**м. Київ «07» жовтня 2024 р.**

**ЗАПИТ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ\_1375/1376ОК**

 (далі – „**Запит**”)

Товариство Червоного Хреста України (далі – «**Замовник**») оголошує конкурс на місцеву закупівлю послуг аудиту для проведення процедур щодо фінансової звітності.

Дана закупівля необхідна для проведення аудиту та отримання аудиторського висновку, в рамках проекту «Реагування на конфлікт та підвищення стійкості України – Проект 3: Health» / «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 3: Health», код проекту ДЧХ 30678, та «Проект 5: IHL&HA»/ «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 5: IHL&HA», код проекту ДЧХ 30680, що фінансуються Данським Червоним Хрестом відповідно до затвердженого бюджету.

**РОЗДІЛ І. Опис позиції до закупівлі**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування** | **Кількість** | **Додаткова інформація** |
| 1 | Послуги з аудиту проєкту «Проєкт 3 Health / Conflict Response and Resilience for Ukraine» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку  | 1 послуга | Додаток 1, Додаток 2, Додаток 3, Додаток 4, Додаток 5 |
| 2 | Послуги з аудиту проєкту «Проєкт 5 IHL&HA/ Conflict Response and Resilience for Ukraine» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |

\**Товариство Червоного Хреста України залишає за собою право змінювати кількість замовлення залежно від наявного фінансування до підписання договору.*

*\*\** *Товариство Червоного Хреста України залишає за собою право здійснювати додаткову закупівлю протягом 2024 року.*

*\*\*\***Кожен учасник має право подати не більше однієї пропозиції.*

*\*\*\*\*Закупівля відбувається окремими лотами.*

**Термін надання послуг: 22.10.2024 - 11.11.2024 р.**

**Місце проведення**: м. Київ, вул. Ділова 3.

**РОЗДІЛ ІІ. Кваліфікаційні вимоги до Учасника\***

*\*Учасник процедури закупівель (далі - Учасник) - фізична особа-підприємець, юридична особа, яка подала тендерну пропозицію.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Обов’язкові кваліфікаційні вимоги до Учасника** | **Документи, які підтверджують відповідність кваліфікаційним вимогам** |
|  | Суб’єкт підприємницької діяльності за законодавством України (юридична або фізична особа).Право на здійснення підприємницької діяльності згідно КВЕДам, досвід роботи в даній галузі не менше трьох років | * **Копії свідоцтва про державну реєстрацію** (для зареєстрованих до 07.05.2011 року, якщо їм не було видано Виписку) або **Виписку з Єдиного державного реєстру** юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, **Витяг з Єдиного державного реєстру** юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, в якому зазначаються основні види діяльності.
* **Копії свідоцтва про реєстрацію платника податку** на додану вартість або **Витягу з реєстру платників єдиного податку** (для зареєстрованих з 01.01.2014 року), або довідки з податкового органу про обрання системи оподаткування.
* **Свідоцтво про включення фірми в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів.**
 |
|  | Безготівковий розрахунок | * Цінова пропозиція з зазначенням банківських реквізитів постачальника, умов оплати
 |
|  | Учасника не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов’язані з корупцією правопорушення | * Лист-гарантія на бланку Учасника *(одним листом)*
 |
| Учасник протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів) |
| Службова (посадова) особа Учасника, яка підписала цінову пропозицію, не було засуджено за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку |
| Учасник, не має заборгованості із сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) |
| Учасники при поданні цінової пропозиції повинні враховувати такі норми, учасник не є: * громадянином російської федерації / Республіки Білорусь/Ісламської Республіки Іран (крім того, що проживає на території України на законних підставах);
* юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства Російської Федерації/Республіки Білорусь/Ісламської Республіки Іран;
* юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства України, кінцевим бенефіціарним власником, членом або учасником (акціонером), що має частку в статутному капіталі 10 і більше відсотків (далі - активи), якої є Російська Федерація/Республіка Білорусь/Ісламська Республіка Іран, громадянин Російської Федерації/Республіки Білорусь/Ісламської Республіки Іран (крім того, що проживає на території України на законних підставах), або юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства Російської Федерації/Республіки Білорусь/Ісламської Республіки Іран, крім випадків, коли активи в установленому законодавством порядку передані в управління АРМА;
* пропонує в ціновій пропозиції товари походженням з Російської Федерації/Республіки Білорусь/Ісламської Республіки Іран, тимчасово окупованої території України.

*\*Замовник залишає за собою право відхилити тендерну пропозицію без зазначення аргументації у разі, коли зазначені вище норми будуть не враховані.* |
|  | Договір повинен бути підписаний між двомасторонами (ТЧХУ і аудиторська компанія) | * Лист-гарантія щодо виконання **технічних вимог** *(на бланку учасника)*
 |
| Аудит має бути проведений у відповідності з вимогами Додатків 1 – 5 та Доповнення A, A1,B, B1,C,D до Інструкцій з аудиту фінансової звітності проектів 2023 Додатку 3 та Інструкцій з аудиту ефективності 2023 Додатку 4 |
| Аудит має бути проведений у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту (МСА 240 та МСА 800) і відповідними стандартами виданимиМіжнародною організацією вищих органів фінансового контролю (INTOSAI) |
| Аудитор повинен проводити фінансовий аудит відповідно до визнаних міжнародних стандартів (IFAC) |
| Аудитор повинен проводити аудит ефективності відповідно до визнаних міжнародних стандартів (ISSAI) |
| Звіт повинен бути двомовним (УКР/АНГЛ) |
| Сума договору на проведення аудитів за період 01.10.2022 – 31.12.2023 повинна бути фіксована  |
|  | Наявність сертифікації міжнародно визнаної компанії | * Міжнародні сертифікати CAP/CIPA
 |
|  | Схематичне зображення структури власності | * *Крім фізичних осіб-підприємців*
 |

***\**** *У разі відсутності можливості надати певний документ згідно кваліфікаційних вимог або відповідно до норм чинного законодавства не є обов’язковим складення певного документа, вказаного в Запиті, то Учасник надає лист-роз’яснення в довільній формі в якому зазначає законодавчі чи інші підстави ненадання відповідних документів або надання альтернативних документів, що стосуються підтвердження кваліфікаційних вимог.*

**РОЗДІЛ ІІІ. Інша інформація:**

1. Валютою цінової пропозиції є національна валюта України - гривня. Розрахунки здійснюватимуться у національній валюті України на розрахунковий рахунок Постачальника згідно з Договором про закупівлю.
2. Всі документи, що входять у склад цінової пропозиції Учасника процедури закупівлі, надаються українською мовою.
3. Оплата здійснюється за системою 100% післяплати протягом 3-х банківських днів по факту завершення надання послуг та підписання акту наданих послуг. Якщо Учасник пропонує власну систему оплати, просимо вказати її в Додатку 2.
4. У разі відмінності пропозиції Учасника від технічного завдання (Додаток 1), рішення про допустимість такого відхилення приймається Тендерним Комітетом.
5. Замовник залишає за собою право вимагати від Учасників процедури закупівлі додаткові матеріали або інформацію, що підтверджують відповідність окремих положень пропозицій вимогам технічного завдання та юридичної особи як Учасника даної процедури закупівлі.

**РОЗДІЛ IV. Склад цінової пропозиції:**

1. Цінова пропозиції у формі Додатку 2 до цього Запиту;
2. Документи, які підтверджують відповідність технічним та кваліфікаційним вимогам відповідно до **РОЗДІЛУ II** Запиту (Кваліфікаційні вимоги до Учасника);
3. Також, можливо, додати до Вашої цінової пропозиції будь-які інші документи, що, на Вашу думку, можуть бути корисними для оцінки пропозиції (наприклад, рекомендаційні листи, тощо).

Запитання щодо цінової пропозиції надсилайте на електронну пошту: tender@redcross.org.ua **до 11.10.2024 р.**

**Цінові пропозиції приймаються на електронну пошту:** tender@redcross.org.ua  **до 14.10.2024 року до 18:00**.

Учасники, які виявили бажання прийняти участь в конкурсі, в обов’язковому порядку **повинні зазначати предмет закупівлі в темі електронного листа при наданні своєї цінової пропозиції.** Наприклад: «Конкурс на місцеву закупівлю **послуг аудиту**».

**РОЗДІЛ V. Учасники при поданні цінової пропозиції повинні враховувати норми (врахуванням вважається факт подання цінової пропозиції, що учасник ознайомлений з даним нормами і їх не порушує, жодні окремі підтвердження не потрібно подавати):**

1. Постанови Кабінету Міністрів України «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації» від 03.03.2022 № 187, оскільки замовник не може виконувати зобов’язання, кредиторами за якими є Російська Федерація або особи, пов’язані з країною-агресором, що визначені підпунктом 1 пункту 1 цієї Постанови; — постанови Кабінету Міністрів України «Про застосування заборони ввезення товарів з Російської Федерації» від 09.04.2022 № 426, оскільки цією постановою заборонено ввезення на митну територію України в митному режимі імпорту товарів з Російської Федерації;
2. Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» від 15.04.2014 № 1207-VII. А також враховувати, що в Україні забороняється здійснювати закупівлі товарів, робіт і послуг у юридичних осіб — резидентів Російської Федерації / Республіки Білорусь державної форми власності, юридичних осіб, створених та/або зареєстрованих відповідно до законодавства Російської Федерації/ Республіки Білорусь, та юридичних осіб, кінцевими бенефіціарними власниками (власниками) яких є резиденти Російської Федерації / Республіки Білорусь, та/або у фізичних осіб (фізичних осіб — підприємців) — резидентів Російської Федерації / Республіки Білорусь, а також закупівлі в інших суб’єктів господарювання, що здійснюють продаж товарів, робіт і послуг походженням з Російської Федерації / Республіки Білорусь.
3. Факт подання цінової пропозиції Учасником - фізичною особою чи фізичною особою-підприємцем, яка є суб’єктом персональних даних, вважається безумовною згодою суб’єкта персональних даних щодо обробки її персональних даних у зв’язку з участю в процедурі закупівлі, відповідно до абзацу 4 статті 2 Закону України «Про захист персональних даних» від 01.06.2010 № 2297-VI. В усіх інших випадках, факт подання цінової пропозиції Учасником – юридичною особою, що є розпорядником персональних даних, вважається підтвердженням наявності у неї права на обробку персональних даних, а також надання такого права замовнику, як одержувачу зазначених персональних даних від імені суб’єкта (володільця). Таким чином, відповідальність за неправомірну передачу замовнику персональних даних, а також їх обробку, несе виключно Учасник, що подав цінову пропозицію.

**РОЗІДЛ VI. Підписанням та поданням своєї цінової пропозиції учасник погоджується з наступним:**

1. Участь у закупівлі товарів пов'язаних осіб або ж змова учасників місцевої закупівлі товарів забороняється. У разі виявлення таких фактів, результати закупівлі буде відмінено або Договір з відповідним Постачальником буде достроково розірвано в односторонньому порядку з поверненням всього отриманого таким Постачальником за Договором та відшкодуванням збитків завданих Замовнику.
2. Пропозиція може бути відхилена, та/або Договір може бути розірваний, якщо є будь-які докази, що підписання Договору або виконання Договору включають в себе хабарництво або будь-які інші незаконні дії.
3. За підроблення документів, печаток, штампів та бланків чи використання підроблених документів, печаток, штампів, Учасник несе кримінальну відповідальність згідно законодавства України.
4. Учасник самостійно одержує всі необхідні документи, пов’язані з поданням його пропозиції, та несе всі витрати на їх отримання.
5. На Учасника (його посадових осіб) не поширюється дія економічних Санкцій\*.

Санкції\* - Санкції Ради безпеки ООН, Відділу з контролю за іноземними активами Державного казначейства США, Департаменту торгівлі Бюро промисловості та безпеки США, Державного департаменту США, Європейського Союзу, України, Великобританії або будь-якої іншої країни чи організації, рішення і акти якої є юридично обов'язковими.

1. Учасника (його посадових осіб) не включено до:

Санкцій РНБО (Ради національної безпеки і оборони України).

Санкційного списку Міністерства Фінансів США (OFAC).

Санкційного списку Канади.

Санкційного списку ЄС.

Зведеного санкційного списку Австралії.

Санкційного списку Великобританії.

Санкційного списку Японії проти РФ у зв'язку з подіями в Україні.

Санкційних списків Бюро промисловості та безпеки (BIS) Міністерства торгівлі США.

**РОЗДІЛ VII. Методика обрання переможця процедури місцевої закупівлі.**

Спочатку серед поданих цінових пропозицій Тендерним комітетом відбираються пропозиції, які відповідають технічним, кваліфікаційним та іншим вимогам до предмета закупівлі та постачальника, які містяться у цьому Запиті. З відібраних цінових пропозицій Комітетом обирається пропозиція з найнижчою ціною та постачальник/виконавець, який подав таку цінову пропозицію, оголошується переможцем процедури місцевої закупівлі.

Визначення переможця даної процедури закупівлі відбудеться, протягом 10 робочих днів з дати розгляду цінових пропозицій. Результати процедури закупівлі буде повідомлено всім учасникам протягом 2 (двох) робочих днів з дати прийняття рішення про визначення переможця шляхом розміщення відповідного повідомлення на сайті Товариства або надсилання відповідних повідомлень всім учасникам електронною поштою. В разі необхідності погодження вибору переможця донором, термін визначення переможця може бути продовжено.

*\*Повідомляємо, що Товариство Червоного Хреста України проводить закупівлю відповідно до внутрішніх локально нормативних документів. Окремо звертаємо увагу, що протокол розкриття цінових пропозицій не передбачено вищезазначеними документами. Також повідомляємо, що Товариство Червоного Хреста України не керується Законом України «Про публічні закупівлі».*

**РОЗДІЛ VIII. Укладання Договору**

Замовник укладає Договір про закупівлю з Учасником, який визнаний переможцем, протягом строку дії його пропозиції, не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти Договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції Учасника-переможця. Умови Договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту цінової пропозиції переможця процедури закупівлі. Істотні умови Договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов’язань сторонами в повному обсязі. Зміни до Договору про закупівлю оформлюються в такій самій формі, що й Договір про закупівлю, а саме у письмовій формі шляхом укладення додаткової угоди до Договору. У разі відмови переможця від підписання Договору про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації, замовник відхиляє цінову пропозицію такого Учасника та визначає переможця серед тих Учасників, строк дії цінової пропозиції яких ще не минув.

*Голова тендерного комітету \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.І. Ошовська*

**Додаток 1** до Запиту

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ**

Послуги проведення процедур аудиту проводяться згідно Додатку 3 «Аудиторські інструкції 2023 для фінансової звітності проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом, Доповнення А, В, С, D до Аудиторських інструкцій 2023 для фінансової звітності проекту Додатку 3, Додатку 4 «Інструкція з аудиту ефективності 2023 для проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом, Доповнення А1, В1 до Інструкції з аудиту ефективності 2023 Додатку 4, Додатку 5 «Головні Вимоги стосовно Обліку, Документації і Звітності для Отримувачів Проектів (узагальнені), які підтримуються Данським Червоним Хрестом».

***Місце надання послуг:*** послуги проведення процедур аудиту передбачено в м. Києві, офіс Національного комітету Товариства Червоного Хреста України, за адресою: м. Київ, вул. Ділова 3

**ЛОТ 1.** Проєкт «Реагування на конфлікт та підвищення стійкості України – **Проект 3:** Health» / «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 3: Health», код проекту ДЧХ 30678.

Період реалізації проекту **-** 01.10.2022 – 31.12.2023.

Період, що перевіряється **- 01.10.2022 –31.12.2023**.

Регіони імплементації проекту/Регіональні організації ТЧХУ: НК ТЧХУ м. Київ, , Чернівецька ОО ТЧХУ, Кіровоградська ОО ТЧХУ, Миколаївська ОО ТЧХУ***(виїзд аудитора за межі м. Києва не передбачено)***.

**Загальна кількість папок для перевірки - 60 шт**.

**ЛОТ 2.** Проєкт «Реагування на конфлікт та підвищення стійкості України – **Проект 5:** IHL&HA»/ «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 5: IHL&HA», код проекту ДЧХ 30680.

Період реалізації проекту - 01.10.2022 – 31.12.2023.

Період, що перевіряється **- 01.10.2022 –31.12.2023**.

Регіони імплементації проекту/Регіональні організації ТЧХУ: НК ТЧХУ м. Київ ***(виїзд аудитора за межі м. Києва не передбачено)***.

**Загальна кількість папок для перевірки - 6 шт**.

***Звітність аудитора:***

За результатами аудиту, аудитор повинен надати організації пакет звітності, який буде містити зазначені вище звіт з надання впевненості, звіт щодо фінансової звітності та звіт щодо ефективності, а також лист керівництву, в якому буде міститися опис виявлених результатів, пов’язаних з ними ризиків і рекомендації щодо їх уникнення. Перелік виявлених результатів не обмежується окресленим обсягом роботи; аудитор може також висвітлити інші питання. Звіт аудитора повинен містити детальну інформацію про використану методологію і обсяг аудиту. Аудитор повинен надати рекомендації щодо усунення будь-яких виявлених недоліків і слабких сторін. Рекомендації повинні бути представлені в порядку їх пріоритетності.

Звіти аудитора та Доповнення A, A1, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 3 та Додатку 4 мають бути підписані аудитором із зазначенням посади аудитора та керівником аудиторської фірми.

Звіти аудитора та Доповнення A, A1, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 3 та Додатку 4 повинні бути підготовлені англійською та українською мовами, доставлені Організації-Замовнику по три друковані примірники англійською та українською мовами, а також надіслані в електронній формі.

Доповнення A, A1 до Інструкцій з аудиту Додатку 3 та Додатку 4 **повинні бути надані не пізніше 22 жовтня 2024 року.**

Звіти аудитора та Доповнення A, A1, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 3 та Додатку 4 **повинні бути надані не пізніше 06 листопада 2024 року (проект фінального аудиторського звіту).**

**Кінцевий термін подання підписаного фінансового аудиторського звіту 11 листопада 2024 року.**

**Додаток 2** до Запиту

**ФОРМА ЦІНОВОЇ ПРОПОЗИЦІЇ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*назва підприємства/фізичної особи*), яка надає свою цінову пропозицію щодо участі у місцевій закупівлі комплексних послуг аудиту для проведення процедур щодо фінансової звітності та ефективності, в рамках «Реагування на конфлікт та підвищення стійкості України – Проект 3: Health / «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 3: Health», код проекту ДЧХ 30678 та Проект 5: IHL&HA / «Conflict Response and Resilience for Ukraine (CR4U) – Project 5: IHL&HA», код проєкту ДЧХ 30680.

|  |  |
| --- | --- |
| Відомості про підприємство  | *Повне найменування учасника – суб’єкта господарювання* |
| *Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ* |
| *Реквізити (адреса – юридична та фактична, телефон, факс, телефон для контактів)* |
| *Банківські реквізити* |
| Відомості про особу (осіб), які уповноважені представляти інтереси Учасника  | *(Прізвище, ім’я, по батькові, посада, e-mail, контактний телефон).* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Найменування**  | **К-ть**  | **Вартість** (*з урахуванням всіх податків і зборів*) **грн.**  |
|
| **ЛОТ 1** |  Послуги комплексного аудиту Проєкту 3 (фінансового аудиту та аудиту ефективності) проекту та отримання аудиторського висновку згідно вимог Додатку 3, та доповнень А, В, С, Д, Додатку 4 та доповнень А1, В1 Додатку 5. **Загальна кількість папок для перевірки - 60 шт** |   1 послуга   |   |
| **ЛОТ 2** | Послуги комплексного аудиту Проєкту 5 (фінансового аудиту та аудиту ефективності) проекту та отримання аудиторського висновку згідно вимог Додатку 3, та доповнень А, В, С, Д, Додатку 4 та доповнень А1, В1 Додатку 5. **Загальна кількість папок для перевірки - 6 шт** | 1 послуга  |  |
|  | **Всього вартість пропозиції, грн** |  |  |

***\**** *Товариство Червоного Хреста України є громадською неприбутковою організацією і просить надати максимальні знижки на послуги, вказані у ціновому запиті.*

*\*\* Закупівля відбувається окремими лотами.*

**Умови оплати:** *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (обов’язково заповнити!)*

**Термін надання послуг:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ календарних днів з моменту укладення договору.

Ми погоджуємось, що всі витрати, пов’язані з наданням послуг, здійснюються за рахунок Постачальника за наданою адресою.

Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі надані пропозиції, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

Ми погоджуємося з умовами, що Замовник має право самостійно змінювати обсяги закупівлі в залежності від наявного фінансування до підписання договору.

Ми погоджуємось зафіксувати цінову пропозицію протягом 60 днів календарних днів з моменту подачі.

Подаючи свою пропозицію ми підтверджуємо повну відповідність умовам зазначеним у Запиті.

Керівник організації/ФОП: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

 МП        дата                                                 підпис ПІБ

**Додаток 3** до Запиту

**Інструкція з аудиту для проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом**

1. **Аудиторські інструкції 2023 для фінансової звітності проекту**
	1. **Вашу аудиторську фірму попросили допомогти у проведенні процедур аудиту фінансової звітності проекту, що фінансується ДЧХ, відповідно до цих інструкцій.**

Таким чином, ваша робота не є окремим завданням з аудиту між вами та нами.

В інструкції є:

**Додаток A Підтвердження отримання Інструкції з аудиту 2023**

**Додаток В Аудиторська анкета 2023**

**Додаток С Парадигма для Звіту аудитора 2023**

**Додаток D Представницький лист 2023**

Будь ласка, прочитайте ці інструкції та додатки в повному обсязі і підтвердіть їх отримання, заповнивши та надіславши форму, що міститься в Додатку А до початку аудиту, електронною поштою до Представництва ДЧХ в Україні. Після цього Регіональний офіс ДЧХ надішле її до штаб-квартири ДЧХ, яка перешле її до групового аудитора. Аудитор групи оцінить відповідь. Будь-які питання, що виникають у зв'язку з цими інструкціями або їх застосуванням під час аудиту, слід адресувати груповому аудитору. Будь ласка, зверніться до розділу 1.3 для отримання контактної інформації.

## **Загальна інформація**

Фінансовий рік для діяльності, що фінансується ДЧХ, з початку Проєкту по 31 грудня 2023, якщо інше не погоджено з ДЧХ.

Інструкції з аудиту ґрунтуються на вимогах, встановлених ДЧХ щодо проведення аудиту за кордоном фінансової звітності для діяльності, яка фінансується через ДЧХ. Ці вимоги викладені в "*Загальних вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом*", які є додатком до Угоди про партнерство з ДЧХ.

Компанія "Делойт" у Данії несе загальну наглядову відповідальність за всі аудити, що проводяться за кордоном. Однак місцеві аудитори ДЧХ несуть відповідальність за нагляд за проектами на місцевому рівні.

Всі аудитори повинні відповідати наступним вимогам, встановленим DRC:

* Аудитор повинен бути присяжним бухгалтером або сертифікованим публічним бухгалтером з аудиторської фірми з високою репутацією.
* Аудитор повинен проводити фінансовий аудит відповідно до визнаних міжнародних стандартів (IFAC).

Місцеві аудитори повинні надавати аудиторську анкету (Додаток В) для *кожного* проекту, що перевіряється. Заповнена аудиторська анкета має бути повернута відповідно до розділу 6 разом зі звітом про фінансову звітність.

## **1.3 Аудитор групи - контактна інформація**

У цих інструкціях з аудиту термін "аудитор групи" стосується компанії Deloitte Denmark.

**Аудитор консолідованих рахунків стратегічного партнерства ДЧХ**

*Deloitte, Данія*

*Weidekampsgade 6*

*DK-2300 Copenhagen S*

*До уваги.: Пані Нарін Калкан*

*nkalkan@deloitte.dk*

## **1.4 Документування, зберігання та архівування робочих документів**

Необхідно дотримуватися наступних вказівок щодо документування, зберігання та архівування робочих документів:

* Ваші робочі документи повинні містити всі докази, необхідні для обґрунтування вашої аудиторської думки. Доповнення або зміни, внесені в робочі документи після цього, мають бути редакційними або роз'яснювальними щодо виконаних процедур та висновків, зроблених до дати нашого аудиторського звіту.
* Ваші робочі документи повинні бути зібрані та заархівовані протягом 45 днів з дати публікації нашого аудиторського звіту про фінансову звітність проекту.
* На нашу вимогу ви надасте нам доступ до документації, що підтверджує виконану вами роботу.
* Ви зберігатимете свої робочі документи протягом 7 років з дати видачі аудиторського висновку.

#

# 2. Стратегія аудиту

## **2.1 Стратегія аудиту проектів**

Компанія "Делойт" у Данії несе загальну наглядову відповідальність за всі аудити, що проводяться за кордоном. Однак місцеві аудитори ДЧХ несуть відповідальність за нагляд за проектами на місцевому рівні.

Як наслідок, місцевий аудитор проектів у ДЧХ несе відповідальність за отримання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність проекту не містить суттєвих викривлень.

Аудитор групи повинен базувати свою роботу на перевіреній фінансовій звітності проекту, а також на пакетах звітності від місцевих аудиторів. Таким чином, ваш аудиторський висновок буде використаний для підтвердження аудиторського висновку групового аудитора щодо консолідованої фінансової звітності.

Отже, ви як місцевий аудитор проектів у ДЧХ несете відповідальність за отримання достатніх і доречних аудиторських доказів для підписання аудиторського звіту про фінансову звітність проекту, що пройшов аудит. Крім того, ви повинні надати аудитору групи належну інформацію про проведений аудит проекту для обґрунтування висновку щодо консолідованої фінансової звітності.

Від вас вимагається заповнити та надіслати пакет звітності, що містить фінансову звітність проекту та аудиторську анкету до DRC, яка передасть матеріали аудитору групи.

Після подання перевіреної фінансової звітності проекту та необхідної аудиторської анкети аудитор групи повинен розглянути та оцінити виконану вами роботу і переконатися, що аудиторські докази по кожному проекту є достатніми для обґрунтування висновку щодо консолідованої фінансової звітності.

## **2.2 Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (GAAP) та Загальноприйняті стандарти аудиту (GAAS)**

### 2.2.1 Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (GAAP)

Інструкції щодо звітності, встановлені ДЧХ, вимагають від проектів подавати фінансову звітність, підготовлену відповідно до застосованих практик бухгалтерського обліку, встановлених ДЧХ у співпраці з компанією "Делойт", Данія. Детальна інформація про політику ДЧХ щодо фінансової звітності проектів викладена в *"Загальних вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом".*

**Невідповідність:**

У випадку, якщо фінансова звітність проекту підготовлена відповідно до облікової політики, відмінної від викладеної в "Загальних *вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом"*, просимо вас зазначити це в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку В. Крім того, всі розбіжності між обліковою політикою ДЧХ, викладеною в "*Загальних вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом*", та політикою, застосованою у фінансовій звітності, повинні бути перераховані та пояснені, включаючи їхній вплив на фінансову звітність проекту.

### 2.2.2 Загальноприйняті стандарти аудиту (GAAS): Стандарти МФБ (ISA)

Всі аудиторські процедури повинні виконуватися відповідно до чинних стандартів МФБ[[1]](#footnote-2) . Будь ласка, дивіться нижче гіперпосилання на домашню сторінку IFAC.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо аудит фінансової звітності проекту проводиться відповідно до стандартів, відмінних від стандартів МФБ (МСА), просимо зазначити це в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку В. Крім того, необхідно детально описати всі розбіжності між стандартами МСФЗ (МСА) та застосованими стандартами. Крім того, просимо підтвердити, що результати та висновки аудиту не зазнали б жодного суттєвого впливу, якби аудит проводився відповідно до стандартів МФБ (МСА).

## **2.3 Суттєвість**

Суттєвість використовується місцевими аудиторами для оцінки того, чи є невиправлені викривлення суттєвими, окремо або в сукупності.

Рівень суттєвості проекту має бути визначений як 2 % від усіх витрат проекту за відповідний рік. Однак, рівень суттєвості в будь-якому випадку не повинен перевищувати 500 000 датських крон.

Рівень суттєвості показників проекту, який розраховується як 80 % від визначеного рівня суттєвості, має використовуватися для оцінки ризиків суттєвого викривлення та розробки подальших аудиторських процедур для реагування на оцінені ризики на рівні проекту.

Для оцінки окремих викривлень використовується поріг для явно тривіальних викривлень (обсяг переліку), який розраховується як 5% від визначеного рівня суттєвості проекту. Про викривлення, виявлені у фінансовій інформації проекту, які перевищують поріг явно тривіальних викривлень, необхідно повідомляти нам.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо рівень суттєвості, що застосовується для аудиту фінансової звітності проекту, перевищує суму, зазначену вище, вам необхідно зв'язатися з аудитором групи, використовуючи контактну інформацію, наведену вище, щоб обговорити наслідки для консолідованого аудиту. Ви повинні зв'язатися з аудитором групи якомога раніше, навіть якщо на етапі планування ви оцінили рівень суттєвості, який перевищує зазначену вище суму.

Звертаючись до аудитора групи, будь ласка, опишіть причину перевищення рівня суттєвості. У зв'язку з різницею в рівні суттєвості, аудитор групи може запросити виконання додаткових процедур або деталізацію запланованого або проведеного аудиту. Висновки обговорення повинні бути зазначені в аудиторській анкеті, що міститься у Додатку В.

### 2.3.1 Суттєвість щодо доречності витрат

Як зазначено в розділі 2.5, одним із значних виявлених ризиків є ризик завищення витрат через те, що витрати, які не пов'язані або не мають відношення до відповідного проекту, були відображені на проектних рахунках. Через те, що навіть незначні викривлення щодо релевантності витрат вважатимуться суттєвими з боку ДЧХ або основних донорів, поріг для явно тривіальних викривлень (обсяг переліку) вважається 0 датських крон для всіх випадків витрат, що не стосуються відповідного проекту. Таким чином, всі виявлені випадки витрат у перевіреній вибірці, які не пов'язані або не мають відношення до відповідного проекту, повинні бути відображені у звіті, незалежно від фактичного порогу для явно тривіальних викривлень, розрахованого згідно з вищезазначеним принципом. Будь ласка, використовуйте аудиторську анкету, що міститься в Додатку В для цієї звітності.

## **2.4 Залучення до вашої роботи**

Будь-яка запланована участь у вашій роботі полягатиме, перш за все, у перевірці інформації, наданої груповому аудитору.

Групові аудитори на основі вибіркових перевірок залучатимуть до роботи місцевих аудиторів. Ви отримаєте повідомлення, якщо вас буде відібрано на 2023 рік. Аудиторам проектів, які були обрані на 2023 рік, буде запропоновано взяти участь у наступних заходах:

* Телефонні конференції для розуміння місцевих аудиторів та оцінки ризиків
* Може вимагати проведення додаткових аудиторських процедур
* Може вимагати перегляду частини вашої аудиторської документації

Ступінь залучення базуватиметься на наших знаннях і розумінні вашої роботи, а також на досвіді та знаннях вашої аудиторської фірми.

## **2.5 Значні ризики**

В рамках процесу оцінки ризиків, будь ласка, розгляньте наступні сфери, визначені нами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Короткий опис****значний ризик** | **Пов'язане****обліковий запис****баланс(и)** | **Твердження** | **Заплановане реагування** |
| Ризик завищення витрат через те, що на рахунки проекту були віднесені витрати, які не мають відношення до проекту. | Витрати | Виникнення (T) | На вибірковій основі проведіть предметну перевірку витрат, відображених на рахунках проекту. Оцініть, чи має стаття витрат відношення до проекту і чи відповідає вона критеріям, встановленим ДЧХ для визнання витрат. (Процедура виконується місцевим аудитором) |
| Ризик завищення грошових коштів через викривлення, спричинені несанкціонованим зняттям готівки. | Готівка/ банківські рахунки | Існування (B) | Звірити всі банківські рахунки проекту з банківськими виписками, отриманими безпосередньо від банку. Всі статті, що підлягають звірці, повинні бути задовільно досліджені та з'ясовані.Звірити залишки дрібної готівки за проектом з підрахунками готівки, затвердженими менеджером або еквівалентною особою. Всі питання, що підлягають звірці, повинні бути задовільно досліджені та з'ясовані.(Процедура виконується місцевим аудитором) |

Будь-які додаткові суттєві ризики, виявлені вами, повинні бути зазначені в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку В, разом із запланованими заходами реагування, а також результатами та висновками щодо цих заходів реагування.

Ви зобов'язані виконати конкретні аудиторські процедури, описані вище, для усунення відповідних ризиків. Крім того, ви повинні перерахувати результати та висновки щодо виконаних процедур, використовуючи аудиторську анкету, наведену в Додатку В. Аудитор групи повинен оцінити всі відповіді та зв'язатися безпосередньо з місцевими аудиторами, якщо виникне потреба в подальших роз'ясненнях.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо вищезазначені процедури не виконуються у зв'язку з проведенням аудиту, просимо вас зазначити це в аудиторській анкеті, що міститься у Додатку В. Крім того, просимо вас описати всі альтернативні процедури, виконані вами з метою усунення суттєвих ризиків, зазначених вище, а також результати та висновки за цими процедурами.

## **2.6 Шахрайство та помилки**

Ви повинні провести власне обговорення схильності до суттєвих викривлень (включаючи відповідні ризики, виявлені під час обговорення під керівництвом групи з виконання завдання). Таке обговорення слугує нагадуванням членам групи з надання послуг про необхідність бути уважними до інформації або інших умов, які вказують на можливе суттєве викривлення внаслідок шахрайства. Такі обговорення також підкреслюють членам команди важливість застосування професійного скептицизму, вивчення питань, отримання додаткових доказів у разі необхідності та консультацій з іншими членами команди і, за необхідності, внутрішніми фахівцями, а не раціоналізації чи ігнорування інформації або інших обставин, які вказують на можливе суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

*Про всі* виявлені або підозрювані випадки шахрайства, незалежно від їхньої суттєвості, слід *негайно* повідомляти безпосередньо в "Делойт" в Данії та ДЧХ, використовуючи контактну інформацію, зазначену вище.

Просимо також включити *всі* виявлені або підозрювані випадки шахрайства, незалежно від їх суттєвості, до аудиторської анкети, що міститься в Додатку В.

## **2.7 Неправильні твердження та недоліки**

### 2.7.1 Недоліки контролю

Всі місцеві аудитори зобов'язані обговорювати з керівництвом Національного товариства та повідомляти груповому аудитору про будь-які виявлені суттєві недоліки контролю. Однак, будь ласка, зверніть увагу, що повідомляти слід лише про ті недоліки контролю, які безпосередньо впливають на проект. Будь ласка, використовуйте аудиторську анкету, що міститься в Додатку В, щоб повідомити про ці недоліки контролю.

### 2.7.2 Оцінка викривлень

Усі місцеві аудитори зобов'язані повідомляти про всі невиправлені помилки, що перевищують поріг для явно тривіальних помилок, розрахований відповідно до розділу 2.3. Невиправлені викривлення повинні бути зазначені у Додатку В

Якщо викривлень не виявлено, відповідний графік, включений до аудиторської анкети, має бути наданий нам із зазначенням відсутності викривлень.

### 2.7.3 Недоліки розкриття інформації

Усі місцеві аудитори зобов'язані повідомляти про будь-які недоліки розкриття інформації, що перевищують поріг для явно тривіальних викривлень, розрахований відповідно до розділу 2.3. Недоліки розкриття інформації повинні бути зазначені у Додатку В

Якщо недоліків у розкритті інформації не виявлено, відповідний графік, включений до аудиторської анкети, має бути наданий нам із зазначенням відсутності викривлень.

## **2.8 Представницькі листи керівництва**

Для проведення аудиту вам необхідно отримати підписаний лист-рекомендацію від керівництва Національного товариства за зразком, наведеним у Додатку D. Лист-представництво має бути підписаний тими самими особами з керівництва, які також підготували та підписали фінансову звітність проекту.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо лист-представництво не було підготовлено відповідно до шаблону, наведеного в Додатку D, просимо вас зазначити це в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку B. Також, будь ласка, переконайтеся, що підписаний лист-представництво містить всі пункти, наведені в Додатку D. Крім того, будь ласка, опишіть причини, з яких ви не підготували рекомендаційний лист відповідно до шаблону, наведеного в Додатку D.

## **2.9 Дотримання іноземних законів та нормативно-правових актів**

Плануючи та виконуючи свої процедури, а також оцінюючи та звітуючи про їхні результати, ви повинні враховувати, що невідповідність проектів законам та нормативним актам може суттєво вплинути на консолідовану фінансову звітність ДЧХ. Ви повинні отримати загальне уявлення про нормативно-правову базу, застосовну до проекту, в рамках якої він працює, а також розуміння того, як проект відповідає цій базі.

У випадку, якщо місцевому аудитору стане відомо про незаконні дії або випадки недотримання положень підписаної угоди про співпрацю та/або адміністративних інструкцій, описаних у цих аудиторських інструкціях, аудитор повинен негайно повідомити про це пані Нарін Калкан, "Делойт" Данія та ДЧХ, без *зволікання*.

## **2.10 Подальші події**

Огляд подальших подій повинен проводитися до дати підписання фінансової звітності проекту. Всі значні події, які можуть суттєво вплинути на фінансову звітність проекту, повинні бути зазначені в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку В.

## **2.11 Перевірка засобів контролю, пов'язаних з обробкою готівки**

Керівні принципи та вимоги ДЧХ передбачають наявність бізнес-процесів, що підтримують адекватне та надійне управління грошовими коштами та банківськими рахунками. Ці процеси передбачають, що національні товариства на постійній основі проводять звірку операційної готівки, грошових депозитів, банківських рахунків, дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості. Постійний контроль і звірка допомагають зменшити ризик шахрайства і гарантують, що бухгалтерська звітність регулярно оновлюється.

Перед місцевими аудиторами стоїть завдання отримати задовільні аудиторські докази належного функціонування цих процесів шляхом тестування засобів контролю, пов'язаних з роботою з готівкою.

Процедури тестування впроваджених контролів щодо роботи готівковими коштами та/або банківськими рахунками зазвичай тестують розробку та впровадження таких контролів:

* Аналіз та оцінка того, чи існує належний розподіл обов'язків між грошовими коштами та кредиторською/дебіторською заборгованістю.
* Дозвіл керівництва на всі виплати.
* Звірка субрахунків дебіторської та кредиторської заборгованості з головною книгою проводиться на регулярній основі та належним чином перевіряється і затверджується керівництвом.
* Звірка всіх банківських рахунків здійснюється на регулярній основі та належним чином перевіряється і затверджується керівництвом.
* Крім того, виконати процедури аудиту по суті банківських операцій за обраний період. Ці процедури включають перевірку випадково відібраних транзакцій, зареєстрованих у банку, щоб оцінити, чи всі транзакції належним чином підтверджені документально. Вибірка повинна бути відібрана з банківського рахунку, який використовується для фінансування Danida.

Вищезазначені процедури не обмежуються дрібними готівковими коштами та/або банківськими рахунками для конкретних проектів, а стосуються середовища внутрішнього контролю на рівні організації.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо вищезазначений набір процедур не був виконаний в рамках аудиту проекту, ви повинні повідомити про це, використовуючи аудиторську анкету, що міститься в Додатку B. При цьому, будь ласка, зазначте код проекту ДЧХ, а також причину невиконання тесту засобів контролю, пов'язаних з поводженням з готівковими коштами.

## **2.12 Реєстрація часу**

Керівні принципи та вимоги ДЧХ передбачають, що має бути впроваджена адекватна система обліку робочого часу працівників, включаючи визначення використання часу та видів діяльності.

**Невідповідність:**

У випадку, якщо належна система обліку робочого часу працівників не була впроваджена, будь ласка, детально поясніть процедури, що застосовуються для усунення ризику викривлень, спричинених неправильним обліком робочого часу. Належний облік робочого часу необхідний:

* Нарахована вартість відображає фактичні витрати / використання часу
* Загальні витрати на одного працівника не перевищують 100% заробітної плати даного працівника
* Процедура погодження лінійним керівником реєстрації робочого часу

# 3. Вимоги до звітності аудитора

## **3.1 Спеціальні вимоги до фінансової звітності проектів, адресованих безпосередньо до ДЧХ**

Вас просять підготувати аудиторський висновок щодо фінансової звітності проекту, в якому зазначається, що аудит було проведено відповідно до стандартів МФБ. Оскільки аудитори Групи ґрунтують свій аудиторський висновок на роботі, виконаній місцевими аудиторами, дуже важливо, щоб ваш аудиторський звіт про фінансову звітність проекту відповідав необхідним стандартам. Тому ви повинні використовувати шаблон аудиторського звіту, наведений у Додатку С.

**Невідповідність:**

Якщо ви не можете виконати наведені вище інструкції, в результаті чого аудиторський звіт відрізняється від шаблону, наведеного в Додатку С, про це слід зазначити при підтвердженні аудиторських інструкцій, використовуючи Додаток А. При цьому ви повинні детально описати причини невикористання шаблону, наведеного в Додатку С.

Якщо це вплине на процес групового аудиту, груповий аудитор зв'яжеться з вами безпосередньо для отримання роз'яснень.

## **3.2 Спеціальні вимоги до інших видів фінансової звітності, в яких фінансування ДЧХ консолідується та ідентифікується окремо**

Фінансування ДЧХ може бути консолідоване у фінансовій звітності, яка може бути призначена для використання третіми сторонами. Однак проекти, підтримані ДЧХ, мають бути представлені у фінансовій звітності окремо, із зазначенням переказів від ДЧХ та інших донорів і (загальних) витрат за проектом.

Всім місцевим аудиторам, як і раніше, рекомендується надавати висновок відповідно до стандартного аудиторського висновку, наведеного в Додатку С. Однак, якщо фінансова звітність проекту готується не тільки для використання ДЧХ, і в результаті цього аудиторський висновок, що додається, не може відповідати всім вимогам, встановленим інструкціями або національним законодавством, ми вимагаємо від місцевого аудитора надати аудиторський висновок згідно з відповідним стандартом МФБ в залежності від типу фінансової звітності.

В аудиторському висновку мають бути чітко викладені питання по суті (коментарі) та застереження. Застереження не можна плутати з коментарями або змішувати з ними. Усі зауваження по суті та застереження в аудиторському висновку повинні бути правильно оформлені відповідно до стандартів МФБ.

Якщо ви не можете виконати інструкції щодо аудиторського висновку, або якщо ви очікуєте, що виданий висновок буде відхилятися від стандартів МФБ, ви повинні повідомити про це аудитора Групи, як тільки це стане вам відомо. До цього повідомлення, будь ласка, додайте проект очікуваного аудиторського висновку, який буде виданий. Якщо це вплине на процес аудиту консолідованої фінансової звітності, аудитор групи зв'яжеться з вами безпосередньо.

## **3.3 Детальний звіт про проведений аудит**

Ми просимо вас детально прозвітувати про проведений аудит. Це включає як елементи планування, проведення, так і завершення аудиту. Тому від вас вимагається переглянути та заповнити аудиторську анкету, що міститься у Додатку В. Ця анкета замінить меморандум з планування аудиту, а також меморандум з підсумками аудиту.

Додаток повинен бути підписаний і надісланий у форматі pdf. як частина результатів.

**Невідповідність:**

Аудиторська анкета має вирішальне значення для документування та оцінки проведеного аудиту. Відсутність або неповне заповнення анкети буде вважатися суттєвим недоліком, а процес аудиту не буде вважатися завершеним.

# 4. Інструкції та формати фінансової звітності

**4.1 Формати фінансової звітності за проектами від партнерів, що пройшли аудит**

ДЧХ не має конкретних вимог щодо форми та формату звітності - це право належить організаціям-партнерам. Однак фінансові звіти партнерів, що пройшли аудит, повинні відповідати всім вимогам ДЧХ згідно з аудиторськими інструкціями та загальними адміністративними положеннями (*Загальні вимоги до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом*). Будь ласка, зверніть увагу, що доходи і витрати повинні бути представлені строго відповідно до затвердженої бюджетної структури, щоб забезпечити порівняння фактичних показників з бюджетними. Затверджені бюджети є додатком до партнерської угоди між ДЧХ та Національним товариством у форматі (*Загальні вимоги до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом*).

Шаблон аудиторського звіту наведено в додатку С.

# 5. Аудит ефективності

Компанія Deloitte в Данії відібрала проекти для проведення аудиту ефективності на основі концепції економії. Для проведення аудиту ефективності, спеціальні інструкції щодо формату звітності та вимог до аудиту прописані в Додатку 4, а можливі доповнення, за необхідністю будуть надіслані безпосередньо залученим аудиторам.

Зверніть увагу, що для даного проекту, відібраного для проведення додаткових процедур аудиту ефективності, ви повинні заповнити всі додатки, що стосуються обох наборів інструкцій. Наприклад, це означає, що необхідно заповнити два набори опитувальників (один щодо фінансового аудиту, а інший щодо аудиту ефективності).

# 6. Графік, результати та відповідальність

Усі запитувані звіти та документацію слід надсилати до Представництва ДЧХ в Україні або аудитору групи відповідно до розділу 1.3. У випадку, якщо ви не можете дотриматися термінів, зазначених нижче, ви повинні повідомити про це, використовуючи адресу електронної пошти, вказану в розділі 1.3, якнайшвидше.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Документ** | **Дата** | **Для отримання** | **Відповідальність** |
| Підтвердження Інструкції з аудиту 2023 | Додаток A | До початку аудиту, датою підписання договору | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Проект фінансової звітності передано до ДЧХ |  | До 08 листопада 2024 року | Регіональний офіс у ДЧХ | HNS |
| Перевірені фінансові звіти проектів та аудиторські опитувальники | Додаток B | До 11 листопада 2024 року | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Особливі питання, наприклад, шахрайство | Н/Д | Коли виявлено проблеми | Deloitte Данія | Місцевий аудитор |

**Додаток 4** до Запиту

**Інструкція з аудиту ефективності 2023 для окремих видів діяльності**

# 1. Інструкції з проведення аудиту

## **1.1 Вступ**

Ми просимо Вашу аудиторську фірму надати допомогу у проведенні процедур під час аудиту діяльності Національного товариства за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року, відповідно до цих інструкцій.

Якщо ви виконували фінансовий аудит для проекту, обраного для проведення аудиту ефективності, ваша робота не є окремим аудиторським завданням між вами та нами.

В інструкції є:

**Додаток A.1 Підтвердження отримання інструкцій з проведення аудиту ефективності**

**Додаток B.1 Анкета для проведення аудиту ефективності**

Будь ласка, прочитайте ці інструкції та додатки в повному обсязі та підтвердіть їх отримання, заповнивши та надіславши електронною поштою до Представництва в ДЧХ форму, наведену в Додатку А.1. Будь-які питання, що виникають у зв'язку з цими інструкціями або їх застосуванням під час аудиту, слід надсилати пані Нарін Калкан.

## **1.2 Контактна інформація**

*Deloitte, Данія*

*Weidekampsgade 6*

*DK-2300 Copenhagen S*

*До уваги.: Нарін Калкан*

*nkalkan@deloitte.dk*

## **1.3 Документування, зберігання та архівування робочих документів**

Необхідно дотримуватися наступних вказівок щодо документування, зберігання та архівування робочих документів:

* Ваші робочі документи повинні містити всі докази, необхідні для обґрунтування вашої аудиторської думки. Доповнення або зміни, внесені в робочі документи після цього, мають бути редакційними або роз'яснювальними щодо виконаних процедур та висновків, зроблених до дати нашого аудиторського звіту.
* Ваші робочі документи повинні бути зібрані та заархівовані протягом 45 днів з дати публікації нашого аудиторського звіту про фінансову звітність проекту.
* На нашу вимогу ви надасте нам доступ до документації, що підтверджує виконану вами роботу.
* Ви зберігатимете свої робочі документи протягом 7 років з дати видачі аудиторського висновку.

## **1.4 Детальні інструкції з проведення аудиту**

Інструкції з аудиту ефективності є доповненням до Інструкцій з аудиту Данського Червоного Хреста (ДЧХ) від 2023 року щодо фінансової звітності проектів. Таким чином, відповідний фінансовий рік і всі терміни залишаються такими ж, як і в зазначених аудиторських інструкціях. Однак, нижче наведено конкретні терміни надання результатів, що стосуються аудиту ефективності. Будь ласка, зверніть увагу, що обидва набори інструкцій - фінансовий аудит та аудит ефективності - мають бути виконані. Фінансовий аудит - це Додаток А, Додаток В, Додаток С, Додаток D, а для аудиту ефективності необхідно заповнити додаткові Додаток А.1 та Додаток В.1.

Інструкція з проведення аудиту ефективності ґрунтується на вимогах Датського Червоного Хреста щодо проведення аудиту за кордоном діяльності, яка фінансується за рахунок коштів Датського Червоного Хреста. Ці вимоги викладені в *"Загальних вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом",* які є додатком до Платформної угоди з Данським Червоним Хрестом (буде вислано додатково при перевірки проєкту).

Компанія "Делойт" у Данії несе загальну наглядову відповідальність за аудит ефективності, що проводиться за кордоном, у тому числі за проектами, які підпадають під дію програм.

На додаток до наведених нижче інструкцій з проведення аудиту ефективності, аудитори повинні також заповнити аудиторську анкету, підготовлену компанією Deloitte Denmark (Додаток B.1) для проекту. Анкета аудиту ефективності має бути повернута до ДЧХ разом з фінансовою звітністю.

Всі аудитори повинні відповідати наступним вимогам, встановленим ДЧХ:

* Аудитор повинен бути міжнародно визнаною аудиторською фірмою
* Аудитор повинен проводити аудит ефективності відповідно до визнаних міжнародних стандартів (ISSAI).

Аудит ефективності пов'язаний з аудитом економічності, результативності та ефективності і включає в себе такі складові:

* Аудит економіки адміністративної діяльності відповідно до обґрунтованих адміністративних принципів і практик, а також управлінської політики;
* Аудит ефективності використання людських, фінансових та інших ресурсів, включаючи перевірку інформаційних систем, показників ефективності та механізмів моніторингу, а також процедур, яких дотримуються об'єкти аудиту для усунення виявлених недоліків;
* Аудит ефективності діяльності щодо досягнення цілей об'єкта аудиту, а також аудит фактичного впливу діяльності порівняно із запланованим впливом.

### Конкретні інструкції з проведення аудиту ефективності

Вашій аудиторській фірмі буде доручено провести процедури, пов'язані з аудитом економіки проекту. Два інші аспекти будуть перевірені компанією Deloitte Denmark.

#### Економіка

Економія включає в себе управління та мінімізацію витрат ресурсів, що використовуються для діяльності, з урахуванням належної якості.

Як аудитор проекту, перевірте, чи діяло керівництво економно щодо проекту.

Щоб забезпечити виконання достатньої кількості процедур, ми просимо вас в рамках аудиту ефективності виконати, як мінімум, перелічені нижче процедури:

* Визначити, чи отримало керівництво необхідну кількість пропозицій щодо закупівлі товарів і послуг відповідно до Посібника із закупівель ДЧХ або еквівалентного документу.
* Забезпечити відповідальне зберігання депонованих ліквідних активів, таких як банківські рахунки тощо, щодо довіреностей та доступу до банківських депозитів загалом.
* Проведіть вибіркову перевірку витрат на розваги та проаналізуйте, чи були вони утримані на розумному рівні.

Якщо ви визначите необхідність планування та виконання додаткових процедур для отримання достатніх аудиторських доказів, будь ласка, ознайомтеся з переліком прикладів запитань або проблем, які слід розглянути аудитору:

* Закупівля товарів і послуг для проекту має відбуватися економно з точки зору ціни, часу/місця доставки, якості та кількості.
* Що були отримані альтернативні пропозиції або тендери на закупівлю товарів і послуг, а також на будівництво або реконструкцію будівель в рамках проекту.
* Використовуються можливості знижок.
* Що всі ліквідні активи проекту були вигідно та безпечно інвестовані.
* Організація забезпечує належне управління дебіторською заборгованістю за проектом (щодо повернення капіталу, інкасації, процедури інкасаторських листів тощо).
* Що організація не витратила занадто багато грошей на ремонт та обслуговування основних проектних активів, замість того, щоб розглянути можливість придбання нових активів.
* Таке ненавмисне накопичення готівки в касі та в банку не відбувається в рамках отримання грантів від уряду Данії.
* Що організація в рамках цього проекту утримує розважальні витрати в розумних межах.
* Що організація для цього проекту утримує витрати на персонал в розумних межах.
* Організація не використовує для цього проекту надмірно кваліфікований/переоплачуваний персонал або персонал, який не відповідає посадовій інструкції.
* Що організація для цього проекту використовує всі відповідні придбані ресурси (персонал, основні засоби тощо) належним чином.
* що всі збори та платежі, які організація збирає для цього проекту, були розраховані на повній, достатній та актуальній основі.

## **1.5 Суттєвість**

Суттєвість використовується аудиторами проектів для оцінки того, чи є невиправлені викривлення суттєвими, окремо або в сукупності.

Рівень суттєвості проекту має бути визначений як 1 % від усіх витрат проекту за відповідний рік. Однак, рівень суттєвості в будь-якому випадку не повинен перевищувати 500 000 датських крон.

Рівень суттєвості показників проекту, який розраховується як 80 % від визначеного рівня суттєвості, має використовуватися для оцінки ризиків суттєвого викривлення та розробки подальших аудиторських процедур для реагування на оцінені ризики на рівні проекту.

Для оцінки окремих викривлень використовується поріг для явно тривіальних викривлень (обсяг переліку), який розраховується як 5% від визначеного рівня суттєвості проекту. Про викривлення, виявлені у фінансовій інформації проекту, які перевищують поріг явно тривіальних викривлень, необхідно повідомляти нам.

### Невідповідність:

У випадку, якщо застосований рівень суттєвості для аудиту фінансової звітності проекту перевищує суму, зазначену вище, просимо вас зв'язатися з компанією "Делойт", Данія, використовуючи контактну інформацію, наведену вище, щоб обговорити наслідки для консолідованого аудиту. Ви повинні зв'язатися з компанією "Делойт", Данія, якомога раніше, навіть якщо на етапі планування ви оцінили рівень суттєвості, який перевищує суму, зазначену вище.

Звертаючись до "Делойт" у Данії, будь ласка, опишіть причину перевищення рівня суттєвості. У зв'язку з різницею в рівні суттєвості, "Делойт" в Данії може запросити виконання додаткових процедур або деталізацію запланованого або проведеного аудиту ефективності. Висновки обговорення повинні бути зазначені в анкеті аудиту ефективності, що міститься в додатку В.1.

### ***1.5.1 Суттєвість щодо доречності витрат***

Як зазначено в розділі 2.3 Аудиторських інструкцій 2023 року щодо фінансової звітності за проектами, одним із значних виявлених ризиків є ризик завищення витрат через те, що на рахунках проектів були відображені витрати, які не пов'язані або не мають відношення до відповідного проекту. Через те, що навіть незначні викривлення щодо релевантності витрат вважатимуться суттєвими для ДЧХ та інших донорів, поріг для явно тривіальних викривлень (обсяг переліку) вважається 0 датських крон для всіх випадків витрат, що не стосуються відповідного проекту. Таким чином, всі виявлені випадки витрат, які не стосуються проекту, що перевіряється, повинні бути відображені у звіті, незалежно від фактичного порогу для явно тривіальних викривлень, розрахованого згідно з вищезазначеним. Будь ласка, використовуйте аудиторську анкету, що міститься в додатку B.1 для цієї звітності.

## **1.6 Вимоги до звітності аудиторів**

Аудитор повинен заповнити анкету аудиту ефективності, наведену в додатку В.1, яка охоплює економічний аспект аудиту ефективності. Будь-які суттєві коментарі або висновки, що мають відношення до аудиту ефективності, повинні бути включені до анкети.

## **1.7 Графік та результати**

Усі запитувані звіти та документацію слід надсилати до відповідного представництва ДЧХ. Якщо ви не можете дотриматися зазначених нижче термінів, вам необхідно якнайшвидше повідомити про це відповідний офіс у ДЧХ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Документ** | **Дата** | **Для отримання** | **Відповідальність** |
| Підтвердження Інструкції з аудиту ефективності 2023 | Додаток A.1 | До початку аудиту, датою підписання договору | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Аудиторські опитувальники Аудит ефективності 2023 | Додаток B.1 | 11 листопада 2024 року | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |

**Доповнення A**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 3**

***[Вставити адресу офісу в ДЧХ]***

# Підтвердження Аудиторських інструкцій 2023

Будь ласка, заповніть інформацію в *[ ]*, і заповніть або видаліть інформацію в *{ } в* залежності від того, чи є вона релевантною.

**Інформація про проект:**

Назва проекту: *[Назва проекту]*

Країна: *[Країна]*

Ідентифікатор проекту DRC: *[наприклад, 24000]*

Офіс у ДЧХ: *[Назва офісу в ДЧХ]*

Національне товариство: *[Назва національного товариства].*

Цей лист надається у зв'язку з проведенням Вами аудиту фінансової звітності вищезазначеного проекту ДЧХ за період з 07 жовтня 2022 року по 31 грудня 2023 року з метою висловлення думки про те, чи фінансова звітність складена достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до бухгалтерської практики, встановленої ДЧХ.

**Ми підтверджуємо отримання ваших інструкцій на 2023 рік і підтверджуємо це:**

1. Ми зможемо дотримуватися інструкцій, в тому числі щодо термінів звітування. [[2]](#footnote-3)
2. Інструкції чіткі, і ми їх розуміємо.[[3]](#footnote-4)
3. Ми підготуємо аудиторський звіт відповідно до Додатку В - Парадигма аудиторського звіту. [[4]](#footnote-5)

**Підтверджуємо наступне:**

1. Наша система контролю якості відповідає Міжнародному стандарту контролю якості, оперативно вживаються заходи щодо усунення недоліків, виявлених під час моніторингу, і не існує жодних проблем, виявлених у нещодавніх моніторингових звітах, які могли б суттєво вплинути на роботу, яку ми виконуватимемо.
2. Ми маємо відповідну професійну кваліфікацію та компетенції, достатні для виконання наших обов'язків з аудиту фінансової звітності проекту.
3. Ми розуміємо і будемо дотримуватися вимог *Кодексу етики професійних бухгалтерів,* виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів.

**Підтвердження незалежності**

З метою дотримання застосовних професійних стандартів та нормативно-правових вимог, кожен аудитор несе відповідальність за забезпечення своєї належної незалежності.

Очікується, що ви розумієте і будете дотримуватися вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи вимоги, що стосуються підприємств, які становлять суспільний інтерес, видані Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також політики і процедур контролю якості, визначених в інструкціях з проведення аудиту.

**Ви повинні негайно повідомити нас у разі виникнення будь-якої ситуації, в якій ваша незалежність була або може бути поставлена під загрозу чи обмежена**. Крім того, якщо ви надаєте будь-які заборонені послуги, будь ласка, негайно зв'яжіться з нами.

Якщо вас попросять надати будь-які послуги, які ви не в змозі виконати відповідно до вашої місцевої незалежності або регуляторних вимог, повідомте нам про це, в тому числі про причини вашої нездатності надати такі послуги.

**Підтвердження**

Ми розуміємо та будемо дотримуватися вищезазначених вимог. Зокрема, стосовно проекту, згаданого вище, [{не ***виявлено ситуацій, в яких наша незалежність була або може виявитися під загрозою}*** *або* {за винятком ***ситуацій, зазначених нижче, не виявлено ситуацій, в яких наша незалежність була або може виявитися під загрозою}***], і ми є незалежними в розумінні *Кодексу етики професійних бухгалтерів,* виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

**[*Якщо виявлено ситуації, в яких незалежність була або може бути під загрозою, надайте наступну інформацію по кожній ситуації***]***:***

1. [***Опишіть проблему, включаючи її характер і тривалість***].
2. (***Опишіть, як виникла проблема і як вона була виявлена***).
3. [***Опишіть вжиті або запропоновані до вжиття заходи та обґрунтування фірми, чому ці заходи дозволять задовільно усунути наслідки питання та підготувати аудиторський звіт або інше повідомлення про результати виконаних аудиторських процедур].***
4. [***Опишіть висновок про те, що, на професійне судження фірми, група, яка виконувала завдання з аудиту, змогла зберегти свою цілісність, неупередженість та об'єктивність щодо планування та проведення аудиторських процедур, як описано в інструкціях з аудиту Групи***].
5. [Додаткові відомості про питання незалежності наведені нижче: [***Вставте додаткові деталі за необхідності***]]].

Ми будемо інформувати вас про будь-які зміни у вищезазначених твердженнях протягом нашої роботи над фінансовою інформацією проекту за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[***Дата***]

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***[Вставити фірму та місцезнаходження офісу]***

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***[Вставити підпис фірми/партнера] [Вставити підпис фірми/партнера]***

**Доповнення A1**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 4**

***[Вставити адресу офісу в ДЧХ]***

# Підтвердження Інструкції з аудиту ефективності 2023

Будь ласка, заповніть інформацію в *[ ]*, і заповніть або видаліть інформацію в *{ } в* залежності від того, чи є вона релевантною.

**Інформація про проект:**

Назва проекту: *[Назва проекту]*

Країна: *[Країна]*

Ідентифікатор проекту ДЧХ: *[наприклад, 24000]*

Офіс у ДЧХ: *[Назва офісу в ДЧХ]*

Національне товариство: *[Назва національного товариства].*

Цей лист надається у зв'язку з проведенням вами аудиту ефективності вищезазначеного проекту в ДЧХ за період з 01.10.2022 по 31.12.2023 року з метою висловлення думки щодо того, чи діяло керівництво в усіх суттєвих аспектах економічно доцільно щодо цього проекту.

**Ми підтверджуємо отримання ваших інструкцій щодо проведення аудиту ефективності на 2023 рік і підтверджуємо це:**

1. Ми зможемо дотримуватися інструкцій, в тому числі щодо термінів звітування. [[5]](#footnote-6)
2. Інструкції чіткі, і ми їх розуміємо.[[6]](#footnote-7)

**Підтверджуємо наступне:**

1. Наша система контролю якості відповідає Міжнародному стандарту контролю якості, оперативно вживаються заходи щодо усунення недоліків, виявлених під час моніторингу, і немає жодних проблем, виявлених у нещодавніх моніторингових звітах, які могли б суттєво вплинути на роботу, яку ми виконуватимемо.
2. Ми маємо відповідну професійну кваліфікацію та компетентність, достатню для виконання наших обов'язків з аудиту ефективності фінансової звітності проекту.
3. Ми розуміємо і будемо дотримуватися вимог *Кодексу етики професійних бухгалтерів,* виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів.

**Підтвердження незалежності**

З метою дотримання застосовних професійних стандартів та нормативно-правових вимог, кожен аудитор несе відповідальність за забезпечення своєї належної незалежності.

Очікується, що ви розумієте і будете дотримуватися вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів, включаючи вимоги, що стосуються підприємств, які становлять суспільний інтерес, видані Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, а також політики і процедур контролю якості, визначених в інструкціях з проведення аудиту.

**Ви повинні негайно повідомити нас у разі виникнення будь-якої ситуації, в якій ваша незалежність була або може бути поставлена під загрозу чи обмежена**. Крім того, якщо ви надаєте будь-які заборонені послуги, будь ласка, негайно зв'яжіться з нами.

Якщо вас попросять надати будь-які послуги, які ви не в змозі виконати відповідно до вашої місцевої незалежності або регуляторних вимог, повідомте нам про це, в тому числі про причини вашої нездатності надати такі послуги.

**Підтвердження**

Ми розуміємо та будемо дотримуватися вищезазначених вимог. Зокрема, стосовно проекту, згаданого вище, [{не ***виявлено ситуацій, в яких наша незалежність була або може виявитися під загрозою}*** *або* {за винятком ***ситуацій, зазначених нижче, не виявлено ситуацій, в яких наша незалежність була або може виявитися під загрозою}***], і ми є незалежними в розумінні *Кодексу етики професійних бухгалтерів,* виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

**[*Якщо виявлено ситуації, в яких незалежність була або може виявитися під загрозою, надайте наступну інформацію по кожній ситуації***]***:***

1. [***Опишіть проблему, включаючи її характер і тривалість***].
2. (***Опишіть, як виникла проблема і як вона була виявлена***).
3. [***Опишіть вжиті або запропоновані до вжиття заходи та обґрунтування фірми, чому ці заходи дозволять задовільно усунути наслідки питання та підготувати аудиторський звіт або інше повідомлення про результати виконаних аудиторських процедур].***
4. [***Опишіть висновок про те, що, на професійне судження фірми, група, яка виконувала завдання з аудиту, змогла зберегти свою цілісність, неупередженість та об'єктивність щодо планування та проведення аудиторських процедур, як описано в інструкціях з аудиту Групи***].
5. [Додаткові відомості про питання незалежності наведені нижче: [***Вставте додаткові деталі за потреби***]]].

Ми будемо інформувати вас про будь-які зміни у вищезазначених твердженнях протягом нашої роботи над фінансовою інформацією проекту за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року та додатковий період, погоджений зі сторони ДЧХ.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[***Дата***]

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

***[Вставити фірму та місцезнаходження офісу]***

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***[Вставити підпис фірми/партнера] [Вставити підпис фірми/партнера***

**Доповнення В**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 3**

**ОПИТУВАЛЬНИК АУДИТУ**

За рік 2023/період проекту

Будь ласка, заповніть інформацію в *[ ]*, і заповніть або видаліть інформацію в *{ } в* залежності від того, чи є вона релевантною.

Аудиторська анкета має бути заповнена всіма аудиторами проектів та заходів, що фінансуються Данським Червоним Хрестом (ДЧХ), та надіслана до офісу ДЧХ, відповідального за проект або захід, відповідно до розділу 6 Інструкції з проведення аудиту.

**Інформація про проект**

Ім'я: *[Назва проекту / заходу] [Назва проекту / заходу]*

ID проекту: *[Реєстраційний номер проекту ДЧХ]*

Офіс у ДРК: *[Назва відповідального офісу в країні]*

Національне товариство: *[Назва національного товариства].*

**Аудитори**

Ім'я: *[Ім'я аудитора/аудиторської фірми]*

Адреса: *[адреса аудитора]*

Контактна особа: *[Ім'я контактної особи в аудиторській фірмі]*

E-mail контактної особи: *[адреса електронної пошти].*

Аудиторська анкета має бути повернута разом із фінансовою звітністю проекту, що пройшла аудит.

**Місцевий аудитор:**

Ми підтверджуємо, що аудиторська анкета, яка додається, була належним чином заповнена, та повідомляємо про всі питання, які повинні бути відомі аудитору групи як аудитору консолідованої фінансової звітності.

Підпис:

Дата:

**Мета та інструкція щодо заповнення**

I ПЕРЕДМОВА

Мета

Інструкція

II ОПИТУВАЛЬНИК АУДИТУ

A. Проект

B. Аудит проекту

C. Висновок за результатами аудиту

 **ПЕРЕДУМОВА**

### **Мета**

Запитувана інформація стосується фінансового аудиту і необхідна для підписання аудиторського звіту про фінансову звітність для консолідованої звітності. Таким чином, всі проекти, незалежно від розміру, повинні заповнити цю аудиторську анкету.

### **Інструкція**

Усі відповіді повинні відображати Вашу думку щодо поставлених питань. У випадках, коли питання не стосується даного проекту, будь ласка, вкажіть "Н/П" і вкажіть причину, чому це питання не стосується даного проекту.

Якщо в анкеті недостатньо місця для Ваших відповідей, будь ласка, додайте окремий аркуш/документ у форматі Word. Будь ласка, додайте відповідний реєстраційний номер аудиту у верхній частині цього документа.

Якщо ви посилаєтесь на лист керівництва або інші звіти, будь ласка, додайте відповідні документи до вашої звітності до відповідного офісу ДЧХ.

Якщо ваша країна запровадила спеціальні аудиторські процедури або обов'язки, не передбачені загальноприйнятими принципами аудиту, *вас просять* вжити необхідних заходів для виконання цих вимог і повідомити про них.

Якщо ви передбачаєте, що у вашому аудиторському висновку з'являться застереження, будь ласка, негайно повідомте про це Офіс ДЧХ в Україні, щоб ми могли проаналізувати вплив на консолідовану фінансову звітність та наш звіт до штаб-квартири ДЧХ.

Якщо вам стане відомо про незаконні дії або випадки недотримання адміністративних положень, викладених в Угоді про партнерство між Національним товариством та ДЧХ, ви повинні *негайно* повідомити про це компанію "Делойт" в Данії та офіс компанії в ДЧХ

**Жодна з відповідей у цій анкеті не повинна ґрунтуватися на повній аудиторській перевірці об'єктів або питань, до яких відносяться запитання. Кожна відповідь повинна відображати думку аудитора, що ґрунтується на результатах аудиту, в якому були враховані ризики та суттєвість, а перевірка була проведена на вибірковій основі.**

# АНКЕТА AUDIT

| **A. Проєкт** | **Коментарі/посилання** |
| --- | --- |
| A.1. Будь ласка, опишіть будь-які значні зміни в проекті та його оточенні, які вплинули на фінансову звітність проекту.  |  |
| A.2. Чи існують суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю на рівні проекту, які впливають на фінансову звітність проекту?Якщо так, вкажіть, у якій сфері вони існують?Якщо так, вкажіть, чи повідомляли ви про такі недоліки керівництву, і якщо так, то в усній чи письмовій формі, і коли це було зроблено?Якщо так, то чи вживаються керівництвом задовільні кроки для виправлення ситуації? |  |
| A.3: Детально опишіть усі розбіжності між бухгалтерськими практиками ДЧХ, зазначеними в аудиторських інструкціях, і тими, що застосовуються у фінансовій звітності проекту.Якщо розбіжностей немає, будь ласка, підтвердіть це. |  |
| A.4. Чи була послідовною основа бухгалтерського обліку протягом усього звітного періоду?Якщо ні, будь ласка, опишіть вплив на фінансову звітність проекту та необхідні додаткові процедури, виконані вами.Якщо додаткові процедури не проводилися, будь ласка, опишіть, чому невідповідність бухгалтерського обліку не вплинула на фінансову звітність проекту. |  |
| A.5. Наскільки вам відомо, чи ведеться належна бухгалтерська документація щодо проекту?Якщо ні, будь ласка, опишіть вплив на фінансову звітність проекту та необхідні додаткові процедури, виконані вами.Якщо додаткові процедури не проводилися, будь ласка, опишіть, чому недоліки в бухгалтерському обліку не вплинули на фінансову звітність проекту. |  |
| A.6 Чи звіряється звіт про доходи та витрати із зазначеними книгами?Якщо ні, будь ласка, опишіть додаткові процедури, які виконуються для того, щоб забезпечити узгодження фінансової звітності проекту з основним бухгалтерським обліком. |  |
| A.7. Будь ласка, опишіть всі суттєві випадки недотримання адміністративних положень, викладених в Угоді про партнерство між Національним товариством та ДРК.Будь ласка, опишіть причини невідповідності.Будь ласка, зверніть увагу на будь-які інші коментарі, пов'язані з випадками невідповідності.Якщо не виявлено випадків недотримання адміністративних положень, викладених вище, будь ласка, підтвердіть це. |  |
| A.8. Будь ласка, підтвердіть, що був складений документ про передачу і одержувач розписався в отриманні переданих активів та їхньої вартості. Актуально лише для активів з балансовою вартістю на кінець періоду реалізації проекту. |  |
| A.9. Чи впроваджено належну систему обліку робочого часу працівників, включаючи визначення використання часу та видів діяльності? Якщо ні, будь ласка, поясніть детально, які процедури застосовуються для усунення ризику викривлень, спричинених неправильною реєстрацією часу. |  |
| A.10.Наскільки вам відомо, чи відповідали розпорядження керівництва проекту меті проекту, про який йде мова? Якщо ні, будь ласка, поясніть детальніше. |  |
| A.11. Будь ласка, викладіть будь-які інші питання або висновки, пов'язані з використанням наданих коштів. |  |
| A.12. Будь ласка, надайте перелік питань, пов'язаних з проектом, про які необхідно повідомити представництво в ДРК. |  |
| A.13. Чи були підготовлені фінансові звіти з тими самими бюджетними статтями, що й у затвердженому бюджеті? |  |
| A.14. Чи були пояснені значні відхилення між реалізованими доходами та витратами і затвердженим бюджетом? |  |
| A.15. Чи всі дебіторська заборгованість, нарахування та зобов'язання були згодом компенсовані грошовими операціями без розбіжностей? Будь ласка, перелічіть усі виявлені розбіжності, якщо це можливо. |  |

| **B. Аудит проекту** | **Коментарі/посилання** |
| --- | --- |
| B.1 Чи зберегла ваша фірма свою незалежність по відношенню до цього клієнта, його партнерів та можливих афілійованих осіб? Незалежність означає фінансову незалежність, а також незалежність щодо членів сім'ї або інших обставин, які можуть викликати обґрунтовані сумніви щодо незалежності аудитора. |  |
| B.2. Чи є ваша фірма уповноваженою державою компанією і чи може вона проводити аудит відповідно до стандартів МФБ (МСА)? |  |
| B.3. Чи проводили ви фінансовий аудит відповідно до стандартів МФБ (МСА)?Підтверджуємо, що застосовані стандарти аудиту не мають суттєвого впливу на результати та висновки проведеного аудиту і, відповідно, результат аудиту був би незмінним, якби аудит був проведений відповідно до стандартів МСФЗ.Якщо ні, опишіть наступне:Опишіть причини, чому ви не використовуєте стандарти МФБ.Детально пояснити всі розбіжності між стандартами МФБ та застосованими стандартами аудиту. |  |
| B.4. Будь ласка, вкажіть точну суму застосованого рівня суттєвості для аудиту фінансової звітності проекту в датській та місцевій валюті.Якщо сума перевищує суму, зазначену в розділі 2.3 інструкції з проведення аудиту, необхідно зв'язатися з аудитором групи відповідно до інструкції з проведення аудиту. Будь ласка, зверніть увагу на результати обговорення між вами та аудитором групи. |  |
| B.5. Просимо підтвердити, що поріг для явно тривіальних викривлень (перерахування обсягів), які використовуються у випадках витрат, що не стосуються проекту, встановлено на рівні 0 датських крон. |  |
| B.6. Будь ласка, вкажіть у відсотках частку загальних витрат, які були перевірені (Коефіцієнт покриття витрат (ECR))Якщо ECR нижче 35%, будь ласка, опишіть процедури та/або тести засобів контролю, виконані для отримання достатніх аудиторських доказів. |  |
| B.7. **Реагування на значний ризик:**Просимо підтвердити, що було проведено суттєву перевірку витрат, відображених на рахунках проекту, з метою оцінки того, чи мають ці статті витрат відношення до проекту і чи відповідають вони критеріям, встановленим ДЧХ для визнання витрат як реакції на значний ризик, визначений відповідно до розділу 2.5 Інструкції з проведення аудиту.  |  |
| B.8. **Висновок про значний ризик:**Будь ласка, опишіть результати та висновки щодо виконаних процедур у пункті B.7.  |  |
| B.9. **Реагування на значний ризик:**Будь ласка, підтвердіть, що *всі* банківські залишки були звірені з банківськими виписками, отриманими безпосередньо від банку, і всі статті, що підлягають звірці, були задовільно досліджені та з'ясовані у відповідь на значний ризик, визначений відповідно до розділу 2.5 інструкцій з проведення аудиту.  |  |
| B.10. **Висновок про значний ризик:**Будь ласка, опишіть результати та висновки щодо виконаних процедур у B.9.  |  |
| B.11. **Реагування на значний ризик:**Просимо підтвердити, що всі залишки дрібної готівки були звірені з підрахунками готівки, затвердженими Керівником або еквівалентною особою, і що всі статті, які підлягають звірці, були задовільно досліджені та зняті у відповідь на значний ризик, визначений відповідно до розділу 2.5 Інструкції з аудиту.  |  |
| B.12. **Висновок про значний ризик:**Будь ласка, опишіть результати та висновки щодо виконаних процедур у пункті B.11.  |  |
| B.13. Будь ласка, детально опишіть нижче будь-які додаткові виявлені суттєві ризики: Якщо додаткових суттєвих ризиків не виявлено, будь ласка, підтвердіть це. |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Опис ризику | Баланс рахунку | Твердження | Заплановане реагування | Результат планової процедури |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 |
| B.14. Просимо підтвердити, що перевірка засобів контролю, пов'язаних з обробкою готівки, була проведена відповідно до розділу 2.11 інструкцій з проведення аудиту.Якщо тестування засобів контролю, пов'язаних з обробкою готівки, не проводилося, будь ласка, вкажіть причину цього.Будь ласка, опишіть альтернативні процедури, що застосовуються для усунення ризиків, які не були враховані під час тестування засобів контролю, пов'язаних з обробкою готівки.Перевірка засобів контролю, пов'язаних з поводженням з готівкою, не обмежується дрібними готівковими коштами та/або банківськими рахунками проекту, а стосується середовища внутрішнього контролю на рівні організації. |  |
| B.15. Чи був проведений аудит без будь-яких обмежень в обсязі аудиту і чи отримали ви всю інформацію та пояснення, запитані у зв'язку з аудитом?Якщо були виявлені якісь обмеження, будь ласка, опишіть їх детально:Природа та передумови таких обмежень.Процедури, виконані для усунення та пом'якшення потенційного негативного впливу на аудит, а також на результати та висновки аудиту.Остаточний вплив на аудит та результати і висновки аудиту, включаючи висновок. |  |
| B.16. Будь ласка, опишіть будь-які подальші події, виявлені в ході аналізу подальших подій, проведеного до дати підписання фінансової звітності проекту, які можуть суттєво вплинути на фінансову звітність проекту? |  |
| B.17. Чи були розроблені етапи та процедури аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у виявленні помилок, порушень та незаконних дій, які можуть мати прямий або опосередкований та суттєвий вплив на фінансову звітність проекту?Якщо ні, будь ласка, детально опишіть причини цього. |  |
| B.18. Будь ласка, детально опишіть *всі* виявлені та підозрювані випадки шахрайства, незалежно від їхньої суттєвості.  |  |
| B.19. Будь ласка, зазначте будь-які інші питання або висновки, що стосуються проведеного аудиту, які не були перераховані вище. |  |
| B.20. Чи зверталися ви до юрисконсульта щодо проекту?Будь ласка, опишіть будь-які важливі питання, обговорені з юридичним радником, і висновки щодо них.Якщо ви не зверталися до юрисконсульта, будь ласка, опишіть причини цього. |  |

| **C. Висновок за результатами аудиту** | **Коментарі/посилання** |
| --- | --- |
| C.1. Чи були виявлені суттєві недоліки контролю, які безпосередньо впливають на проект?Якщо так, опишіть, будь ласка, характер і вплив таких недоліків. |  |
| C.2. Будь ласка, використовуйте наведену нижче таблицю, щоб перерахувати всі невиправлені помилки, які перевищують поріг для явно тривіальних помилок у проекті. Якщо не було виявлено жодних викривлень, будь ласка, підтвердіть це. |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Опис викривлення | Клас операцій / залишок на рахунку | Заниження / завищення | Валюта | Сума |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 |
| C.3. Будь ласка, використовуйте наведену нижче таблицю, щоб перелічити всі невиправлені викривлення, виявлені у перевіреній вибірці щодо доречності витрат. Зверніть увагу, що поріг для явно тривіальних викривлень для цього типу викривлень був встановлений на рівні 0 данських крон. Якщо не було виявлено жодних викривлень щодо доречності витрат, будь ласка, підтвердіть це. |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Опис викривлення | Клас операцій / залишок на рахунку | Заниження / завищення | Валюта | Сума |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 |
| C.4. Будь ласка, використовуйте наведену нижче таблицю, щоб перерахувати всі недоліки розкриття інформації, які перевищують поріг для явно тривіальних викривлень у проекті. Якщо не було виявлено жодних недоліків у розкритті інформації, будь ласка, підтвердіть це. |  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Опис недоліку | Посилання на примітку | Заниження / завищення | Валюта | Сума |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 |
| C.5. Чи був підготовлений аудиторський звіт відповідно до МСА 800?- наприклад, шаблон, що міститься в Додатку С до інструкцій з аудиту.Якщо ні, то про це слід було повідомити груповому аудитору в процесі планування. Будь ласка, зверніть увагу на висновки обговорення з груповим аудитором щодо аудиторського звіту. |  |
| C.6 Чи було отримано підписаний лист від керівництва Національного товариства у зв'язку із завершенням аудиту? |  |
| C.7. Чи був отриманий лист-представництво підготовлений відповідно до шаблону, наведеного в Додатку D до інструкцій з проведення аудиту? |  |
| C.8. Якщо ваш аудит фінансової звітності проекту призвів до висновку із застереженнями, будь ласка, опишіть його детально:Характер висновків, які спричинили кваліфікацію (кваліфікації).Фінансовий вплив кваліфікації (кваліфікацій) на фінансову звітність проекту.Будь-які інші питання або зауваження, пов'язані з кваліфікацією (кваліфікаціями). |  |
| C.9. Якщо ваш аудит фінансової звітності проекту призвів до виявлення суттєвих зауважень, будь ласка, опишіть їх детально:Характер висновків, які спричинили акцентування уваги на питаннях.Фінансовий вплив акценту(ів) на фінансову звітність проекту.Будь-які інші питання або зауваження, пов'язані з акцентом на питаннях. |  |
| C.10. Чи містила минулорічна фінансова звітність проекту висновок із застереженнями?Якщо так, опишіть, будь ласка, чи були вирішені минулорічні проблеми. |  |

**Доповнення В1**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 4**

**АУДИТОРСЬКА АНКЕТА - АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ**

За рік (або період проекту менше одного року): 2023

Будь ласка, заповніть інформацію в [ ], і заповніть або видаліть інформацію в { } в залежності від того, чи є вона релевантною.

Опитувальник аудиту ефективності має бути заповнений усіма аудиторами проектів і заходів, що фінансуються Данським Червоним Хрестом, відібраними для проведення аудиту ефективності компанією "Делойт". Після заповнення анкети, вона має бути надіслана до компанії "Делойт" у Данії та відповідного офісу Червоного Хреста в Данії.

**Інформація про проект**

Назва: *[Назва проекту]*

Ідентифікатор проекту: *[Ідентифікатор проекту в ДЧХ].*

Офіс у ДЧХ:  *[Назва офісу в країні].*

Національне товариство:  *[Назва національного товариства]*

**Аудитор**

Ім'я: *[Ім'я аудитора/аудиторської фірми]*

Адреса: *[адреса аудитора]*

Контактна особа: *[Ім'я контактної особи в аудиторській фірмі]*

E-mail контактної особи: *[адреса електронної пошти].*

Опитувальник аудиту ефективності має бути повернутий разом з фінансовою звітністю проекту, що пройшла аудит.

Підпис:

Дата:

## Зміст

I ПЕРЕДУМОВА

II СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ПИТАНЬ, ЩО СТОСУЮТЬСЯ
АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВАШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

III ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ

IV АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ

# ПЕРЕДУМОВА

**Мета**

Відповідно до розділу 1.3 Інструкції з проведення аудиту ефективності від 2023 року, всі проекти, відібрані для проведення аудиту ефективності, незалежно від їхнього розміру, повинні заповнити цю анкету.

Запитувана інформація стосується аудиту ефективності та необхідна для підписання консолідованої фінансової звітності компанією "Делойт" в Данії.

**Інструкція**

Усі відповіді повинні відображати Вашу думку щодо поставлених питань. У випадках, коли питання не стосується даного проекту, будь ласка, вкажіть "Н/П" і вкажіть причину, чому питання не стосується даного проекту.

Якщо в анкеті недостатньо місця для Ваших відповідей, будь ласка, додайте окремий аркуш/документ у форматі Word. Будь ласка, додайте відповідний реєстраційний номер аудиту у верхній частині цього документа.

Якщо ви посилаєтеся на лист керівництва або інші звіти, будь ласка, додайте відповідні документи до вашого звіту до відповідного офісу в ДЧХ.

Якщо ваша країна запровадила спеціальні аудиторські процедури або обов'язки, не передбачені загальноприйнятими міжнародними принципами аудиту, ми просимо *вас* вжити необхідних заходів, щоб виконати ці вимоги та повідомити про них.

Якщо вам стане відомо про незаконні дії або випадки недотримання положень Угоди про партнерство та/або адміністративних інструкцій, ви повинні *негайно* повідомити про це відповідний офіс компанії "Делойт" у Данії та офіс компанії "Делойт" у ДЧХ.

**Жодна з відповідей в цій анкеті не повинна ґрунтуватися на повній аудиторській перевірці статей або питань, до яких відносяться запитання. Кожна відповідь повинна відображати думку аудитора, що ґрунтується на результатах аудиту, в якому були враховані ризики та суттєвість, а перевірка була проведена на вибірковій основі.**

# II. КОРОТКИЙ ВИКЛАД ВАЖЛИВИХ ПИТАНЬ, ЩО СТОСУЮТЬСЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ВАШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

|  |
| --- |
| Будь ласка, надайте наступну інформацію: |
| 1. опис будь-яких суттєвих проблем або питань, що виникли у зв'язку з проведеним аудитом ефективності, та їх вирішення: (за необхідності додайте окремий аркуш) |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 1a. Перелік питань, пов'язаних з аудитом ефективності, які повинні бути занесені до протоколу офісом країни в ДЧХ: |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 1b. Перелік основних особливостей аудиту ефективності, які повинні бути враховані аудитором програми (якщо проект виконується в рамках програми) та компанією Deloitte Denmark під час аудиту консолідованої фінансової звітності за програмою та консолідованої фінансової звітності для Угоди про партнерство: |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 1c. Перелік будь-яких суттєвих змін, пов'язаних з аудитом ефективності, в проекті та його оточенні: |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
|  III ЗАГАЛЬНІ ПИТАННЯ |  |
| 1. чи є ваша фірма уповноваженою державою компанією і чи може вона проводити аудит відповідно до стандартів, виданих Міжнародною організацією вищих органів фінансового контролю (ISSAI). |  |
| 2. Чи проводився аудит ефективності відповідно до визнаних міжнародних стандартів, виданих ISSAI? Якщо ні, то в якій частині і чому? |  |
| 3. будь ласка, вкажіть застосований рівень суттєвості для аудиту ефективності в датській та місцевій валюті, а також підстави для визначення застосованого рівня суттєвості. |  |
| 4. будь ласка, зробіть висновок про те, чи отримали ви всю інформацію та пояснення, які, наскільки вам відомо і наскільки ви переконані, були необхідні для проведення аудиту ефективності. |  |
| IV АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ |  |
| A. Економіка |  |
| A.1. Будь ласка, детально опишіть всі заплановані процедури, що стосуються економіки проекту, в тому числі дії керівництва в цьому відношенні. Перелік відповідних прикладів та питань, які слід розглянути, наведено в розділі 1.3 Інструкції з проведення аудиту ефективності. |  |
| A.2. Будь ласка, опишіть будь-які важливі висновки або виявлені проблеми в результаті виконаних процедур. |  |
| A.3. Будь ласка, зробіть висновок про економічну ефективність проекту на основі виконаних процедур та виявлених проблем. |  |

**Доповнення *C***

**до Інструкцій з аудиту Додатку 3**

**Модель звіту незалежного аудитора**

Будь ласка, заповніть інформацію в *[ ]*, і заповніть або видаліть інформацію в *{ } в* залежності від того, чи є вона релевантною.

# Звіт незалежного аудитора

## Керівництву Данського Червоного Хреста

### Висновок *{Кваліфікований висновок}*

Ми провели аудит фінансової звітності за проектом *[Назва проекту]* в *[Країна], що* додається, яка містить стислий виклад основних принципів бухгалтерського обліку відповідно до *"Загальних вимог до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом"* та іншу пояснювальну інформацію за період *[Початковий рік] - [Кінцевий рік].* Фінансовий звіт за проектом був підготовлений [*Національним товариством Червоного Хреста*] на основі положень про фінансову звітність у проектній угоді між Данським Червоним Хрестом і [*Національним товариством Червоного Хреста] та* інструкцій грантодавця.

На нашу думку, ***{за винятком*** *впливу питання, описаного в розділі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки****"*** *нашого звіту*, фінансова звітність за проектом *[назва проекту]* в *[країна]* за період *[початковий рік] - [кінцевий рік], що* додається, є достовірною в усіх суттєвих аспектах; це означає, що вона була підготовлена відповідно до інструкцій грантодавця.

### Підстава для висновку *{Підстава для кваліфікованого висновку}*

*{[Опис кваліфікації(й)]****}***

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Інструкцій з аудиту Данського Червоного Хреста (ДЧХ) від 2023 року щодо фінансової звітності проєкту, датованих груднем 2023 року. Наша відповідальність згідно з цими стандартами та вимогами описана в розділі "*Відповідальність аудитора за аудит фінансової* звітності *проєкту"* цього аудиторського звіту. Ми є незалежними від Данського Червоного Хреста (ДЧХ) відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та додаткових вимог, застосовних в Інструкції з аудиту фінансової звітності проєкту від грудня 2023 року, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої *умовно-позитивної* думки.

***{Наголос на матерії***

*Ми звертаємо увагу на [опис питання, яке необхідно підкреслити]. Ці обставини не вплинули на зміну нашої* ***думки}.***

### Наголос на суті щодо основи обліку та обмежень на розповсюдження та використання

Ми зазначаємо, що фінансова звітність проекту була підготовлена відповідно до інструкцій грантодавця. Фінансова звітність проекту була підготовлена для того, щоб допомогти [*Національному товариству Червоного Хреста]* у дотриманні положень бухгалтерського обліку на основі проектної угоди між Данським Червоним Хрестом та [*Національним Товариством Червоного Хреста]*. Таким чином, фінансова звітність проекту може бути непридатною для інших цілей.

Наш звіт призначений виключно для Данського Червоного Хреста і не повинен розповсюджуватися або використовуватися іншими особами, окрім Данського Червоного Хреста.

Ці обставини не змусили нас змінити нашу думку.

**Інші питання [Розділ включається лише в тому випадку, якщо неаудійовані бюджетні показники включені в рахунки проекту].**

Відповідно до положень фінансової звітності грантодавця, [*Національне товариство Червоного Хреста]* розкрило бюджетні показники, затверджені грантодавцем, як порівняльні дані. Ці бюджетні показники не були предметом аудиту.

### Відповідальність керівництва *[Національного Товариства Червоного Хреста*] за фінансову звітність проекту

Керівництво *[Національного* Товариства *Червоного Хреста]* несе відповідальність за підготовку фінансової звітності проекту, яка є точною в усіх суттєвих аспектах, що означає, що вона була підготовлена відповідно до Угоди про партнерство з ДРК та за такий внутрішній контроль, який Керівництво визначає необхідним для того, щоб забезпечити підготовку фінансової звітності проекту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності проекту

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність проекту в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість - це високий рівень впевненості, але не гарантія того, що аудит, проведений відповідно до МСА та додаткових вимог, що застосовуються в Інструкціях з аудиту фінансової звітності проєктів Данського Червоного Хреста (ДЧХ) від грудня 2023 року, завжди виявить суттєві викривлення, коли вони існують. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення користувачів фінансової звітності, що приймаються на основі цієї проектної фінансової звітності.

У рамках аудиту, проведеного відповідно до МСА та додаткових вимог, що застосовуються в Інструкціях з аудиту Данського Червоного Хреста (ДЧХ) від 2023 року щодо фінансової звітності проєкту, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом усього аудиту. Ми також:

* ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності проекту внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
* отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.
* оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик, а також обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
* Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності проекту, включаючи розкриття інформації у примітках, а також те, чи відображає фінансова звітність проекту операції та події, що покладені в основу її складання, відповідно до положень бухгалтерського обліку за методом грошових надходжень та виплат, описаних у розділі "Застосована практика бухгалтерського обліку" на сторінці *[Номер сторінки]*.

Ми спілкуємося з керівництвом, серед іншого, щодо запланованого обсягу та термінів проведення аудиту, а також суттєвих аудиторських висновків, включаючи будь-які суттєві недоліки внутрішнього контролю, які ми виявляємо під час аудиту.

*[Місто], [дата].*

*[Аудиторська фірма].*

*[NN]*

**Доповнення *D***

**до Інструкцій з аудиту Додатку 3**

*[Аудиторська фірма].*

Копія: *[партнер з аудиту, що підписує].*

*[Зворотна адреса аудиторської фірми].*

# Лист-звернення щодо фінансової звітності проекту за 2023

Будь ласка, заповніть інформацію в *[ ]*, і заповніть або видаліть інформацію в *{ } в* залежності від того, чи є вона релевантною.

Ми надаємо цей лист у зв'язку з вашим аудитом фінансової звітності проєкту ***[назва проєкту та код проєкту ДЧХ]*** та нашого звіту про фінансовий огляд за 2023 рік. Фінансова звітність проекту показує витрати в розмірі ***[валюта] [сума]***, і ми підтверджуємо це, наскільки нам відомо:

1. Ми усвідомлюємо, що керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності проекту відповідно до вимог бухгалтерського обліку, встановлених Данським Червоним Хрестом, в тому числі за те, щоб фінансова звітність проекту давала достовірне та об'єктивне уявлення про витрати проекту, а фінансовий огляд містив об'єктивний огляд справ та умов, зазначених у ній.

2. Що фінансовий звіт містить всю необхідну інформацію, в тому числі з метою оцінки витрат за рік.

3. Фінансовий огляд та фінансова звітність проекту містять необхідну інформацію про будь-які незвичайні або невизначені обставини.

4. Ми усвідомлюємо відповідальність керівництва Національного товариства за розробку та впровадження внутрішнього контролю з метою запобігання та виявлення шахрайства.

5. Ми розкрили результати нашої оцінки ризику того, що фінансова звітність проекту та фінансовий огляд можуть містити суттєві викривлення внаслідок шахрайства.

6. Нам невідома інформація про відоме, ймовірне або підозрюване шахрайство, до якого могло бути причетне керівництво Національного товариства, працівники, які відіграють важливу роль у внутрішньому контролі, або інші особи, де шахрайство могло б мати суттєвий вплив на фінансову звітність проекту.

7. Фінансова звітність проекту не містить суттєвих викривлень.

8. Що ми надали всю бухгалтерську звітність та супровідну документацію до цієї дати.

9. Що ми надали інформацію про всі наявні або можливі порушення законодавства [країни], адміністративних інструкцій грантодавця або інших нормативно-правових актів, що мають відношення до фінансової звітності проекту.

10. Це ***[Національне товариство] дотрималося*** всіх аспектів контрактних угод, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність проекту в разі їх невиконання.

11. Що всі операції, здійснені у звітному фінансовому році, були проведені на комерційній основі.

12. Витрати на персонал, понесені на проект, відповідають фактичним витратам.

13. Всі суттєві помилки або упущення, надані нам у зв'язку з аудитом фінансової звітності проекту, були виправлені.

14. Після дати балансу до цієї дати не відбулося жодних подій, які впливають на оцінку фінансової звітності проекту і які потребують коригування або розкриття у фінансовому огляді або примітках до фінансової звітності проекту.

***[Місце підписання]*, *[число, місяць, рік].***

***[Національне товариство]***

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***[Керівництво] [Керівництво]***

**Додаток 5** до Запиту

**Головні загальні Вимоги стосовно Обліку, Документації і Звітності для Отримувачів Проектів, які підтримуються Данським Червоним Хрестом**

**Загальні Вимоги**

Ці загальні вимоги до обліку, документації та звітності застосовуються до Національних Товариств Червоного Хреста або Червоного Півмісяця, які отримують допомогу для розвитку від Данського Червоного Хреста.

Ці вимоги стосуються допомоги грантами, яка складається з внесків на повне чи часткове фінансування зазначеної діяльності, здійснення якої Данський Червоний Хрест і Національне Товариство погодили через Договір з Розвитку або через Міжнародну Федерацію Товариств Червоного Хреста і Червоного Півмісяця.

Розмір гранту Данського Червоного Хреста, його використання та очікуваний період виплат зазвичай обумовлюється у Договорі з Розвитку. Договір, як правило, включає також бюджет для здійснення цієї діяльності, розділений по основним статтям згідно основних напрямків діяльності, а також терміни для переказу виділених коштів.

Виплати в рамках гранту Данського Червоного Хреста у відповідності до існуючої угоди зазвичай здійснюється на основі заявки Національного Товариства, адресованої ДЧХ (якщо Договір з Розвитку не обумовлює якісь інші варіанти). Заявка на виплату гранта повинна включати банківський рахунок, на який необхідно перевести кошти. Негайно, після отримання переказу, одержувач повинен представити в Данський Чер воний Хрест виписку із зазначенням розмір гранту, переведеного в національну ва- люту.

Окремий банківський рахунок, відкритий конкретно для програми, повинен спільно контролюватися Генеральним секретарем і главою фінансового відділу Національного Товариства.

Якщо банківський рахунок потрібно відкрити у регіонах, то такий рахунок повинен бути відкритий в ім’я програми, і він буде спільно контролюватися фінансовим менеджером і регіональним бухгалтером.

Національне Товариство повинно гарантувати, що кошти, необхідні для здійснення програмної діяльності, переводяться в регіони своєчасно.

Данський Червоний Хрест зберігає за собою право затримати виплату наступного траншу гранту поки Національне Товариство не представить потрібну документацію, підтверджуючу, що попередні транші гранту були використані у відповідності із завданнями, окресленими у Договорі з Розвитку. Така документація може також знадобитися у випадку якщо оплата здійснюється до дати, зазначеної у графіку виплат Договору з Розвитку.

Невикористані гранти мають бути повернуті до Данського Червоного Хреста або, після досягнення попередньої домовленості, зараховуються в рахунок на- ступних грантів, які можуть бути узгоджені в рамках майбутнього продовжен ня співпраці.

Надлишкові витрати на діяльність, передбачену схваленим бюджетом, а також надлишкові витрати, викликані зростаннями вартості – стосуються лише Данського Червоного Хреста, якщо резервні кошти безпосередньо для цього були чітко погоджені заздалегідь.

Звітний рік є ідентичним як і для Данського Червоного Хреста, тобто календарний рік.

Національне Товариство повинно виконувати усі вимоги стосовно закупівлі імпортного обладнання і та витратних матеріалів, звільнення від мита на імпорт, розмитнення, забезпечення страхування усіх компонентів, необхідних для програми.

Національне Товариство забезпечити всі необхідні урядові дозволи та візи для зовнішніх консультантів і представників Данського Червоного Хреста, які працюють в рамках програми.

Грант Данського Червоного Хреста може бути використаний тільки на цілі, окреслені в Договорі з Розвитку. Очікується, що Національне Товариство буде виконувати програму згідно встановлених термінів, а також забезпечить, щоб грантові кошти були витрачені у відповідності до узгоджених бюджетів. Будь-які бюджетні перерозподіли плюс/мінус 10% від суми загального бюджету – можуть бути прийняті тільки після попереднього узгодження з Данським Червоним Хрестом.

Для Національного Товариства є обов’язковим обговорювати з Данським Червоним Хрестом будь-які зміни у програмній діяльності заздалегідь до здійснення цих змін. Також відповідальністю Національного Товариства є обов’язок проінформувати і обговорити з Данським Червоним Хрестом будь-які затримки або інші суттєві зміни в реалізації програми.

**Вимоги до бухгалтерського обліку і документації**

Відповідальністю Національного Товариства є те, щоб забезпечити відповідну звітності стосовно використання пожертвувань Данського Червоного Хреста.

Очікується що:

* Кошти, отримані від Данського Червоного Хреста, будуть зберігатися окремо від інших пожертвувань на окремому банківському рахунку
* Усі банківські рахунки реєструються на ім’я програми
* Для зняття коштів з банківських рахунків потрібні щонайменше дві особи, що мають право підпису
* Отримані проценти необхідно зарахувати на рахунок та повернути Данському Червоному Хресту.
* Права на використання рахунків і матеріальних ресурсів чітко визначені
* Окрім відповідальності за ведення узгодженої щоденної діяльності, керівництво програми має також схвалювати усі закупки, що проводяться. У разі виникнення неочікуваної заборгованості або інших зобов’язань, необхідна консультація Данського Червоного Хреста
* Застосовуються чіткі процедури по обслуговуванню і банківських рахунків
* Банківські рахунки регіонального рівня мають бути, як мінімум, урегульовані щомісячною звітністю і процедура врегулювання відбуватися під наглядом і за схваленням співробітника програми
* Касир і бухгалтерський персонал є окремо діючими підрозділами
* Матеріальні цінності, наприклад транспортні засоби та інше обладнання, будуть знаходитися під постійним наглядом керівництва програми шляхом введення журналу обліку автомобіля та реєстру майна. Повинні бути розроблені і схвалені процедури для роз’яснення правил користування транспортними засобами і обладнанням
* Майно, що належить програмі, має бути відповідно застраховано
* Грант/переказ коштів мають бути внесені у рахунки як прибуток
* Будь-який продаж матеріальних цінностей (автомобілів і т.п.), а також витрат- них матеріалів, буде зареєстровано окремо від інших прибутків. Керівництво програми має забезпечити, щоб отримані від продажі прибутки надійшли на програму. Попередньо до перерозподілу таких доходів має бути отримано схвалення від Данського Червоного Хреста.
* Витрати повинні бути зазначені у рахунках так само деталізовано, як це відображено у бюджетних статтях на заплановану діяльність.
* Витрати, що фінансуються з гранту, повинні бути документально підтверджені
* Завірення підтверджуючої документації на придбання товарів і послуг (а також підтвердження їх якості і вартості) стане частиною бухгалтерських процедур
* У звітах завжди необхідно показувати існування ще невикористаних коштів
* Механізм, який має забезпечувати щоб бюджет не був перевищений, буде складати частину процедур звітності
* В програмах, де розподіляються витратні матеріали, наприклад продуктові інгредієнти, система зберігання не може бути легко впроваджена. В таких ситуаціях статистика стосовно споживання на одну особу може використовуватися як « контроль доцільності». Запас ліків і їх споживання мають знаходитися – і не тільки з фінансових міркувань - під щоденним контролем.
* Підвищення заробітної плати для місцевого персоналу буде схвалюватися Данським Червоним Хрестом, якщо це не передбачено бюджетом.

**Вимоги до звітування**

Керівництво програми буде представляти не пізніше одного місяця після закінчення програми в Данський Червоний Хрест фінансові звіти, які будуть підготовлені разом із схваленим бюджетом, і які будуть відображати здійснені витрати з початку проекту.

На додаток до інформації по видаткам і надходженням, фінансові звіти мають також включати детальну інформацію про баланс грошових потоків на програмі, а на кінець проекту - про наявність усіх інші основних активів та заборгованості. У фінансовому звіті мають бути вказані невикористані кошти, отримані від Данського червоного Хре ста.

Фінансові звіти мусять бути прокоментовані керівництвом програми у випадку конкре тних/нетипових бухгалтерських проводок, або суттєвих відхилень від бюджету.

Національне Товариство повинно відправити Данському Червоному Хресту інформа цію про свої перевірені загальні фінансові рахунки і супутній аудиторський звіт, щойно після того, як ці звіти будуть схвалені уповноваженим органом Національного Товариства.

Протягом 4-х місяців після завершення діяльності або закінчення терміну Договору з Розвитку, Національне Товариство несе відповідальність за представлення фінального перевіреного звіту. Цей звіт має відображати остаточний баланс загального гранту, виплаченого відповідно до договору, включаючи місцеві внески.

Будь-який залишок на користь Данського Червоного Хреста має бути повернутий Данському Червоному Хресту або залишатися у якості кредиту для можливого майбутнього продовження контракту.

Усі аудиторські перевірки мають відповідати Інструкціям по Аудиту для Фінансових Проектів Данського Червоного Хреста.

Зовнішні аудитори Данського Червоного Хреста мають право в будь-який час провести перевірку і мати доступ до звітів, рахунків, матеріалів, описів і т.п.

Оригінали рахунків/документів повинні зберігатися у Національному Товаристві протягом 7-ми років після закінчення проекту.

У зв’язку із конкретними/нетиповими витратами, Данський Червоний Хрест зберігає за собою право вимагати оригінали документів для відправки в Данію.

Там, де реалізація Договору Розвитку передбачає передачу де-факто обладнання, май- на або будівель, що оплачуються з коштів Данського Червоного Хреста, сторони по- винні підготувати зазначений перелік предметів та їх вартості. Цей список повинен бути включений в документи про передачу.

**Данський Червоний Хрест, Копенгаген, Данія**

1. Гіперпосилання на стандарти IFAC: <http://www.ifac.org/auditing-assurance/clarity-center/clarified-standards> [↑](#footnote-ref-2)
2. У випадку, якщо ви не можете виконати інструкції або частину інструкцій, будь ласка, надайте детальну інформацію про інструкції, які ви не можете виконати, та причини їх невиконання. [↑](#footnote-ref-3)
3. Якщо ви не можете зрозуміти інструкцію або частину інструкції, будь ласка, надайте детальну інформацію про інструкцію, щодо якої вам потрібні роз'яснення. [↑](#footnote-ref-4)
4. У випадку, якщо ви не можете видати аудиторський звіт відповідно до Додатку С - Парадигма аудиторського звіту, будь ласка, вкажіть причини та деталі невідповідності. [↑](#footnote-ref-5)
5. У випадку, якщо ви не можете виконати інструкції або частину інструкцій, будь ласка, надайте детальну інформацію про інструкції, які ви не можете виконати, та причини їх невиконання. [↑](#footnote-ref-6)
6. Якщо ви не можете зрозуміти інструкцію або частину інструкції, будь ласка, надайте детальну інформацію про інструкцію, щодо якої вам потрібні роз'яснення. [↑](#footnote-ref-7)