing communication with the auditor;
- reviewing the audit results;
- publishing the auditor's report in the prescribed cases.

4.13. The audit shall be conducted in accordance with the terms of reference, which form an integral part of the contract and define the scope, timing, and conditions of the audit.

4.14. In the event of a tender procedure, the terms of reference must be included in the tender documentation.

4.15. The criteria for evaluating proposals must include, in particular, professional experience, staff qualifications, compliance with technical

вимогам, рівень незалежності та економічну обґрунтованість вартості послуг.

4.16. Усі етапи відбору аудитора, укладення правочину та проведення аудиту підлягають обов'язковому документуванню з метою забезпечення прозорості, підзвітності та можливості подальшої перевірки (audit trail).

5. ЗАВДАННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА ТА ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ НА АУДИТ

5.1. Основними завданнями зовнішнього аудитора при проведенні аудиту річної фінансової звітності Фонду є:

- перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку та повноти відображення господарських операцій у фінансовій звітності;
- перевірка належності документального підтвердження господарських операцій;
- оцінка ефективності та дієвості системи внутрішнього контролю;
- виявлення суттєвих викривлень, у тому числі пов'язаних із помилками або шахрайством;
- висловлення незалежної аудиторської думки щодо достовірності фінансової звітності.

5.2. Основними завданнями зовнішнього аудитора при проведенні аудиту окремих проєктів, програм або грантових (донорських) правочинів є:

- перевірка дотримання умов відповідного проєкту або правочину;
- перевірка цільового та належного використання коштів;
- перевірка повноти та правильності відображення господарських операцій, пов'язаних із реалізацією проєкту, у бухгалтерському обліку Фонду;
- оцінка ефективності системи внутрішнього контролю у межах проєкту;
- висловлення аудиторської думки щодо достовірності фінансової інформації за проєктом або виконання погоджених процедур відповідно до вимог грантодавців (донорів).

requirements, the level of independence, and the economic justification of the cost of services.

4.16. All stages of the auditor selection process, the conclusion of the contract, and the conduct of the audit must be documented to ensure transparency, accountability, and the ability to conduct a subsequent audit (audit trail).

5. THE EXTERNAL AUDITOR'S TERMS OF REFERENCE AND THE AUDIT TERMS OF REFERENCE

5.1. The primary responsibilities of the external auditor when auditing the Foundation's annual financial statements are:

- to verify the accuracy of the accounting records and the completeness of the presentation of business transactions in the financial statements;
- to verify the existence of supporting documentation for business transactions;
- to assess the effectiveness and efficiency of the internal control system;
- identifying material misstatements, including those related to errors or fraud;
- expressing an independent audit opinion on the reliability of the financial statements.

5.2. The primary tasks of the external auditor when conducting an audit of individual projects, programs, or grant (donor) agreements are:

- verifying compliance with the terms of the relevant project or agreement;
- verifying the intended and proper use of funds;
- verifying the completeness and accuracy of the recording of business transactions related to the project's implementation in the Foundation's accounting records;
- assessing the effectiveness of the internal control system within the project;
- issuing an audit opinion on the reliability of financial information regarding the project or the performance of agreed-upon procedures in accordance with the requirements of grantors (donors).

5.3. Зовнішній аудит фінансової звітності та аудит окремих проєктів проводиться відповідно до технічного завдання, яке є невід'ємною частиною правочину із зовнішнім аудитором.

5.4. Технічне завдання визначає обсяг, предмет, строки, підхід до проведення аудиту, перелік процедур, формат звітності аудитора та інші істотні умови виконання аудиторського завдання.

5.5. У разі проведення процедури закупівлі послуг зовнішнього аудитора технічне завдання підлягає обов'язковому включенню до тендерної документації або запиту цінових пропозицій.

5.6. У випадку, якщо умови грантового (донорського) правочину містять вимоги до технічного завдання або визначають його зміст, аудит проводиться відповідно до таких вимог.

5.7. Положення технічного завдання не можуть суперечити Міжнародним стандартам аудиту (ISA), Кодексу етики професійних бухгалтерів (IESBA Code), законодавству України та вимогам застосованих нормативних актів.

5.8. Технічне завдання не може містити положень, що обмежують незалежність аудитора, перешкоджають виконанню аудиторських процедур або впливають на зміст аудиторської думки чи висновків аудитора.

5.9. До укладення договору зовнішній аудитор зобов'язаний надати на ім'я Виконавчого директора/Виконавчої директорки Фонду лист-зобов'язання (Engagement Letter), підписаний уповноваженою особою аудиторської організації, який підтверджує:

- розуміння аудитором обсягу та предмета аудиторського завдання;
- визначення застосованих стандартів аудиту;
- розмежування відповідальності між аудитором та керівництвом Фонду;
- основні умови виконання аудиторського завдання.

Фонд здійснює перевірку відповідності листа-зобов'язання вимогам цього Положення, Міжнародним стандартам аудиту (ISA) та своїм

5.3. External audits of financial statements and audits of individual projects shall be conducted in accordance with the terms of reference, which form an integral part of the agreement with the external auditor.

5.4. The terms of reference shall specify the scope, subject matter, timeline, audit approach, list of procedures, format of the auditor's report, and other material terms and conditions for the performance of the audit engagement.

5.5. In the event of a procurement procedure for external auditor services, the terms of reference must be included in the tender documentation or request for proposals.

5.6. If the terms of a grant (donor) agreement contain requirements for the terms of reference or define its content, the audit shall be conducted in accordance with such requirements.

5.7. The provisions of the terms of reference shall not conflict with International Standards on Auditing (ISA), the Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), the laws of Ukraine, or the requirements of applicable regulations.

5.8. The terms of reference may not contain provisions that limit the auditor's independence, hinder the performance of audit procedures, or influence the content of the auditor's opinion or conclusions.

5.9. Prior to entering into the contract, the external auditor must provide the Foundation's Executive Director with an Engagement Letter signed by an authorized representative of the audit firm, confirming:

- the auditor's understanding of the scope and subject matter of the audit engagement;
- the identification of applicable auditing standards;
- the division of responsibilities between the auditor and the Foundation's management;
- the main terms and conditions for performing the audit engagement.

The Foundation shall verify that the letter of engagement complies with the requirements of these Regulations, International Standards on Auditing

потребам; у разі відповідності такого листа суттєвим умовам аудиту укладається правочин із зовнішнім аудитором. Правочин із зовнішнім аудитором укладається у письмовій формі та повинен містити істотні умови, зокрема:

- період, за який проводиться аудит;
- вид аудиторської послуги із зазначенням застосованих Міжнародних стандартів аудиту (ISA) або інших стандартів (за необхідності);
- обсяг аудиторських процедур;
- строки надання послуг;
- ціну послуг;
- права та обов'язки сторін;
- відповідальність аудитора;
- порядок подання результатів аудиту;
- дату та номер запису аудитора у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності України.

Технічне завдання на аудит є невід'ємною частиною правочину та додається до нього як окремий додаток. Правочин не може містити положень, що обмежують незалежність аудитора або впливають на зміст його професійної думки. У разі, якщо зовнішній аудитор визначений грантодавцем (донором), умови правочину повинні відповідати вимогам такого грантодавця (донора), при цьому Фонд забезпечує перевірку відповідності правочину вимогам законодавства України та принципам незалежності аудитора.

6. РЕЗУЛЬТАТИ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ ТА ПОДАЛЬШІ ДІЇ

6.1. За результатами проведення зовнішнього аудиту аудитор зобов'язаний підготувати та надати Фонду:

- аудиторський звіт (audit report);
- управлінський лист (management letter) - у разі наявності виявлених недоліків;
- інші документи або звіти, передбачені умовами договору або вимогами грантодавців (донорів).

6.2. Аудиторські документи повинні бути складені відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA), умов правочину та, за необхідності, вимог грантодавців (донорів).

(ISA), and its own needs; if such a letter meets the essential terms of the audit, a contract shall be entered into with the external auditor. The agreement with the external auditor is concluded in writing and must contain essential terms, including:

- the period for which the audit is conducted;
- the type of audit service, specifying the applicable International Standards on Auditing (ISA) or other standards (if necessary);
- the scope of audit procedures;
- the deadlines for providing services;
- the price of the services;
- the rights and obligations of the parties;
- the auditor's liability;
- the procedure for submitting the audit results;
- the date and number of the auditor's entry in the Register of Audit Entities of Ukraine.

The terms of reference for the audit are an integral part of the agreement and are attached to it as a separate appendix. The agreement may not contain provisions that restrict the auditor's independence or influence the content of the auditor's professional opinion. If the external auditor is appointed by the grantor (donor), the terms of the agreement must comply with the grantor's (donor's) requirements; in such cases, the Fund ensures that the agreement complies with Ukrainian law and the principles of auditor independence.

6. RESULTS OF THE EXTERNAL AUDIT AND NEXT STEPS

6.1. Based on the results of the external audit, the auditor is required to prepare and submit to the Foundation:

an audit report;
a management letter—if any deficiencies are identified;
other documents or reports required by the terms of the agreement or the requirements of grantors (donors).

6.2. Audit documents must be prepared in accordance with International Standards on Auditing (ISA), the terms of the agreement, and, if necessary, the requirements of grantors (donors).

6.3. Аудиторські документи подаються Фонду та, у випадках, передбачених умовами фінансування, відповідним грантодавцям (донорам) у строки, визначені правочином та/або грантовими (донорськими) правочинами.

6.4. Фонд забезпечує обов'язковий розгляд результатів аудиту на рівні Ради директорів, а також, за необхідності, на рівні Загальних зборів учасників або Наглядової ради Фонду.

6.5. За результатами аудиту Фонд зобов'язаний підготувати та затвердити план заходів щодо усунення виявлених порушень та недоліків (Corrective Action Plan), який повинен містити:

- перелік виявлених порушень та недоліків;
- заходи щодо їх усунення;
- строки виконання;
- відповідальних осіб.

6.6. Фонд забезпечує системний моніторинг виконання рекомендацій аудитора та заходів, визначених у Corrective Action Plan.

6.7. Виконання рекомендацій аудитора та заходів з усунення порушень підлягає обов'язковому документуванню з метою забезпечення прозорості, підвітності та можливості подальшої перевірки (audit trail).

6.8. У разі невиконання або часткового виконання рекомендацій аудитора Фонд зобов'язаний документально обґрунтувати причини такого невиконання.

6.9. У випадках, передбачених умовами фінансування, Фонд забезпечує інформування грантодавців (донорів) про результати аудиту, виявлені порушення та стан виконання рекомендацій аудитора.

6.10. Результати аудиту використовуються Фондом для вдосконалення системи внутрішнього контролю, управління ризиками, підвищення ефективності діяльності та запобігання порушенням у майбутньому.

6.3. Audit documents shall be submitted to the Foundation and, in cases provided for by the terms of financing, to the relevant grantors (donors) within the timeframes specified in the transaction and/or grant (donor) agreements.

6.4. The Foundation shall ensure that the audit results are reviewed by the Board of Directors and, if necessary, by the General Meeting of Participants or the Foundation's Supervisory Board.

6.5. Based on the audit results, the Foundation shall prepare and approve a Corrective Action Plan to address the identified violations and deficiencies, which must include:

- a list of identified violations and deficiencies;
- measures to address them;
- deadlines for implementation;
- responsible persons.

6.6. The Foundation shall ensure systematic monitoring of the implementation of the auditor's recommendations and the measures specified in the Corrective Action Plan.

6.7. The implementation of the auditor's recommendations and measures to address violations must be documented to ensure transparency, accountability, and the ability to conduct a subsequent audit (audit trail).

6.8. In the event of non-compliance or partial compliance with the auditor's recommendations, the Fund is required to document the reasons for such non-compliance.

6.8. In the event of non-compliance or partial compliance with the auditor's recommendations, the Foundation shall be required to provide documented justification for such non-compliance.

6.9. In cases provided for by the funding terms, the Fund shall ensure that grantors (donors) are informed of the audit results, identified violations, and the status of implementation of the auditor's recommendations.

6.10. The audit results shall be used by the Foundation to improve the internal control system, manage risks, enhance operational efficiency, and prevent violations in the future.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Це Положення набуває чинності з моменту його затвердження Радою директорів.

7.2. Зміни та доповнення до Положення можуть вноситись Радою директорів та набувають чинності після їх затвердження Радою директорів.

7.3. Всі питання, які не врегульовані Статутом Фонду, цим Положенням і внутрішніми документами Фонду, вирішуються відповідно до чинного законодавства України.

Виконавча директорка
Валерія ВЕРШУНІНА



7. FINAL PROVISIONS

7.1. These Regulations shall enter into force upon their approval by the Board of Directors.

7.2. Amendments and additions to these Regulations may be made by the Board of Directors and shall enter into force upon their approval by the Board of Directors.

7.3. All matters not covered by the Foundation's Charter, these Regulations, and the Foundation's internal documents shall be resolved in accordance with the applicable laws of Ukraine.

Executive Director
Valeriia VERSHYNINA

