

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Правління №14/18
Ліги студентів ВГО «Асоціація правників України»
від 17.12.2018 року

_____/_____
Голова
Процайло М.А.

Із змінами та доповненнями
Від 25.10.2019 року

_____/_____
Голова
Годлевська В.С.

ПОЛОЖЕННЯ ЛІГИ СТУДЕНТІВ ВГО «АПУ»
про звітність та аудит

Цим Положенням про звітність та аудит (Далі – Положення) визначаються основні засади здійснення звітності, порядок її оформлення та подання відповідним на те керівним органам Ліги студентів ВГО «АПУ» (Далі – Ліга), а також порядок проведення аудиту.

ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

Звітність – це сукупність документів, в яких містяться загальні (зведені) показники, що подається суб'єктами звітності у строки та в порядку визначеному цим Положенням.

Аудит – діяльність, пов'язана з перевіркою звітності, якщо показники, подані у звітності, викликають сумніви щодо їх достовірності.

Суб'єкти звітності – посадові особи Ліги, які відповідно до цього Положення зобов'язані подавати звітність.

Голова організаційного комітету – посадова особа та суб'єкт звітності, яка, відповідно до наданих їй повноважень, є відповідальною за проведення всеукраїнського заходу Ліги.

Загальні (зведені) показники – кількісні та якісні показники, визначені цим Положенням, що зазначаються при подачі звітності.

Відповідальність – негативні чітко визначені наслідки для суб'єкта звітності, що спричинені порушенням правил, які містяться у цьому Положенні, Положенні про Лігу та інших внутрішніх документах Ліги, і застосовуються відповідно до індивідуального рішення Правління Ліги.

Аудитор – особа, яка проводить аудит, призначається рішенням Правління Ліги та зобов'язана у своїй діяльності керуватися цим Положенням, Положенням про Лігу та іншими внутрішніми документами Ліги.

Аудиторська комісія – колективний орган, який проводить аудит, склад якого визначається рішенням Правління Ліги та який зобов'язаний у своїй діяльності

керуватися цим Положенням, Положенням про Лігу та іншими внутрішніми документами Ліги.

Первинна документація – перелік документів, що підлягають перевірці під час проведення аудиту щодо відповідного суб'єкта звітності.

1. СУБ'ЄКТИ ЗВІТНОСТІ

- 1.1. Суб'єктами звітності за цим Положенням є:
 - 1.1.1. Голова та Заступник Голови Ліги;
 - 1.1.2. Члени Правління Ліги;
 - 1.1.3. Голови осередків Ліги;
 - 1.1.4. Голова організаційного комітету всеукраїнського заходу Ліги (Далі – Голова оргкому);
 - 1.1.5. Члени Ради осередків Ліги.
- 1.2. Голова та Заступник Голови Ліги підзвітні:
 - 1.2.1. Правничій Асамблеї в обов'язковому порядку;
 - 1.2.2. Розширеному Правлінню Ліги в обов'язковому порядку;
 - 1.2.3. Правлінню Ліги у разі надання вмотивованої вимоги;
 - 1.2.4. Вмотивована вимога подається у письмовому вигляді та повинна містити обґрунтування доцільності надання звітності.
- 1.3. Члени Правління Ліги (окрім Голови та Заступника Голови Ліги) підзвітні Правничій Асамблеї, Розширеному Правлінню та Правлінню Ліги.
- 1.4. Голова осередку підзвітний Правничій Асамблеї, Розширеному Правлінню та Правлінню Ліги.
- 1.5. Голова оргкому підзвітний Голові відповідного осередку, в якому проводиться всеукраїнський захід, або Правлінню Ліги, у випадках встановлених цим Положенням.
- 1.6. Члени Ради осередків підзвітні Голові відповідного осередку, а також Члену Правління, який координує відповідний напрям.

2. ВИДИ ЗВІТНОСТІ

- 2.1. Видами звітності є:
 - 2.1.1. Річна звітність;
 - 2.1.2. Квартальна звітність;
 - 2.1.3. Поточна звітність;
 - 2.1.4. Додаткова звітність.
- 2.2. Річна звітність являє собою загальні (зведені) показники щодо діяльності суб'єкта звітності протягом року та подається у строки, визначені цим Положенням, Правлінню Ліги, і презентується відповідним суб'єктом на Правничій Асамблеї;
- 2.3. Квартальна звітність являє собою загальні (зведені) показники щодо діяльності суб'єкта звітності в межах відповідного кварталу та подається Правлінню Ліги у строки, визначені цим Положенням.
 - 2.3.1. Відлік першого кварталу відповідного року починається з наступного дня після закінчення Правничої Асамблеї та включає в себе наступні за днем відліку 90 днів.
 - 2.3.2. Кількість кварталів не може перевищувати чотирьох на рік, але може бути меншою у разі проведення позачергової Правничої Асамблеї, з наступного дня після проведення якої починається новий відлік кварталів.
 - 2.3.3. Останній квартал може складати більше або менше 90 днів залежно від дати проведення наступної Правничої Асамблеї.
 - 2.3.4. Наступного дня після закінчення Правничої Асамблеї (на першому черговому засіданні Правління Ліги) Правління Ліги своїм рішенням

затверджує точні дати початку та завершення кварталів згідно з календарем.

- 2.4. Поточна звітність являє собою загальні (зведені) показники, які подаються Правлінню Ліги у строки, визначені цим Положенням, після проведення всеукраїнського заходу. У разі ненадання поточної звітності протягом строку, встановленого цим Положенням, захід не може претендувати на участь у відповідній номінації згідно з Положенням про нагороди.
- 2.5. Додаткова звітність являє собою сукупність загальних (зведених) показників за деякий проміжок часу, яка може бути призначена за рішенням Правління Ліги.

3. ОБ'ЄКТИ ТА ФОРМА ЗВІТНОСТІ.

- 3.1. Об'єктом звітності є загальні (зведені) показники, які у визначених формах, в залежності від виду звітності, подаються відповідному контролюючому суб'єкту в порядку та у строки, визначені цим Положенням.
- 3.2. Формою річної звітності для Голови та Заступника Голови Ліги є загальні (зведені) показники щодо їх діяльності впродовж року (починаючи від дати проведення Правничої Асамблеї та не менше ніж за 15 календарних днів до дати проведення наступної Правничої Асамблеї), які визначаються ними на власний розсуд.
- 3.3. Формою річної звітності для членів Правління Ліги (окрім Голови та Заступника Голови Ліги) є загальні (зведені) показники, що подаються членами Правління у формі, яка затверджується Головою Ліги за поданням відповідного члена Правління Ліги. Відповідне подання повинно бути зроблене не менш як за 1 (один) місяць до проведення Правничої Асамблеї.
- 3.4. Формою річної звітності для Голови осередку є загальні (зведені) показники, перелік яких визначається у Додатку №1 до цього Положення.
- 3.5. Формою річної звітності для членів Ради осередків є загальні (зведені) показники, перелік яких визначається Головою відповідного осередку, з урахування пропозицій, наданих членом Правління Ліги, який відповідає за відповідний напрям.
- 3.6. Формою квартальної звітності для членів Правління Ліги є загальні (зведені) показники, що подаються членами Правління Ліги у формі, яка затверджується Головою Ліги за поданням відповідного члена Правління Ліги. Відповідне подання має бути зроблене не менш як за 2 (два) місяці до закінчення відповідного кварталу.
- 3.7. Формою квартальної звітності для Голів осередків є загальні (зведені) показники, пункти яких визначені у Додатку №2 до цього Положення.
- 3.8. Форма квартальної звітності для членів Ради осередку визначається Головою відповідного осередку, з урахуванням пропозицій, наданих членом Правління Ліги, який відповідає за відповідний напрям.
- 3.9. Формою поточної звітності для Голови оргкому є загальні (зведені) показники, перелік яких визначається у Додатку №3 до цього Положення.
- 3.10. Правлінню Ліги забороняється змінювати загальні (зведені) показники, перелік яких визначається в Додатках до цього Положення, пізніше ніж через 3 (три) місяці після проведення Правничої Асамблеї.

4. ПОРЯДОК ТА СТРОКИ ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ.

- 4.1. Порядок подання річної звітності:
 - 4.1.1. Голова та Заступник Голови Ліги подають річну звітність не пізніше ніж за 15 календарних днів до дня проведення Правничої Асамблеї Правлінню Ліги, та презентують її на Правничій Асамблеї;
 - 4.1.2. Члени Правління подають річну звітність за 15 календарних днів до дня проведення Правничої Асамблеї Голові Ліги, та презентують її на Правничій Асамблеї;

- 4.1.3. Голови осередків подають річну звітність не пізніше ніж за 15 календарних днів до дня проведення Правничої Асамблеї Правлінню Ліги, після чого цю звітність перевіряє Координатор відповідного регіону, до складу якого входить осередок, та ставить відмітку про перевірку;
- 4.1.4. Члени Рад осередків подають річну звітність не пізніше ніж за 20 календарних днів до дня проведення Правничої Асамблеї Голові відповідного осередку та члену Правління Ліги який відповідає за відповідний напрям;
- 4.2. Порядок подання квартальної звітності:
 - 4.2.1. Члени Правління Ліги подають квартальну звітність протягом 15 календарних днів з дня завершення відповідного кварталу Голові Ліги;
 - 4.2.2. Голови осередків подають квартальну звітність протягом 10 календарних днів з дня звершення відповідного кварталу Правлінню Ліги, після чого цю звітність протягом 5 календарних днів, перевіряє Координатор відповідного регіону, до складу якого входить осередок, та ставить відмітку про перевірку;
 - 4.2.3. Члени Рад осередків подають квартальну звітність протягом 5 календарних днів з дня завершення відповідного кварталу Голові відповідного осередку та члену Правління Ліги, який відповідає за відповідний напрям.
- 4.3. Порядок подання поточної звітності:
 - 4.3.1. Голова оргкому протягом 3 (трьох) календарних днів з дня закінчення всеукраїнського заходу подає Голові відповідного осередку звітність, визначену Додатком №3 до цього Положення;
 - 4.3.2. Голова осередку протягом 5 (п'яти) календарних днів з дня отримання поточної звітності від Голови оргкому після перевірки загальних (зведених) показників подає поточну звітність Правлінню Ліги.
 - 4.3.3. У разі якщо Головою заходу є Член Правління або Голова осередку, п.п.4.3.1. та 4.3.2. не застосовується, а загальний строк подачі поточної звітності складає 7 (сім) календарних днів з дня завершення заходу.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.

- 5.1. Кожен суб'єкт звітності несе персональну відповідальність за показники, які були подані ним у звітності.
- 5.2. У разі виявлення невідповідності показників звітності результатам проведеного аудиту та доведення факту умисного подання завідомо недостовірних відомостей, до суб'єкта звітності можуть бути застосовані наступні санкції:
 - 5.2.1. Заборона висувати свою кандидатуру/займати керівні посади у Лізі студентів АПУ (Голова Ліги, Член Правління Ліги, Голова осередку, Член Ради осередку) строком на один рік;
 - 5.2.2. Позбавлення права на отримання звання «Почесний член Ліги студентів АПУ».
- 5.3. Осередок, в інтересах якого було умисно подано завідомо недостовірні показники, втрачає право отримати будь-які нагороди або заохочення за результатами аналізу діяльності осередку протягом року на основі відповідних показників.
 - 5.3.1. У випадку, якщо звітність була подана для участі в номінації на Правничій Асамблеї Ліги студентів АПУ, правила проведення якої врегульовано Положенням про нагородження, та містить недостовірні дані, які суттєво впливають на результати визначення

- переможців номінації, відповідний осередок/проект позбавляється права участі у вищезгаданій номінації;
- 5.3.2. За рішенням Правління Ліги студентів АПУ, у разі грубого порушення правил, зазначених у даному розділі, осередок може бути виключеним з участі у всіх можливих номінаціях на Правничій Асамблеї Ліги студентів АПУ, а звіт Голови відповідного осередку може вважатися автоматично незатвердженим.
- 5.4. Суттєвим порушенням за результатами перевірки показників звітності на достовірність вважається: - збільшення значення показників на 25% або більше від їх реального значення для великих осередків; - збільшення значення показників на 50% або більше від їх реального значення для осередків, що розвиваються.
- 5.5. Грубим порушенням вважаються інші дії, спрямовані на спотворення показників звітності, порушення принципів анонімності та рівноправності осередків при подачі відповідної звітності (наприклад, неправомірний доступ до бази даних про всі осередки, корпоративної пошти Членів Правління Ліги студентів АПУ, підроблення показників після їх подачі в обхід встановлених правил, внесення змін до відповідних даних).
- 5.6. Не вважаються недостовірними відомостями дані, що були подані внаслідок допущення помилки чи під впливом обману.
- 5.6.1. Дані обставини мають бути доведені особою, яка є суб'єктом звітності.
- 5.6.2. Відповідне рішення приймається Правлінням Ліги в порядку, аналогічному до вирішення питань щодо накладення санкцій, як вказано в п.п.5.8.
- 5.7. Якщо невідповідність реальним показникам не досягає рівня суттєвого порушення, осередок не несе відповідальності, а за результатами проведення перевірки (аудиту) до кінцевого варіанту звітності вносяться достовірні дані.
- 5.8. У разі, якщо подані показники ведуть за собою порушення п.п.5.3, 5.4 даного Розділу, питання щодо накладення санкцій має бути вирішено рішенням Правління, за яке має проголосувати 2/3 членів Правління, протягом 5 календарних днів з дня закінчення перевірки (аудиту).
- 5.9. Відповідальність за поточну звітність:
- 5.9.1. За неподання у строки, визначені в п.п. 4.3. даного Положення, до осередку автоматично застосовуються наступні види санкцій:
- 5.9.1.1. Всеукраїнський захід відповідного осередку не може бути номінований на нагородження у порядку Положення про нагороди.
- 5.9.2. У разі подання відомостей, які викликають сумніви щодо їх достовірності, Правління Ліги має право призначити проведення аудиту у порядку, визначеному в розділі 7 цього Положення.
- 5.9.3. За результатами аудиту Правління Ліги протягом 7 (семи) днів має право застосувати наступні види санкцій:
- 5.9.3.1. Обмеження фінансування відповідного осередку з бюджету Ліги на строк, який не повинен перевищувати каденцію відповідного Голови Ліги;
- 5.9.3.2. Заборонити осередку номінуватись на будь-які номінації у порядку Положення про нагороди;
- 5.9.3.3. Для прийняття рішення у порядку п.п.п.5.9.3.2. необхідна підтримка $\frac{3}{4}$ членів Правління Ліги.

6. АУДИТ.

- 6.1. Метою проведення аудиту є забезпечення сталого розвитку Ліги та перевірка загальних (зведених) показників, поданих суб'єктами звітності.

- 6.2. Принципи проведення аудиту:
 - 6.2.1. Незалежність;
 - 6.2.2. Обґрунтованість;
 - 6.2.3. Відсутність зловживання повноваженнями.
- 6.3. Підставою проведення аудиту є рішення Правління Ліги, яке приймається абсолютною більшістю голосів членів Правління Ліги на підставі вмотивованої вимоги одного з членів Правління.
 - 6.3.1. Вмотивована вимога подається Голові Ліги у письмовому або електронному вигляді та повинна містити обґрунтування щодо доцільності проведення аудиту.
 - 6.3.2. Рішення Правління Ліги про проведення аудиту повинне містити:
 - 6.3.2.1. Відомості про особу, яка є аудитором, або склад аудиторської комісії;
 - 6.3.2.2. Відомості про строки проведення аудиту;
 - 6.3.2.3. Відомості про документи, на які слід звернути увагу при проведенні аудиту.
- 6.4. Порядок проведення аудиту:
 - 6.4.1. Аудитор (аудиторська комісія) з дня прийняття рішення Правління Ліги про проведення аудиту зобов'язаний витребувати первинну документацію у суб'єкта звітності, щодо звітності якого проводиться аудит.
 - 6.4.2. Суб'єкт звітності зобов'язаний надати первинні документи, визначені аудитором/аудиторською комісією, протягом 3 (трьох) календарних днів з моменту звернення аудитора/аудиторської комісії з відповідною вимогою до суб'єкта звітності.
 - 6.4.3. Після отримання первинних документів аудитор/аудиторська комісія зобов'язана звірити загальні (зведені) показники, зазначені у звітності, з показниками первинної документації.
 - 6.4.4. За наслідками проведення аудиту аудитором/аудиторською комісією складається акт проведення аудиту, який має бути підписаний аудитором (всіма членами аудиторської комісії).
 - 6.4.4.1. У разі незгоди особи, яка є членом аудиторської комісії, з фактами, викладеними в акті, така особа має право протягом 3 (трьох) календарних днів з моменту підписання акту проведення аудиту надати окрему думку щодо результатів його проведення.
 - 6.4.5. Акт проведення аудиту протягом 5 (п'яти) календарних днів з дня його складання направляється Правлінню Ліги.
- 6.5. За результатами проведення аудиту Правління Ліги має право застосувати санкції, визначені у розділі 5 цього Положення.

7. ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ.

- 7.1. Дане Положення набирає чинності з моменту його затвердження Правлінням Ліги.
- 7.2. Додатки до даного Положення є його невід'ємною складовою.
- 7.3. Рішення про зміну загальних (зведених) показників, що містяться в Додатках до даного Положення приймається кваліфікованою більшістю голосів членів Правління.
- 7.4. Рішення про зміну п.3.10. даного Положення можливе лише у разі його підтримання $\frac{3}{4}$ членами Правління Ліги.

ЗАГАЛЬНІ (ЗВЕДЕНІ) ПОКАЗНИКИ РІЧНОЇ ЗВІТНОСТІ ВІД ОСЕРЕДКУ

1. Кількість Всеукраїнських заходів, проведених осередком;
2. Кількість регіональних заходів, проведених осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
3. Кількість локальних заходів, проведених осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
4. Річний грошовий оборот осередку;
5. Кількість партнерів осередку та заходів, їх статус та розмір підтримки;
6. Інфопартнери осередку та заходів (посилання, контакти і результати співпраці);
7. Кількість підписників на сторінках осередку у Facebook та інших соціальних мережах;
8. Кількість заходів та проєктів, проведених від Центру правничої кар'єри, з посиланнями у соціальних мережах;
9. Кількість стажувань, організованих осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
10. Кількість проведених заходів та проєктів за напрямом «Міжнародна освіта й міжнародні відносини» з посиланнями у соціальних мережах;
11. Кількість проведених соціальних акцій від осередку або підтриманих осередком з посиланнями у соціальних мережах;
12. Кількість заходів, проведених Комітетом суспільної ініціативи, з посиланнями у соціальних мережах;
13. Кількість заходів та проєктів, проведених від Центру корпоративних програм, з посиланнями у соціальних мережах;
14. Перелік унікальної корпоративної продукції від осередку з посиланням на фото на Google Діску;
15. Загальна кількість членів осередку;
16. Кількість нових членів осередку.

ЗАГАЛЬНІ (ЗВЕДЕНІ) ПОКАЗНИКИ КВАРТАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ ВІД ОСЕРЕДКУ

1. Кількість Всеукраїнських заходів, проведених осередком;
2. Кількість регіональних заходів, проведених осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
3. Кількість локальних заходів, проведених осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
4. Квартальний грошовий оборот осередку;
5. Кількість партнерів осередку та заходів, їх статус та розмір підтримки;
6. Інфопартнери осередку та заходів (посилання, контакти і результати співпраці);
7. Кількість підписників на сторінках осередку у Facebook та інших соціальних мережах;
8. Кількість заходів та проєктів, проведених від Центру правничої кар'єри, з посиланнями у соціальних мережах;
9. Кількість стажувань, організованих осередком, з посиланнями у соціальних мережах;
10. Кількість проведених заходів та проєктів за напрямом «Міжнародна освіта й міжнародні відносини» з посиланнями у соціальних мережах;
11. Кількість проведених соціальних акцій від осередку або підтриманих осередком з посиланнями у соціальних мережах;
12. Кількість заходів, проведених Комітетом суспільної ініціативи, з посиланнями у соціальних мережах;
13. Кількість заходів та проєктів, проведених від Центру корпоративних програм, з посиланнями у соціальних мережах;
14. Перелік унікальної корпоративної продукції від осередку з посиланням на фото на Google Диску;
15. Загальна кількість членів осередку;
16. Кількість нових членів осередку.

ДОДАТОК №3

ЗАГАЛЬНІ (ЗВЕДЕНІ) ПОКАЗНИКИ ПОТОЧНОЇ ЗВІТНОСТІ ВІД ОСЕРЕДКУ

1. Фактична кількість учасників;
2. Кількість спікерів, які виступали на даному заході;
3. Кількість учасників з інших міст, які відвідали відповідний захід;
4. Кількість інформаційних партнерів, залучених до проведення відповідного заходу та їх перелік;
5. Корпоративна продукція, яка була виготовлена на відповідний захід (з посиланням на фото на Google Диску).

ПРИМІТКА:

Фінансова частина поточної звітності формується Фандрейзером Ліги з урахуванням особливостей, визначених Правлінням Ліги, та є невід'ємною складовою даного Додатку.