**м. Київ «25» жовтня 2024 р.**

**ЗАПИТ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ\_1498ОК**

(далі – „**Запит**”)

Товариство Червоного Хреста України (далі – «**Замовник**») оголошує конкурс на місцеву закупівлю послуг аудиту для перевірки компоненту «Надання впевненості» в **Програмі грошової та ваучерної допомоги** та **Програмі гуманітарної допомоги**, що фінансується за підтримки Австрійського Червоного Хреста.

**РОЗДІЛ І. Опис позиції до закупівлі**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування** | **Кількість** | **Додаткова інформація** |
| 1 | Проведення аудиту для перевірки компоненту «Надання впевненості» в Програмі грошової та ваучерної допомоги та Програмі гуманітарної допомоги. | 1 послуга | Детальна інформація та технічне завдання наведені в Додаток 1 та Додаток 2 |

\**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.*

**Очікувана дата подання аудиторського звіту:** 29 листопада 2024 року.

**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 двома  сторонами (ТЧХУ і аудиторська компанія) | * Лист-гарантія щодо виконання **технічних вимог** *(на бланку учасника)* |
| Аудит має бути проведений у відповідності до Додатку 2 до Запиту |
| Аудит має бути проведений у відповідності з Міжнародним стандартом завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації» та Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів |
| Звіт повинен бути двомовним (УКР/АНГЛ) |
| Сума договору на проведення аудиту повинна бути фіксована |
|  | 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 5-и 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 2), 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 1 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](mailto:tender@redcross.org.ua) **до 31.10.2024 р.**

**Цінові пропозиції приймаються на електронну пошту:** [tender@redcross.org.ua](mailto:tender@redcross.org.ua)  **до 01.11.2024 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: «**1498ОК** \_П**ослуги 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

**ФОРМА ЦІНОВОЇ ПРОПОЗИЦІЇ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*назва підприємства/фізичної особи*), надає свою пропозицію, щодо участі у конкурсі на місцеву закупівлю послуг аудиту для перевірки компоненту «Надання впевненості» в **Програмі грошової та ваучерної допомоги** та **Програмі гуманітарної допомоги**, що фінансується за підтримки Австрійського Червоного Хреста.

|  |  |
| --- | --- |
| 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.** |
|
| 1 | Проведення аудиту для перевірки компоненту «Надання впевненості» в Програмі грошової та ваучерної допомоги та Програмі гуманітарної допомоги. | 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.*

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

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

**Пропонована дата подання аудиторського звіту\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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 2 до Запиту

# Технічне завдання

**1. Вступ**

Товариство Червоного Хреста України (тут і далі “ТЧХУ”) і Австрійський Червоний Хрест (тут і далі “Австрійський ЧХ”) звертається до незалежного зовнішнього аудитора з професійною компетенцією та досвідом для перевірки компоненту «Надання впевненості» в **Програмі грошової та ваучерної допомоги** та **Програмі гуманітарної допомоги**, які реалізуються в рамках різних проєктів, що виконуються завдяки Австрійському ЧХ та імплементуючим партнером в Україні – ТЧХУ.

**2. Передумови створення програм**

Програма грошової та ваучерної допомоги з урахуванням передбаченого компоненту «Надання впевненості» включає наступні компоненти:

* Підтримка родин, які розміщують у себе ВПО – Prykhystok MCTID: Урядова загальнонаціональна програма, яка надає щомісячну грошову допомогу зареєстрованим домогосподарствам, що приймають внутрішньо переміщених осіб (ВПО) для покриття додаткових витрат на комунальні платежі, яку ТЧХУ підтримував з квітня 2022.
* Багатоцільова грошова допомога для учасників програми «Догляд вдома»: Пілотний проєкт ТЧХУ, який був запущений у листопаді 2023 року, спрямований на надання грошової допомоги зареєстрованим соціально-економічно вразливим учасникам програми «Догляд вдома», надаючи їм грошову допомогу для покриття їх потреб на зимовий період і покриття збільшених витрат на зимовий період.
* Швидкі грошові кошти для надзвичайних ситуацій: З січня по квітень 2023 ТЧХУ підтримували осіб, що відповідають вимогам, надаючи їм багатоцільову грошову допомогу (БЦГД), щоб забезпечити швидку реакцію, використовуючи роль ТЧХУ як першого респондента.
* Комунальні платежі: Частина програми грошової допомоги на зимовий період, ТЧХУ покривав комунальні платежі колективних центрів, які розміщували ВПО в період з жовтня 2022 по квітень 2023 р.

**Програма надання допомоги включає закупівлю та розподіл наступних товарів:**

* Ковдри: розподілялись особам, постраждалим від війни, в рамках масштабної програми зимової допомоги (2022/2023).
* Побутові речі: розподілялись серед домогосподарств внутрішньо переміщених осіб та житлових приміщень в рамках масштабної програми зимової допомоги. (2022/2023)
* Генератори: надані командою ЗШР ТЧХУ, будинкам для людей похилого віку та медичним закладам в рамках масштабної програми зимової допомоги (2022/2023).
* Мультифункціональні печі: розподілялись серед домогосподарств внутрішньо переміщених осіб та житлових приміщень в рамках масштабної програми зимової допомоги (2022/2023)
* Гігієнічні набори на випадок НС: розподілялись серед осіб і сімей для зменшення ризиків забрудненої води, особливо після руйнування Каховської дамби (травень/червень 2023)
* Розподіл гуманітарної допомоги в колективні притулки: для покращення умов проживання ВПО в колективних притулках, притулки були обладнані предметами побуту та гуманітарною допомогою (2023/2024) Розподіл предметів побуту та гуманітарної допомоги в колективні притулки: для покращення умов проживання ВПО в колективних притулках, притулки були обладнані предметами побуту та гуманітарною допомогою (2023/2024)

З 1 вересня 2022 року по 31 травня 2024 року ТЧХУ, за підтримки Австрійського Червоного, реалізував такі проєкти, що охоплюють одну або кілька з вищезгаданих програм та компонентів:

* A-556-2022/146467: Покращення доступу до медичних і соціальних послуг та надання допомоги в підготовці до зими («IAS Health and Heat», 01.10.2022 – 15.05.2024).

Включені компоненти програми: Багатофункціональні печі (Донецька, Харківська, Херсонська, Київська та Миколаївська області).

* A-563-2022 /146469: Екстрена допомога Херсонській області («KEA», 01.11.2022 – 30.04.2024).

Включені компоненти до програми: Швидкі грошові кошти для надзвичайних ситуацій (Херсонська та Миколаївська області) та Гігієнічні набори на випадок НС (Херсонська область).

* A-548-2022/146465: Забезпечення базових умов для життя (Securing Basic Living Conditions – “SEBAC”, 01.09.2022 – 31.05.2024).

Включені компоненти до програми: Швидкі грошові кошти для надзвичайних ситуацій (Херсонська та Харківська області), Ковдри (різні області на Сході та Заході), Побутові речі (різні області на Сході та Заході), Генератори (різні області на Сході та Заході).

* A-547-2022 /146463: ШелтерПЛЮС (ShelterPLUS, 01.09.2022 – 30.04.2024).

Включені компоненти до програми: Підтримка родин, які розміщують у себе ВПО – Prykhystok MCTID (Львівська та Закарпатська області), Багатоцільова грошова допомога для учасників програми «Догляд вдома» (Львівська та Закарпатська області), Комунальні платежі (Львівська область), а також Побутові речі та гуманітарна допомога в колективні притулки (Львівська та Закарпатська області).

**3. Цілі та обсяг «Надання впевненості»**

Цілі перевірки та процедури, що будуть виконані, повинні відповідати рамкам сформульованих умов завдання, викладених у цьому документі та доданих додатках.

Загальна програма надання допомоги (та її складові) і загальна програма грошової та ваучерної допомоги (та її складові), що стосуються проєктів, викладених у пункті 2, входять до обсягу аудиторських процедур.

Ключовою метою є отримання перевірки та підтвердження на основі супровідної документації та доказів, що загальні програми надання допомоги (складові) та загальні програми грошової та ваучерної допомоги (складові) були реалізовані відповідно до основних контрактів і настанов. Процедури перевірки та підтвердження будуть обмежені залученими процесами та кількостями товарів, включаючи бенефіціарів для кожної програми (складової) і не включатимуть фінансові показники.

Таким чином, аудитор не буде перевіряти процес закупівлі гуманітарної допомоги в рамках цього завдання.

**4. Мінімальні вимоги для аудиторів**

Аудитор повинен відповідати наступним умовам:

* Аудитор є членом національної бухгалтерської або аудиторської організації чи установи, яка, в свою чергу, є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ). Підтвердженням цього є відповідний сертифікат реєстру в Україні.
* Аудитор зареєстрований як аудитор у державному реєстрі органу державного нагляду в країні-члені ЄС відповідно до принципів державного нагляду, викладених у Директиві 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради (це стосується аудиторів та аудиторських фірм, що базуються в країні-члені ЄС).
* Аудитор вільно володіє англійською та українською мовами.

Аудитор залучатиме персонал з відповідною професійною кваліфікацією та відповідним досвідом роботи зі стандартами МФБ, а також з досвідом перевірки фінансової та іншої інформації проєктів, порівнянних за розміром та складністю з проєктом, що є предметом цього Договору по «Надання впевненості».

Аудитор повинен володіти достатніми знаннями відповідних законів, нормативних актів і правил у відповідних країнах, тобто там, де реалізується проєкт. Це включає, але не обмежується законодавством про компанії, оподаткуванням, соціальним забезпеченням і трудовим законодавством, бухгалтерським обліком і звітністю.

Аудитор надасть Грантоотримувачу резюме персоналу/експертів, залучених до виконання завдання з «Надання впевненості». Резюме повинні містити відповідну інформацію, необхідну для оцінки пропозиції щодо відповідного конкретного досвіду для цього завдання та кваліфікаційної роботи, виконаної в минулому.

**5. Аудиторські стандарти**

Аудитор виконує це Завдання відповідно до

* Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», опублікований Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості за сприяння Міжнародної федерації бухгалтерів.
* Кодекс етики професійних бухгалтерів МФБ (розроблений та виданий Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів МФБ (IESBA), який встановлює фундаментальні етичні принципи для аудиторів щодо чесності, об'єктивності, незалежності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності, професійної поведінки та технічних стандартів. Хоча відповідний стандарт передбачає, що незалежність не є обов'язковою вимогою для виконання завдань за узгодженими процедурами, Австрійський ЧХ вимагає, щоб Аудитор був незалежним від партнера-виконавця [ТЧХУ] і відповідав вимогам незалежності Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ.

**6. Період аудиторської перевірки**

«Надання впевненості» компонентів Програми грошової та ваучерної допомоги має проводитися протягом усього періоду реалізації проєкту відповідно до базової угоди.

«Надання впевненості» компонентів Програми гуманітарної допомоги має проводитися протягом усього періоду реалізації проєкту відповідно до базової угоди

**7. Мінімальні процедури, які повинен виконати аудитор**

## a. Програма грошової та ваучерної допомоги

На основі партнерських угод, зазначених у пункті 2, укладених між ТЧХУ та Австрійським ЧХ, включаючи їх додатки та зміни (якщо застосовано), аудитор перевіряє та підтверджує на підставі оригінальних документів і відповідних даних, а також з урахуванням ризиків, що програма (її компоненти) були реалізовані відповідно до основних контрактів і вказівок.

Там, де це можливо, це, як правило, включає в себе:

1. вибір бенефіціарів відповідає цільовій групі;
2. визначені критерії відбору бенефіціарів застосовуються належним чином, а відповідна документація щодо процесу відбору бенефіціарів є доступною;
3. основна документація з оцінки потреб є доступною і відповідає визначеним критеріям;
4. фактичні виплати відповідають критеріям визначеним в проєкті;
5. кількість бенефіціарів відповідає визначеним в проєкті;
6. отримувачі/група отримувачів можуть бути чітко ідентифіковані, і є докази переказу/передачі готівки обраним отримувачам/групі отримувачів;
7. банківські перекази/платежі відповідають обсягу проєкту і застосовуються належним чином;
8. визначити загальну кількість реципієнтів;
9. відсутність дублювання між різними організаціями;
10. впроваджені засоби контролю для уникнення порушень у процесі відбору отримувачів та у процесі переказу/передачі коштів (особливо при роботі з готівкою) є ефективними та достатніми.

## b. Програма гуманітарної допомоги

На основі партнерських угод, зазначених у пункті 2, укладених між ТЧХУ та Австрійським ЧХ, включаючи їх додатки та зміни (якщо застосовано), аудитор перевіряє та підтверджує на підставі оригінальних документів і відповідних даних, а також з урахуванням ризиків, що програма (її компоненти) були реалізовані відповідно до основних контрактів і вказівок.

Там, де це можливо, це, як правило, включає в себе:

1. наявна документація з оцінки потреб;
2. наявна документація щодо оцінки співвідношення ціни та якості;
3. визначені критерії відбору бенефіціарів застосовуються належним чином, а документація щодо процесу відбору є доступною;
4. вибір індивідуального реципієнта/групи одержувачів відповідає визначеним цільовим групам;
5. фактичний розподіл серед бенефіціарів належним чином відповідає визначеним цільовим групам;
6. бенефіціарів можна чітко ідентифікувати;
7. наявні докази передачі/доставки товарів окремим одержувачам/групі(ам) одержувачів (наприклад, підписані розподільчі листи/акти прийому-передачі);
8. доставка товарів (вартість, кількість та специфікація придбаних та отриманих товарів відповідає товарам, переданим одержувачам);
9. загальна кількість переданих товарів одержувачам;
10. впроваджені засоби контролю для уникнення порушень у процесі закупівель, відбору отримувачів та передачі товарів та обладнання є ефективними та достатніми.

Примітка: Процес закупівлі товарів для надання допомоги, включаючи відповідні тендерні процеси, як правило, не входить до обсягу робіт.

**8. Суттєвість, що застосовується аудитором**

Згідно з "Угодженими процедурами аудиту", оскільки дане залучення не передбачає фінансових показників, матеріальність має ґрунтуватися на кількісних показниках (наприклад, кількість товарів, кількість бенефіціарів/отримувачів, кількість актів приймання/кількість підтверджень отримання тощо).

Суттєвість для кожного тестового поля - тобто програми (компонента) - встановлюється на рівні 0,5% одиниць даної генеральної сукупності.

**9. Аудиторський звіт**

Аудитор повинен підтвердити надання грошової допомоги та розподіл гуманітарної допомоги і скласти звіт, в якому описати мету, процедури аудиту та висновки. Звіт повинен містити щонайменше таку інформацію:

1. Адресу.
2. Номер і назву проєкту.
3. Короткий опис компонентів програми та партнера(ів), включаючи цілі, очікувані результати, похідну методологію та заходи, організацію та графік проєкту.
4. Період, охоплений звітом.
5. Загальна кількість бенефіціарів та кількість товарів.
6. Цілі, обсяг та опис виконаних процедур.
7. Перелік вихідних документів (перелік усіх відповідних документів та джерел даних, використаних для виконання процедур).
8. Перелік необхідних/запитаних, але не отриманих документів.
9. Підсумок результатів.
10. Висновок з надання гарантій (без змін або зі змінами).
11. Рекомендації, якщо такі є.
12. Виконання попередніх рекомендацій, якщо це можливо.
13. Інші відповідні справи.
14. Дата складання звіту.
15. Адреса аудитора.
16. Підтвердження і підпис.

Звіт має бути поданий у паперовому та електронному вигляді з використанням продуктів MS Office. Звіт повинен бути представлений українською та англійською мовами. Дві оригінальні друковані копії аудиторського звіту англійською мовою, а також версія у форматі PDF [якщо необхідно: включаючи лист керівництву] повинні бути надіслані на адресу:

*Österreichisches Rotes Kreuz Attn: ProFin Department*

*Wiedner Hauptstraße 32*

*1040 Vienna Austria*

*mail to: pro-fin@roteskreuz.at*

*cc to: bernhard.helmberger@roteskreuz.at*

Австрійський ЧХ залишає за собою право передавати звіт та додатки до нього відповідним донорам та офіційному аудитору.

Друкована копія фінального звіту має бути надана не пізніше 30 листопада 2024.

**10. Надання повноважень аудитору**

ТЧХУ, як виконавчий партнер, надасть аудитору всі необхідні дані, інформацію та документацію. Додаткові дані, інформація та документація, запитані аудитором, будуть надані. Наступні основні документи є обов'язковими:

* Партнерські угоди укладені ніж Австрійським ЧХ і ТЧХУ, включаючи загальну кількість додатків (для кожного проєкту) відповідно до завдання.
* Внесення змін до вищезазначених партнерських угод, якщо такі є
* [NiN: Критерії обліку програм, що фінансуються програмою «Сусід у біді»].
* Загальна кількість проєктних звітів щодо проєктів в рамках «Залучення узгоджених процедур»
* Всі підтверджуючі документи та докази, включаючи цільовий список бенефіціарів, накладні, списки розподілу, акти приймання-передачі, підтвердження отримання/підтвердження отримання та будь-яку іншу відповідну інформацію (яка може бути запитана аудитором).