**м. Київ «25» лютого 2025 р.**

**ЗАПИТ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ\_1811ОК**

**в рамках проведення тендеру**

**(далі – „Запит”)**

Товариство Червоного Хреста України (далі – «Організатор») оголошує тендер на закупівлю послуг з аудиту проєктів (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторських висновків, за фінансової підтримки Данського Червоного Хреста.

**РОЗДІЛ І. Опис позиції до закупівлі**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування** | **Кількість** | **Додаткова інформація** |
| 1 | Послуги з аудиту проєкту «ВІДНОВЛЕННЯ: Підтримка громад та населення в Миколаївській обл. та Україні у відновленні після криз та розбудові стійкості/ RECOVER: Supporting communities and people in Mykolaiv and Ukraine to recover from crises and build resilience» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку  | 1 послуга | Інформація вказана в Додатку 2, Додатку 3, Додатку 4, Додатку 5,Додатку 6 та доповненнях до додатків  |
| 2 | Послуги з аудиту проєкту «Посилення організаційної спроможності ТЧХУ щодо підтримки громад, які постраждали внаслідок конфлікту та надзвичайних ситуацій в Україні/ Strengthening Organizational Capacity of URCS to support Communities affected by Conflict and Disaster in Ukraine» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 3 | Послуги з аудиту проєкту «Сприяння розширенню можливостей та інклюзії молоді в постраждалих від конфлікту та розділених українських громадах / Promoting youth empowerment and inclusion in conflict-affected and divided Ukrainian communities» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 4 | Послуги з аудиту проєкту «Посилення гуманітарного реагування в недостатньо забезпечених послугами, віддалених та сільських районах найбільш постраждалих східних та південних регіонів України (ЕСНО-01) / Strengthening the humanitarian response in underserved, remote and rural areas in the hardest affected regions in Eastern and Southern Ukraine (ЕСНО-01)» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 5 | Послуги з аудиту проєкту «Покращення якості життя та загального стану здоров'я населення України постраждалого від тривалого конфлікту (БіВелл Україна) / Improving quality of life and overall health of the Ukrainian population affected by the protracted conflict (BeWell Ukraine)» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 6 | Послуги з аудиту проєкту «Реагування на ПЗПСП потреби в Україні шляхом надання травма-інформованих послуг / Responding to MHPSS needs in Ukraine through Trauma Informed Service Provision» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 7 | Послуги з аудиту проєкту «Громадянське суспільство сприяє підвищенню стійкості в Україні / Civil Society Promoting Resilience in Ukraine» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 8 | Послуги з аудиту проєкту «Підготовка до зими 24/25 / Winterization 24/25» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 9 | Послуги з аудиту проєкту «Розширюємо можливості України: Енергетичні рішення для забезпечення стійкості критичної та соціальної інфраструктури / Empowering Ukraine: Energy Solutions for Critical and Social Infrastructure Resilience» (фінансового аудиту та аудиту ефективності) та отримання аудиторського висновку | 1 послуга |
| 10 | Послуги з аудиту проєкту «Підтримка місцевого потенціалу з інформування про ризики, пов'язані з вибухонебезпечними предметами, для порятунку життя шляхом забезпечення безпечної поведінки в місцевих громадах Миколаївської області / Supporting local capacities in mine-risk awareness to save lives by ensuring safe behavior in local communities of Mykolaiv Region» (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 терміну дії договору.*

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

*\*\*\*\* Закупівля відбувається одним лотом.*

*\*\*\*\*\* Під час проведення аудиту передбачено спілкування та представником компанії Делойт у Данії (аудитор штаб-квартири ДЧХ (згідно п. 2.3 Додатку 4, п.2.3 Додатку 5).*

**Термін надання послуг: 02.04.2025 – 30.11.2025 р.**

**Місце поставки виконання робіт/надання послуг**: м. Київ, вул. Ділова 3, *(виїзд аудитора за межі м. Києва не передбачено)*.

**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) внесено до Реєстру аудиторів.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, у формі Додатку №3
 |
|  | Учасник процедури закупівлі, не має заборгованості із сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) | * Лист-гарантія на бланку Учасника щодо відсутності заборгованості
 |
|  | 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 цінову пропозицію без зазначення аргументації у разі, коли зазначені вище норми будуть не враховані.* | * Лист-гарантія на бланку Учасника *(одним листом)*
 |
| На Учасника (керівника та його посадових осіб) не поширюється дія економічних Санкцій.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. |
|  | Учасника, керівника Учасника, не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення корупційного або пов’язаного з корупцією правопорушення.Керівник, 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 анти конкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів)Службову (посадову) особу Учасника, 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 порядкуКерівника Учасника, Учасника не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення правопорушення, пов’язаного з використанням дитячої праці чи будь-якими формами торгівлі людьми.. | * Повний витяг з інформаційно-аналітичної системи «Облік відомостей про притягнення особи до кримінальної відповідальності та наявності судимості» сформований у паперовій або електронній формі, що містить інформацію про відсутність судимості або обмежень, передбачених кримінальним процесуальним законодавством України щодо фізичної особи, яка є учасником процедури закупівлі.

*\*Документ повинен бути не більше тридцятиденної давнини від дати подання документа.* |
|  | Документи, які посвідчують право уповноваженої особи підписувати цінову пропозицію | * Виписка з протоколу засновників або витяг зі Статуту, наказ про призначення, довіреність або інші документи
 |
|  | Схематичне зображення структури власності | * *Крім фізичних осіб-підприємців*
 |
|  | Підтвердження достатньої оборотності коштів за поточний та попередній рік | * Подання балансів за два попередні роки з чітким зазначенням обороту компанії за ці роки.
 |
|  | **Технічні вимоги:** | * Лист-гарантія щодо виконання **технічних вимог** *(на бланку учасника)*
 |
| Договір повинен бути підписаний між двомасторонами (ТЧХУ і аудиторська компанія) |
| Аудит має бути проведений у відповідності з вимогами Додатків 4 – 6 та Доповнення A, A1, А2, B, B1,C,D до Інструкцій з аудиту фінансової звітності проектів 2024 Додатку 4 та Інструкцій з аудиту ефективності 2024 Додатку 5 |
| 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) |
| Мережа, до якої належить аудиторська фірма, включена до Форуму фірм Міжнародної федерація бухгалтерів (Forum of Firms of [International](https://www.ifac.org/who-we-are/transnational-auditors-committee-forum-firms) Federation of Accountants (IFAC) |
| 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 01.01.2024 – 31.08.2025 повинна бути фіксована  |
|  | Наявність сертифікації міжнародно визнаної компанії | * Міжнародні сертифікати CAP/CIPA
 |

***\**** *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. Ціна пропозиції має бути остаточною, та не підлягати будь-яким коригуванням, пов'язаним зі змінами валютних курсів та іншими економічними факторами.
3. Всі документи, що входять у склад цінової пропозиції Учасника процедури закупівлі, надаються українською мовою. У разі надання документів (технічні специфікації, сертифікати, паспорти якості тощо) складених мовою іншою ніж українська мова, такі документи повинні супроводжуватися перекладом українською мовою. Визначальним є текст, викладений українською мовою.

3.4. Учасник може запропонувати свій типовий договір. Згідно вимог Замовника, в договорі має бути зазначено загальну суму закупівлі, а кожен аудит проекту має бути оформлений окремими додатками до основного договору згідно пропозиції Виконавця та графіку надання послуг.

3.5 Оплата здійснюється за системою 100% післяплати протягом 5-х банківських днів по факту завершення надання послуг та підписання акту наданих послуг. Якщо Учасник пропонує власну систему оплати, просимо вказати її в Додатку №3.

3.6. У разі відмінності пропозиції Учасника від технічного завдання (Додаток №2), рішення про допустимість такого відхилення приймається Тендерним Комітетом.

3.7. 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.

3.8. Замовник залишає за собою право вносити зміни в тендерну документацію в разі необхідності.

3.9. Товариство Червоного Хреста України залишає за собою право до моменту укладання договору скасувати закупівлю в односторонньому порядку без пояснення причини.

**IV. Склад цінової пропозиції:**

1. Титульний аркуш у формі Додатку №1 до Запиту;
2. Цінова пропозиція у формі Додатку №3 до Запиту;
3. Документи, які підтверджують відповідність технічним та кваліфікаційним вимогам відповідно до **РОЗДІЛУ II** Запиту (Кваліфікаційні вимоги до Учасника);
4. Будь-які інші документи, що, на думку учасника тендеру, можуть бути корисними у прийнятті рішення.

Запитання щодо цінової пропозиції надсилайте на адресу: tender@redcross.org.ua до 18:00 10.03.2025 року.

**КІНЦЕВИЙ ТЕРМІН ПРИЙМАННЯ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ** від учасників:

 **«11» березня 2025 року до 18:00.**

**ЦІНОВІ ПРОПОЗИЦІЇ ПРИЙМАЮТЬСЯ НА ЗАХИЩЕНУ ЕЛЕКТРОННУ АДРЕСУ:**

**tender.committee@redcross.org.ua**

**РОЗКРИТТЯ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ УЧАСНИКІВ ВІДБУДЕТЬСЯ**:

 **«12» березня 2025 року** об 11 год. 00 хв., за адресою: м. Київ, 03150, вул. Ділова, буд. 3 (якщо інше не буде передбачено внутрішнім розкладом).

**V. Правила подання та оформлення цінової пропозиції Учасника:**

* 1. Учасники мають подавати пропозиції на захищену електронну адресу: **tender.committee@redcross.org.ua**, доступ до якої мають виключно члени тендерного комітету. Для забезпечення конфіденційності та безпеки процесу, пароль для доступу до електронної скриньки розподілено між членами комітету, кожен з яких володіє лише своєю частиною пароля.
	2. Копії документів подаються Учасником окремими файлами у форматі .pdf. Назва кожного документу повинна відповідати його вмісту. Цінова пропозиція має бути надана відповідно до встановлених форм та складу документів.
	3. Всі копії будь-яких документів, що включаються в цінову пропозицію, мають бути обов’язково завірені підписом Учасника, а якщо Учасником є юридична особа, то печаткою (за наявності) та підписом уповноваженої особи.
	4. Надані копії документів мають бути розбірливими та якісними.
	5. **Подання документів шляхом надання посилань на мережеві сховища (наприклад, Google Drive, Dropbox тощо) не допускається. Такі пропозиції будуть вважатися такими, що не відповідають вимогам тендеру, і не розглядатимуться.**
	6. Відповідальність за достовірність наданої інформації в своїй ціновій пропозиції несе Учасник.
	7. Строк дії цінової пропозиції повинен становити не менше­­­­­­­­ 90 календарних днів з моменту подачі. До закінчення цього строку Замовник має право вимагати від учасників продовження строку дії цінових пропозицій. Учасник має право відхилити таку вимогу або погодитися з вимогою та продовжити строк дії поданої ним цінової пропозиції.
	8. В разі, якщо цінова пропозиція надійшла з **порушенням правил оформлення**, то така цінова **пропозиція не розглядається**.
	9. **Вимоги до оформлення теми Листа від учасника з ціновою пропозицією**.

У темі листа має бути зазначено: **№1811ОК. НАЗВА УЧАСНИКА.** **Послуги з проведення аудитів ДЧХ.**

У випадку, якщо розмір вкладень перевищує 25 мб, пропозицію необхідно розділити на кілька електронних листів та вказати в темі листа **№1811ОК. НАЗВА УЧАСНИКА.** **Послуги з проведення аудитів ДЧХ. \_ЧАСТИНА 1, ЧАСТИНА 2» і т.д.**

**У разі недотримання вимог щодо оформлення теми листа Тендерний Комітет залишає за собою право не відкривати такий лист та не приймати його до розгляду.**

* 1. У разі, якщо цінова пропозиція надійшла після спливу кінцевого терміну приймання цінових пропозицій, то лист з такою ціновою пропозицією не розглядається.
	2. До участі у оцінці цінових пропозицій Тендерним Комітетом допускаються цінові пропозиції, які повністю відповідають умовам цього Запиту.
	3. Витрати пов’язані з підготовкою та поданням цінові пропозиції Учасник несе самостійно. Понесені витрати Учасника не відшкодовуються (в тому числі і у разі відхилення пропозиції, відміни торгів чи визнання торгів такими, що не відбулися).

 **VI. 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 тендерного процесу, що подав цінову пропозицію.

 **VII. Підписанням та поданням своєї цінової пропозиції Учасник погоджується з наступним:**

1. Участь у закупівлі пов’язаних осіб або ж змова учасників конкурсних торгів забороняється. У разі виявлення таких фактів, результати тендеру 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 Організації.
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 процедури закупівлі зобов'язується детально ознайомитися з усіма інструкціями, умовами, формами, термінами і специфікаціями, викладеними Запиті. Помилки в наданій інформації є особистою відповідальністю Учасника.
5. Учасники погоджуються та підтверджують, що в Товаристві діють відповідні політики, які доступні на офіційному веб-сайті Товариства [Інформаційна база – Товариство Червоного Хреста України (redcross.org.ua)](https://redcross.org.ua/information/). Посилання на відповідні положення зазначених політик є обов'язковими для включення в договори.

 **VIII. Методика обрання переможця тендеру**

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 обирається пропозиція за наступними критеріями:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Назва критерію** | **Кількість відсотків** |
| **Методика оцінки** | **Максимальна оцінка** |
| 1 | Ціна пропозиції | До 75 % |
| 2 | Наявність досвіду проведення зовнішньої незалежної фінансової аудиторської перевірки в неурядових некомерційних організаціях | Підтверджений досвід проведення від 10 і більше аудитів*(підтверджено референс-листом з контактними даними замовників, або договором, або листом-відгуком з контактними даними клієнтів*) – **25 %**Підтверджений досвід проведення від 5 до 10 аудитів – **15 %**Підтверджений досвід проведення від 1 до 5 аудитів **– 5 %**Відсутнє підтвердження досвіду проведення аудитів в неурядових некомерційних організаціях **– 0%** | 25% |
| **Всього, максимум** | **100** |

Визначення переможця даної процедури закупівлі відбудеться, протягом 10 робочих днів з дати розгляду цінових пропозицій. В разі необхідності погодження вибору переможця донором, термін визначення переможця може бути продовжено. Результати процедури закупівлі будуть повідомлені всім учасникам не пізніше 3 (трьох) робочих днів з дати прийняття рішення про визначення переможця шляхом розміщення відповідного повідомлення на сайті Товариства або надсилання відповідних повідомлень всім учасникам електронною поштою.

*\*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».*

 **IX. 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 або зміни вартості товарів, робіт або послуг, замовник відхиляє цінову пропозицію такого Учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії цінової пропозиції яких ще не минув.

*Голова тендерного комітету Ошовська Р.І.*

**Додаток №1** до Цінової пропозиції

 на закупівлю послуг з аудиту проектів

за фінансуванням Данського Червоного Хреста

***Прохання заповнити цю сторінку. Вона має бути першою в Вашій ціновій пропозиції***

**ТИТУЛЬНА СТОРІНКА**

**Назва компанії:………………………………………… ………………………………………**

**…………………………………………………………………………………………………………….…………………………………………………………………………………………**

**Повна юридична адреса:…………………………….. ………………………………………**

**…………………..……………………………………………………………………….................………….…………………………………………………………………………………………**

**Повна фактична адреса:………………………………….. ……..……..……..……..……..…**

**…………………………………………………………………………………………...................………….…………………………………………………………………………………………**

**ЄДРПОУ ……..……..……..……..……..……..……..……..……..……..……..……..……..**

**Контактна особа:……………………………………………………………………**

**………………………………………………………………………………………..**

**Тел. номер:…………………………………………………………………...**

**Моб. тел. номер:……………..……………………………………………..........**

**Електронна адреса: …………………………………………………………………………..**

**Термін дії цінової пропозиції: становить не менше 90 днів**

**Дата:...... / …... / .…..**

**…………………………………………………………………………………………………….**

**Місце підпису та печатки керівника або уповноваженої особи компанії**

**Додаток 2** до Запиту

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ**

Послуги проведення процедур аудиту проектів проводяться згідно Додатку 4 «Аудиторські інструкції 2024 для фінансової звітності проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом, Доповнення А, А2, В, С, D до Аудиторських інструкцій 2024 для фінансової звітності проекту Додатку 4, Додатку 5 «Інструкція з аудиту ефективності 2024 для проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом, Доповнення А1, А2, В1 до Інструкції з аудиту ефективності 2024 Додатку 5, Додатку 6 «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.

**1.** Проєкт «Сприяння розширенню можливостей та інклюзії молоді в постраждалих від конфлікту та розділених українських громадах / Promoting youth empowerment and inclusion in conflict-affected and divided Ukrainian communities», код проєкту ДЧХ 30038-01

Період реалізації проекту - 01.02.2023 – 31.12.2025.

Період, що перевіряється **- 01.02.2023 – 31.12.2024.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 50 шт**.

**2.** Проєкт «Покращення якості життя та загального стану здоров'я населення України постраждалого від тривалого конфлікту (БіВелл Україна) / Improving quality of life and overall health of the Ukrainian population affected by the protracted conflict (BeWell Ukraine)», код проєкту ДЧХ 31713

Період реалізації проекту - 01.01.2024 – 31.12.2024.

Період, що перевіряється **- 01.01.2024 – 31.12.2024.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 113 шт**.

**3.** Проєкт «Реагування на ПЗПСП потреби в Україні шляхом надання травма-інформованих послуг / Responding to MHPSS needs in Ukraine through Trauma Informed Service Provision»,код проєкту ДЧХ 31714

Період реалізації проекту - 01.01.2024 – 31.12.2024.

Період, що перевіряється **- 01.01.2024 – 31.12.2024.**

Регіони імплементації проекту/Регіональні організації ТЧХУ: НК ТЧХУ м. Київ, Вінницька ОО ТЧХУ, Хмельницька ОО ТЧХУ, Тернопільська ОО ТЧХУ, Львівська ОО ТЧХУ, Кіровоградська ОО ТЧХУ, Дніпропетровська ОО ТЧХУ, Полтавська ОО ТЧХУ, Київська ОО ТЧХУ, Київська МО ТЧХУ, Чернівецька ОО ТЧХУ, Івано-Франківська ОО ТЧХУ, Миколаївська ОО ТЧХУ, Закарпатська ОО ТЧХУ, Житомирська ОО ТЧХУ ***(виїзд аудитора за межі м. Києва не передбачено)***.

**Загальна кількість папок для перевірки – 160 шт**.

**4.** Проєкт «Громадянське суспільство сприяє підвищенню стійкості в Україні / Civil Society Promoting Resilience in Ukraine», код проєкту ДЧХ 30841

Період реалізації проекту - 01.01.2023 – 30.04.2026.

Період, що перевіряється **- 01.01.2024 – 31.12.2024.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 39 шт**.

**5.** Проєкт «ВІДНОВЛЕННЯ: Підтримка громад та населення в Миколаївській обл. та Україні у відновленні після криз та розбудові стійкості/ RECOVER: Supporting communities and people in Mykolaiv and Ukraine to recover from crises and build resilience», код проекту ДЧХ 31635.

Період реалізації проекту **-** 01.12.2023 – 30.11.2024.

Період, що перевіряється **- 01.12.2023 – 30.11.2024**.

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

**Загальна кількість папок для перевірки –140 шт**.

**6.** Проєкт «Посилення організаційної спроможності ТЧХУ щодо підтримки громад, які постраждали внаслідок конфлікту та надзвичайних ситуацій в Україні/ Strengthening Organizational Capacity of URCS to support Communities affected by Conflict and Disaster in Ukraine», код проєкту ДЧХ 31870

Період реалізації проекту - 01.01.2024 – 31.12.2024.

Період, що перевіряється **- 01.01.2024 – 31.12.2024.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 113 шт**.

**7.** Проєкт«Посилення гуманітарного реагування в недостатньо забезпечених послугами, віддалених та сільських районах найбільш постраждалих східних та південних регіонів України (ЕСНО-01) / Strengthening the humanitarian response in underserved, remote and rural areas in the hardest affected regions in Eastern and Southern Ukraine (ЕСНО-01)», код проєкту ДЧХ 31154-01

Період реалізації проекту - 01.09.2024 – 31.03.2025.

Період, що перевіряється **- 01.09.2024 – 31.03.2025.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 24 шт**.

**8.** Проєкт «Підтримка місцевого потенціалу з інформування про ризики, пов'язані з вибухонебезпечними предметами, для порятунку життя шляхом забезпечення безпечної поведінки в місцевих громадах Миколаївської області / Supporting local capacities in mine-risk awareness to save lives by ensuring safe behavior in local communities of Mykolaiv Region», код проєкту ДЧХ 32011

Період реалізації проекту - 01.06.2024 – 31.05.2025.

Період, що перевіряється **- 01.06.2024 – 31.05.2025.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 15 шт**.

**9.** Проєкт «Підготовка до зими 24/25 / Winterization 24/25», код проєкту ДЧХ 32103

Період реалізації проекту - 01.09.2024 – 31.05.2025.

Період, що перевіряється **- 01.09.2024 – 31.05.2024.**

Регіони імплементації проекту/Регіональні організації ТЧХУ: НК ТЧХУ м. Київ, Полтавська ОО ТЧХУ, Дніпропетровська ОО ТЧХУ, Миколаївська ОО ТЧХУ, Одеська ОО ТЧХУ, Харківська ОО ТЧХУ, Запорізька ОО ТЧХУ, Херсонська ОО ТЧХУ, Чернігівська ОО ТЧХУ, Київська ОО ТЧХУ/Київська МО ТЧХУ, Кіровоградська ОО ТЧХУ, Черкаська ОО ТЧХУ, Чернівецька ОО ТЧХУ, Сумська ОО ТЧХУ ***(виїзд аудитора за межі м. Києва не передбачено)***.

**Загальна кількість папок для перевірки – 25 шт**.

**10.** Проєкт «Розширюємо можливості України: Енергетичні рішення для забезпечення стійкості критичної та соціальної інфраструктури / Empowering Ukraine: Energy Solutions for Critical and Social Infrastructure Resilience», код проєкту ДЧХ 32191

Період реалізації проекту - 01.09.2024 – 31.08.2025.

Період, що перевіряється **- 01.09.2024 – 31.08.2025.**

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

**Загальна кількість папок для перевірки – 15 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, A2, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 4 та Додатку 5 мають бути підписані аудитором із зазначенням посади аудитора та керівником аудиторської фірми.

Звіти аудитора та Доповнення A, A1, A2, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 4 та Додатку 5 повинні бути підготовлені англійською та українською мовами, доставлені Організації-Замовнику по три друковані примірники англійською та українською мовами, а також надіслані в електронній формі.

Листування з аудиторами штаб-квартири може знадобитися в процесі проведення та результатах аудиту, і це буде частиною існуючого завдання

Доповнення A, A1, А2 до Інструкцій з аудиту Додатку 4 та Додатку 5 **повинні бути надані датою заключення договору/відповідних додатків до основного договору.**

Звіти аудитора та Доповнення A, A1, А2, B, B1, C, D до Інструкцій з аудиту Додатку 4 та Додатку 5 **повинні бути надані за 4 робочих дня до кінцевої дати надання послуг згідно графіку надання послуг (проект фінального аудиторського звіту).**

**Кінцевий термін подання підписаного фінансового аудиторського звіту згідно кінцевої дати надання послуг згідно графіку надання послуг (Додаток 3).**

**Додаток 4** до Запиту

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

1. **Аудиторські інструкції 2024 для фінансової звітності проекту**
	1. **Цим документом ми представляємо наші інструкції щодо проведення аудиту фінансової звітності проектів, що фінансуються ДЧХ, за підтримки Міністерства закордонних справ Данії (Danida).**

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 2024**

**Додаток В Аудиторська анкета 2024**

**Додаток С Парадигма для Звіту аудитора 2024**

**Додаток D Представницький лист 2024**

Додаток А включає Доповнення А.1 - Опитувальник компетентності та можливостей аудитора та Доповнення А.2 - Підтвердження ознайомлення з Інструкціями з аудиту ефективності 2024 року.

Будь ласка, прочитайте ці інструкції та додатки в повному обсязі і підтвердіть їх отримання, заповнивши та надіславши форму, що міститься в Додатку А, 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, триває з 1 січня по 31 грудня, 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 ДЧХ:

* 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 цій інструкції з аудиту термін "аудитор групи" відноситься до компанії Deloitte Denmark.

##

## **Аудитор консолідованих рахунків стратегічного партнерства ДЧХ**

## Deloitte, Denmark

## Weidekampsgade 6

## DK-2300 Copenhagen S

## До уваги.: Державний уповноважений бухгалтер Крістіан Далмозе Педерсен

## cdalmosepedersen@deloitte.dk

## **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.

Таким чином, 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 аудиторські анкети, до ДЧХ, який 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 практик бухгалтерського обліку, встановлених ДЧХ у співпраці з компанією Deloitte Denmark. 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 облікових політик, відмінних від тих, що викладені в "*Загальних вимогах до бухгалтерського обліку, документації та звітності для реципієнтів проектів, що підтримуються Данським Червоним Хрестом*", просимо 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 вказівку на їх вплив на фінансову звітність за проектом.

###

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

1Всі аудиторські процедури повинні виконуватися відповідно до чинних стандартів **IFAC1**. Будь ласка, дивіться нижче гіперпосилання на домашню сторінку IFAC.

Homepage | IFAC

**Невідповідність:**

## У випадку, якщо аудит фінансової звітності проекту проводиться відповідно до стандартів, відмінних від стандартів IFAC (МСА), просимо вас зазначити це в аудиторській анкеті, що міститься в Додатку В. Крім того, необхідно детально описати всі розбіжності між стандартами IFAC (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 IFAC (МСА).

## **2.3 Суттєвість**

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

Рівень суттєвості проекту повинен 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 застосований рівень суттєвості 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  B.

---------------------------------

  1Hyperlink to IFAC standards: <http://www.ifac.org/auditing-assurance/clarity-center/clarified-standards>

### 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 для ДЧХ або 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 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 до цього звіту.

## **2.4 Залучення до вашої роботи**

Будь-яка запланована участь у вашій роботі полягатиме, в першу чергу, в перевірці інформації, наданої груповому одитору.

Групові аудитори на основі вибіркових перевірок залучатимуть до роботи місцевих аудиторів. Ви отримаєте повідомлення, якщо вас буде відібрано на 2024 рік. Аудиторам проєктів, які були відібрані на 2024 рік, буде запропоновано взяти участь у наступних заходах:

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

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 | 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 B, разом із запланованими заходами реагування, а також результатами та висновками щодо цих заходів реагування.

Ви повинні 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 B. 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 для усунення суттєвих ризиків, зазначених вище, а також результати та висновки цих процедур.

## **2.6 Шахрайство та помилки**

Ви повинні провести власне обговорення схильності до суттєвих викривлень (включно з відповідними ризиками, визначеними 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 умов, 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.

Будь ласка, включіть *всі* виявлені або підозрювані випадки шахрайства, незалежно від їх суттєвості, в анкету аудиту, що міститься в Додатку B.

## **2.7 Неправильні твердження та недоліки**

### 2.7.1 Недоліки контролю

Всі місцеві аудитори зобов'язані обговорювати з керівництвом Національного товариства та повідомляти аудиторам групи 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 B, 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 ж 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  повідомити про це пана Крістіан Далмозе Педерсен, "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 B.

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

Керівні принципи та вимоги ДЧХ передбачають наявність бізнес-процесів, що забезпечують адекватне та надійне управління готівкою та банківськими рахунками. Ці процеси передбачають, що Національне товариство на постійній основі проводить звірку операційної готівки, грошових депозитів, банківських рахунків, дебіторської заборгованості та кредиторів. 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 з готівкою 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 Міністерством іноземних справ Данії (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, вкажіть 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 **IFAC**. 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 одитингу, груповий одитор 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, який міститься 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 IFAC 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 та застереження в аудиторському висновку повинні бути правильно оформлені відповідно до стандартів IFAC.

##

## Якщо ви не можете виконати інструкції щодо аудиторського висновку, або якщо ви очікуєте, що виданий висновок буде відхилятися від стандартів IFAC, 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 видано. 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 в себе елементи планування, проведення та завершення. Тому від вас вимагається ознайомитися 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 структури бюджету, 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. Проект, відібраний для проведення аудиту ефективності, спеціальні інструкції щодо формату звітності та вимог до аудиту будуть надіслані безпосередньо залученим аудиторам.

Зверніть увагу, що для проектів, відібраних для проведення додаткових процедур аудиту ефективності, ви повинні заповнити всі додатки, що стосуються обох наборів інструкцій. Наприклад, це означає, що необхідно заповнити два набори анкет (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 зазначених нижче термінів, ви повинні повідомити про це, використовуючи електронну адресу, вказану в розділі 1.3, якнайшвидше.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Документ** | **Дата** | **Для отримання** | **Відповідальність** |
| Визнання Інструкції з аудиту 2024  | Додаток A, А1 | Датою підписання договору/додаткової угодою/за погодженням донора при підписанні договору | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Проект фінансової звітності передано до ДЧХ |  | Згідно наданого графіку надання послуг | Регіональний офіс у ДЧХ | HNS |
| Перевірені фінансові звіти проектів та аудиторські опитувальники | Додаток B | Згідно наданого графіку надання послуг | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Особливі питання, наприклад, шахрайство | Н/Д | Коли виявлено проблеми | Deloitte Данія | Місцевий аудитор |

**Додаток 5** 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 2024 року, якщо інше не погоджено з ДЧХ, 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 Опитувальник компетентності та можливостей аудитора**

**Додаток А.2 Підтвердження отримання 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  форму, наведену в Додатку А.2. Будь-які питання, що виникають у зв'язку з цими інструкціями або їх застосуванням під час аудиту, слід надсилати пана Крістіан Далмозе Педерсен

## **1.2 Контактна інформація**

***Deloitte, Denmark***

***Weidekampsgade 6***

***DK-2300 Copenhagen S***

***До уваги.: Державний уповноважений бухгалтер Крістіан Далмозе Педерсен***

## cdalmosepedersen@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 і 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 2024 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, Додаток А.2 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.

###

### 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 кожного проекту, відібраного для проведення аудиту ефективності. Анкета аудиту ефективності має бути повернута до  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 (INTOSAI).

###

### 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 Інструкції 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 бути економічно вигідною 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.
* Що 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 надсилання 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 , 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 2024 для 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 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 вкластися в зазначені нижче терміни, вам необхідно якнайшвидше повідомити про це відповідний офіс у ДЧХ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Опис** | **Документ** | **Дата** | **Для отримання** | **Відповідальність** |
| Підтвердження Інструкції з аудиту ефективності 2024 | Додаток A.2 | Датою підписання договору/додаткової угодою/за погодженням донора при підписанні договору | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |
| Аудиторські опитувальники Аудит ефективності 2024 | Додаток B.1 | Згідно графіку надання послуг  | Регіональний офіс у ДЧХ | Місцевий аудитор |

**Доповнення A**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 4**

***[Вставити адресу офісу в ДЧХ]***

# Підтвердження Аудиторських інструкцій 2024

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, 34000]*

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 1 січня по 31 грудня 2024 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 2024 рік і підтверджуємо це:**

1. Ми зможемо дотримуватися інструкцій, в тому числі щодо термінів звітування. [[1]](#footnote-2)
2. Інструкції чіткі, і ми їх розуміємо.[[2]](#footnote-3)
3. Ми співпрацюватимемо з вами та надамо вам доступ до відповідної аудиторської інформації та/або документації.
4. Ми підготуємо аудиторський звіт відповідно до Додатку C - Парадигма аудиторського звіту. 3

**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 2024 року.

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

[***Дата***]

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

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

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

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

**Доповнення A1**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 4**

**ОПИТУВАЛЬНИК КОМПЕТЕНТНОСТІ ТА МОЖЛИВОСТЕЙ АУДИТОРА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ім'я клієнта:** |  | **Закінчення періоду:** |  |
| **Аудиторська фірма:** |  |
| **Ім'я партнера з аудиту, що підписує звіт:** |  |
| **Країна:** |  |
| **Ідентифікатор проекту:** |  |
| **Назва проекту:** |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|   |
| Оскільки це безпосередньо стосується кваліфікації та компетентності партнера з аудиту проекту для виконання цієї ролі в рамках завдання з групового аудиту, ми надаємо наступну інформацію [надайте наступну інформацію для кожного партнера з аудиту компонента]:  |
|  |  |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Назва партнера з аудиту проекту:

|  |
| --- |
|  |

 |    |
|   |   |
| Кількість років роботи в організації:

|  |
| --- |
|  |

 |    |
|   |   |
|  |   |
| Чи проявить партнер з аудиту проекту належний професійний скептицизм та професійне судження при виконанні роботи відповідно до інструкцій з аудиту?  ​​☐​ Так   ​☐​ Ні  Чи має партнер з аудиту проекту достатньо часу, щоб виконати необхідну роботу відповідно до інструкцій з аудиту?  ​​☐​ Так   ​☐​ Ні   |
|  |
| Чи пройшов партнер з аудиту проекту всі необхідні або обов'язкові тренінги, включаючи тренінги, пов'язані з аудитом, бухгалтерським обліком та незалежністю?   |
| ​​☐​ Так   ​☐​ Ні   |   |
| Перелічіть відповідні професійні сертифікати або ліцензії, якими володіє партнер з аудиту проекту:

|  |
| --- |
|  |

 |
|    |
| Чи є ці сертифікати дійсними? ​​☐​ Так  ​☐​ Ні   |   |
| Якщо ні, надайте додаткову інформацію щодо таких сертифікатів. Якщо так, вкажіть "не застосовується" у наступному полі.  |
|

|  |
| --- |
|  |

 |
|  Якщо партнер з аудиту проекту працює в регуляторному середовищі, яке здійснює активний нагляд за діяльністю аудиторів, надайте нижче відповідну інформацію про регуляторне середовище та про те, як воно може вплинути на роботу, що виконується в рамках завдань з аудиту проекту.

|  |
| --- |
|  |

 |
|   |
| Опишіть будь-який додатковий досвід або конкретну інформацію щодо професійної кваліфікації, компетенції та можливостей партнера з аудиту проекту, що має відношення до нашої оцінки аудитора проекту, як того вимагають відповідні професійні стандарти, включаючи кожне з наведених нижче положень: 1. Досвід роботи в конкретній галузі, включаючи кількість років відповідного досвіду. Скільки років аудитор проекту має досвід проведення аудиту проектів та аудиту неурядових організацій?

|  |
| --- |
|  |

 1. Нещодавня фасилітація/участь у тренінгах та навчанні у галузі, в якій працює організація, включаючи відповідні курси з аудиту та бухгалтерського обліку.

|  |
| --- |
|  |

 1. Поточні та попередні аналогічні завдання та галузі, що обслуговуються.

|  |
| --- |
|  |

1. Знання та досвід застосування застосовної концептуальної основи фінансової звітності та стандартів аудиту (МСА), включаючи аудит ефективності та відповідності: IFAC/INTOSAI аудиту проекту, включаючи кількість років відповідного досвіду.
 |
|

|  |
| --- |
|  |

1. Знання та досвід роботи з відповідною іноземною юрисдикцією, включаючи розуміння ділової практики та правових вимог іноземної юрисдикції.

|  |
| --- |
|  |

1. Знання та досвід роботи з інформаційними технологіями, що використовуються організацією, або автоматизованими інструментами чи методами (тобто інструментами аудиту), які будуть використовуватися аудитором компоненту проекту при плануванні та виконанні необхідної роботи відповідно до інструкцій з аудиту.

|  |
| --- |
|  |

1. Яким є рівень знань партнера з аудиту проекту щодо відповідних програм акредитації (наприклад, MFA, SPA, US-AID, EU-AID)?

|  |
| --- |
|  |

  |

 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  |  |
|  |
|  |
|  |  |
|  |
|  |
|  |

**Доповнення A2**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 5**

***[Вставити адресу офісу в ДЧХ]***

# Підтвердження Інструкції з аудиту ефективності 2024

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, 34000]*

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 1 січня по 31 грудня 2024 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 2024 рік і підтверджуємо це:**

1. Ми зможемо дотримуватися інструкцій, в тому числі щодо термінів звітування. 1
2. Інструкції чіткі, і ми їх розуміємо.2
3. Ми будемо співпрацювати з вами і надамо вам доступ до відповідної аудиторської інформації та/або документації.

**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 2024 року.

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

[***Дата***]

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

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

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

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

**Доповнення В**

**до Інструкцій з аудиту Додатку 4**

**ОПИТУВАЛЬНИК АУДИТУ**

За рік 2024

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 ДЧХ: *[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**

Ця анкета була підготовлена для того, щоб допомогти груповому аудитору отримати необхідну інформацію про аудит проектів, що фінансуються Данським Червоним Хрестом.

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 ІІ 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 ДЧХ.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 ДЧХ. |  |
| 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 IFAC (МСА)? |  |
| B.3. Чи проводили ви фінансовий аудит відповідно до стандартів IFAC (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 IFAC. Детально пояснити всі розбіжності між стандартами IFAC 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 5**

**АУДИТОРСЬКА АНКЕТА - АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ**

За рік (або період проекту менше одного року): 2024

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**

Ця анкета для проведення аудиту ефективності була підготовлена з метою отримання відповідної інформації про аудит ефективності проектів, що фінансуються Данським Червоним Хрестом.

Відповідно до розділу 1.3 Інструкції з проведення аудиту ефективності від 2024 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 4**

**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

## До 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 2024 року щодо фінансової звітності проєкту, датованих груднем 2024 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 2024 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 ДЧХ 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 2024 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 2024 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 4**

*[Аудиторська фірма].*

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

*[Зворотна адреса аудиторської фірми].*

# Лист-звернення щодо фінансової звітності проекту за 2024

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 2024 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 6** 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. 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-2)
2. Якщо ви не можете зрозуміти інструкцію або частину інструкції, будь ласка, надайте детальну інформацію про інструкцію, щодо якої вам потрібні роз'яснення. [↑](#footnote-ref-3)