**м. Київ «03» квітня 2025 р.**

**ЗАПИТ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ\_1873ОК**

 (далі – „**Запит**”)

Товариство Червоного Хреста України (далі – «**Замовник**») оголошує конкурс на місцеву закупівлю послуг аудиту по проєкту, що здійснюється за підтримки **Шведського Червоного Хреста (ШЧХ)** та **Австрійського Червоного Хреста (АЧХ)**.

 **І. Опис позиції до закупівлі**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування** | **Кількість** | **Додаткова інформація** |
| 1 | Послуги на проведення аудиту по проєкту, що здійснюється за підтримки **Шведського Червоного Хреста (ШЧХ)** та **Австрійського Червоного Хреста (АЧХ)**, перевірка правильності і достовірності відображення фінансових операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за період з 01 вересня 2022 року по 28 лютого 2025 року. | 1 послуга | Деталі в Додатку №1, Додатку №2 до Запиту |

\**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 2025року.*

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

**Термін проведення аудиту:** з 21 квітня 2025 року по 21 травня 2025 року.

**Подання аудиторського звіту:** не пізніше 28 травня 2025 року.

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

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Обов’язкові кваліфікаційні вимоги до Учасника** | **Документи, які підтверджують відповідність кваліфікаційним вимогам** |
|  | Суб’єкт підприємницької діяльності за законодавством України (юридична або фізична особа).Право на здійснення підприємницької діяльності згідно КВЕДам, досвід роботи в даній галузі не менше трьох років. | * **Копії свідоцтва про державну реєстрацію** (для зареєстрованих до 07.05.2011 року, якщо їм не було видано Виписку) або **Виписку з Єдиного державного реєстру** юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, **Витяг з Єдиного державного реєстру** юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, в якому зазначаються основні види діяльності.
* **Копії свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість або Витягу з реєстру платників єдиного податку** (для зареєстрованих з 01.01.2014 року), або довідки з податкового органу про обрання системи оподаткування.
* **Свідоцтво про включення фірми в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів.**
 |
|  | Безготівковий розрахунок | * Цінова пропозиція з зазначенням банківських реквізитів постачальника, умов оплати у формі Додатку №2.
 |
|  | Учасника не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов’язані з корупцією правопорушення | * Лист-гарантія на бланку Учасника закупівель *(одним листом)*
 |
| Учасник протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів) |
| Службова (посадова) особа Учасника, яка підписала цінову пропозицію, не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку |
| Учасник не має заборгованості із сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) |
| Учасники при поданні цінової пропозиції повинні враховувати такі норми, учасник не є: * громадянином російської федерації / республіки білорусь / Ісламської Республіки Іран (крім того, що проживає на території України на законних підставах);
* юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства російської федерації / республіки білорусь / Ісламської Республіки Іран;
* юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства України, кінцевим бенефіціарним власником, членом або учасником (акціонером), що має частку в статутному капіталі 10 і більше відсотків (далі - активи), якої є російська федерація / республіка білорусь / Ісламська Республіка Іран, громадянин російської федерації / республіки білорусь / Ісламської Республіки Іран (крім того, що проживає на території України на законних підставах), або юридичною особою, утвореною та зареєстрованою відповідно до законодавства російської федерації / республіки білорусь / Ісламської Республіки Іран, крім випадків, коли активи в установленому законодавством порядку передані в управління АРМА;
* пропонує в ціновій пропозиції товари походженням з російської федерації / республіки білорусь / Ісламської Республіки Іран, тимчасово окупованої території України.

*\*Замовник залишає за собою право відхилити цінову пропозицію без зазначення аргументації у разі, коли зазначені вище норми будуть не враховані.* |
|  | Схематичне зображення структури власності | * *Крім фізичних осіб-підприємців*
 |
|  | Договір повинен бути підписаний між двома сторонами (ТЧХУ і аудиторська компанія) | * Лист-гарантія на бланку учасника, щодо виконання технічних вимог *(одним листом)*
 |
| Аудит має бути проведений у відповідності до Додатку №1 до Запиту  |
| Аудит має бути проведений у відповідності до міжнародних стандартів аудиту (МСА), випущених IAASB (The International Auditing and Assurance Standards Board) |
| Аудитор є членом національної професійної бухгалтерської організації, афілійованої з МФБ |
| Звіт повинен бути двомовним (УКР/АНГЛ). Звіт кожною мовою має надаватися в 2-х екземплярах. |
| **2.6.** | Досвід та кваліфікація | * Довідка з відповідного професійного реєстру Аудитор є членом національного бухгалтерського або аудиторського органу або установи, що, у свою чергу, є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ).
 |

*\*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.*

 **ІІІ. Інша інформація:**

1. Валютою цінової пропозиції є національна валюта України - гривня. Розрахунки здійснюватимуться у національній валюті України на банківський 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.
4. Оплата здійснюється за системою 100% післяплати протягом 5-ти робочих днів по факту завершення надання послуг та підписання акту наданих послуг. Якщо Учасник пропонує власну систему оплати, просимо вказати її в Додатку №2. Згідно політик ТЧХУ передплата може застосовуватись лише як виключення та становити не більше 50%.
5. У разі відмінності пропозиції Учасника від технічного завдання (Додаток №1), рішення про допустимість такого відхилення приймається Замовником.
6. 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.
7. Пропозиція, подана Учасником, автоматично вважається чинною у разі продовження публікації Запиту цінових пропозицій, якщо Учасник не надіслав оновлену пропозицію.

 **IV. Склад пропозиції:**

1. Цінова пропозиції у формі Додатку №2 до цього Запиту;
2. Документи, які підтверджують відповідність технічним та кваліфікаційним вимогам відповідно до **РОЗДІЛУ II** цього Запиту (Кваліфікаційні вимоги до Учасника);
3. Також, можливо, додати до Вашої цінової пропозиції будь-які інші документи, що, на Вашу думку, можуть бути корисними для оцінки пропозиції (наприклад, рекомендаційні листи, тощо).

Запитання щодо цінової пропозиції надсилайте на електронну пошту: tender@redcross.org.ua до 08.04.2025р**.**

**Цінові пропозиції приймаються на електронну пошту:** tender@redcross.org.ua  **до 09.04.2025 року до 18:00**.

Учасники, які виявили бажання прийняти участь в конкурсі, в обов’язковому порядку **повинні зазначати предмет закупівлі в темі електронного листа при наданні своєї цінової пропозиції.** Наприклад: **«№1873ОК\_ Аудиту по проєкту** **ШЧХ** та **АЧХ»**.

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

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

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

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

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

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

Санкцій РНБО (Ради національної безпеки і оборони України);

Санкційного списку Міністерства Фінансів США (OFAC);

Санкційного списку Канади;

Санкційного списку ЄС;

Зведеного санкційного списку Австралії;

Санкційного списку Великобританії;

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

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

6.7. Учасники погоджуються та підтверджують, що в Товаристві діють відповідні політики, які доступні на офіційному веб-сайті Товариства [https://redcross.org.ua](https://redcross.org.ua/#:~:text=%D0%93%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%B0.%20%D0%97%20%D0%BF%D0%BE%D1%87%D0%B0%D1%82%D0%BA%D1%83%20%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D1%81%D1%88%D1%82%D0%B0%D0%B1%D0%BD%D0%BE%D1%97%20%D0%B2%D1%96%D0%B9%D0%BD%D0%B8). Посилання на відповідні положення зазначених політик є обов'язковими для включення в договори.

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

Спочатку серед поданих цінових пропозицій 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 з найнижчою ціною та постачальник/виконавець, який подав таку цінову пропозицію, оголошується переможцем процедури місцевої закупівлі.

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

*\*Повідомляємо, що Товариство Червоного Хреста України проводить закупівлю відповідно до внутрішніх локальних 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».*

 **VIII. Укладання Договору**

Замовник укладає Договір про закупівлю з Учасником, який визнаний переможцем, протягом строку дії його пропозиції, не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти Договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції Учасника-переможця. Переможець закупівлі зобов'язаний надати заповнений проект договору, що відповідає наданій ціновій пропозиції, в електронному вигляді на електронну адресу відповідальної особи протягом двох робочих днів з моменту отримання офіційного повідомлення про визнання його переможцем. 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 Запиту на закупівлю та пропозиції Учасника-переможця, замовник відхиляє цінову пропозицію такого Учасника та визначає переможця серед тих Учасників, строк дії цінової пропозиції яких ще не минув.

*Начальник відділу закупівель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Стеценко О.М.*

**Додаток №1**

**до Запиту 1873ОК**

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ**

**Технічне завдання на проведення аудиту проєкту, що здійснюється за підтримки Шведського Червоного Хреста (ШЧХ) й Австрійського Червоного Хреста (АЧХ):**

**ВСТУП**

Товариство Червоного Хреста України, що надалі іменується як «ТЧХУ», бажає скористатися послугами аудиторської фірми з метою аудиторської перевірки програми **<** Посилення стійкості до зимових умов і покриття основних потреб **>**, що реалізується **ТЧХУ.** Аудит повинен здійснюватися відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА), випущених IAASB[[1]](#footnote-2). Аудит проводиться зовнішнім, незалежним і кваліфікованим аудитором. З метою забезпечення відповідності міжнародним стандартам, аудитор повинен бути членом національної професійної бухгалтерської організації, афілійованої з МФБ[[2]](#footnote-3).

1. **Вимоги до Аудиторів**

Аудитор повинен відповідати принаймні одній із таких умов:

1. Аудитор є членом національного бухгалтерського або аудиторського органу або установи, що, у свою чергу, є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ). Підтвердженням є довідка з відповідного професійного реєстру.
2. Аудитор зареєстрований як незалежний Аудитор у відкритому реєстрі органу державного нагляду в державі-члені ЄС відповідно до принципів громадського нагляду, викладених у Директиві 2006/43/EC Європейського Парламенту та Ради (це стосується аудиторів та аудиторських фірм, що базуються в державі-члені ЄС).
3. Аудитор зареєстрований як незалежний аудитор у відкритому реєстрі органу державного нагляду в третій країні, і цей реєстр підлягає принципам громадського нагляду, як викладено в законодавстві відповідної країни (це стосується аудиторів та аудиторських фірм, що базуються в третій країні).

Аудитор виконує це завдання відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ (розробленого та виданого Радою міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) МФБ), який встановлює фундаментальні етичні принципи для аудиторів щодо чесності, об’єктивності, незалежності, професійної компетентності та належної обережності, конфіденційності, професійної поведінки й технічних стандартів.

Отже, Аудитор, який виконує завдання, є членом фірми, на яку поширюються вимоги ISQC 1 або інші професійні вимоги, або вимоги законодавства чи нормативних актів щодо відповідальності фірми за її систему контролю якості, які є принаймні настільки ж суворими, як ISQC 1.

Крім того, щоб мати право виконувати Завдання, Аудитор повинен відповідати таким умовам.

* Аудитор є абсолютно неупередженим і незалежним від усіх аспектів управління чи фінансових інтересів організації, що перевіряється. У цьому відношенні Аудитор реалізує менше 20% свого загального накопиченого річного обороту з **ТЧХ**У та іншими Товариствами Червоного Хреста.
* Аудитор розкриває будь-який потенційний конфлікт інтересів.
* Експерт-аудитор не залучався до бухгалтерського обліку операції.
* Експерт-аудитор особисто жодним чином не пов'язаний з організацією, що перевіряється, або її вищим керівництвом.
* Аудитор має необхідний персонал з відповідною професійною кваліфікацією та достатнім досвідом роботи зі стандартами МФБ, а також з досвідом перевірки фінансової інформації проєктів, співставних за розміром і складністю з проєктом, що є предметом Завдання.
* Аудитор має великий досвід виконання завдань забезпечення достовірності й аудиту громадських або неприбуткових організацій, програм, що фінансуються міжнародними донорами, а також нормативних актів і правил у відповідній країні. Досвід включає в себе завдання щодо допомоги розвитку та ліквідації наслідків стихійних лих.
* Аудитор має достатні знання про відповідні закони, нормативні акти та правила у відповідній країні, тобто там, де реалізується проєкт. Це включає в себе, без обмеження, законодавство про компанії, податкове законодавство, законодавство про соціальне забезпечення та трудові правила, а також місцеві Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку.
* Аудитор має надавати надавати **ТЧХУ** резюме співробітників / експертів, які мають намір обробляти та/або брати участь у Завданні до їхнього потенційного призначення. Резюме мають містити відповідні відомості з метою оцінки пропозиції щодо відповідного конкретного досвіду для цього призначення та кваліфікаційної роботи, виконаної в минулому.

1. **Стандарт виконання Завдання**

Аудитор виконує **Завдання** відповідно до

* Міжнародного стандарту з забезпечення достовірності «ISAE» 3000 (зі змінами та доповненнями) «Завдання з забезпечення достовірності», крім аудиту та перегляду історичної інформації», опублікованого IAASB за сприяння МФБ
* Кодекс етики професійних бухгалтерів МФБ (розроблений та виданий Радою міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) МФБ), який встановлює фундаментальні етичні принципи для аудиторів щодо чесності, об’єктивності, незалежності, професійної компетентності та належної обережності, конфіденційності, професійної поведінки й технічних стандартів. Незважаючи на те, що відповідний стандарт передбачає, що незалежність не є вимогою для виконання завдань за узгодженими процедурами, АЧХ вимагає, щоб Аудитор був незалежним від партнера-виконавця **ТЧХУ** і відповідав вимогам незалежності Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ.
1. **Цілі та обсяг аудиту**

Аудиторські роботи будуть виконуватися між **21 квітня 2025 року та 21 травня 2025 року**.

Аудиторський звіт повинен бути наданий до **30 травня 2025 року**.

Період перевірки проєкту: **з 01 вересня 2022 року по 28 лютого 2025 року.**

Загальна сума використаного бюджету в рамках проєкту: **3 721 796 євро**.

Кількість папок: **10 шт.**

* Описовий проміжний звіт відповідає остаточному фінансовому звіту **ТЧХУ**.
* Кошти, що перебувають в розпорядженні **ТЧХУ,** були використані відповідно до положень **Партнерського договору**.

Висновок аудитора містить достатню впевненість.

Основною метою є отримання **перевірки** та **підтвердження** на основі супровідної документації та доказів того, що проєкт та його компоненти були виконані відповідно до базових договорів та інструкцій, на основі оригінальної документації та відповідних даних.

У ході виконання завдання з забезпечення достовірності **ТЧХУ** надасть Аудитору належним чином підписану заяву про повноту (репрезентаційний лист).

Аудитор несе відповідальність за планування та виконання завдання з забезпечення достовірності. Стосовно цього завдання Аудитор повинен дотримуватися принаймні аудиторських процедур, описаних нижче.

* 1. **Загальні положення**
* реалізація проєкту відповідає принципам економічності, ефективності та доцільності.
* ведеться належний бухгалтерський облік та надійне фінансове управління, пов’язані з цим практики витрат належні, дотримуються Загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку та діє адекватна ефективна система внутрішнього контролю;
* проєктні кошти витрачено відповідно до ПД, зокрема:
* проєктні кошти були витрачені виключно на проєкт і виключно за цільовим призначенням;
* протягом періоду реалізації були зазнані витрати;
* витрати відповідають критеріям прийнятності, зазначеним у ПД;
* Фінансовий звіт, представлений **ТЧХУ**, відображає фактичні витрати (та отриманий дохід) для проєкту за відповідний звітний період точно та відповідно до ПД;
* витрати / (доходи), заявлені у фінансовому звіті, підтверджуються відповідними супровідними документами у формі справжніх та оригінальних рахунків-фактур, квитанцій та чеків, що містять всю необхідну інформацію, і що ці оригінальні супровідні документи чітко пов’язані з проєктом та часовими рамками проєкту,
* Фінансовий звіт відповідає обліковим записам проєкту в обліковій системі **ТЧХУ**, що надає правдиву картину фінансів проєкту;
* витрати проєкту відносяться до останнього затвердженого бюджету проєкту;
* окремі витрати, здійснені за рахунок грантових коштів, чітко видно з бухгалтерського обліку проєкту та віднесені до правильних статей бюджету, як зазначено в ПД;
* фінансові перекази (банківські та/або готівкові перекази) підтверджені доказами, простежуються та зрозумілі та можуть бути узгоджені із заявленими (доходами та) витратами;
* витрати є вірогідними для реалізації проєкту з огляду на визначення проєкту та цілі проєкту, як викладено в ПД;
* якщо витрати були розподілені, застосований ключ розподілу ґрунтувався на достатній, належній та перевіреній базовій інформації;
* будь-які надмірні витрати знаходяться в межах встановленого порогу, як визначено в ПД;
* заявлені витрати на проєкт є чистими витратами та не обкладаються будь-яким податком на додану вартість («ПДВ»). Якщо витрати включають ПДВ, Аудитор повинен засвідчити, що **ТЧХУ** не звільнено від сплати ПДВ і що воно не може відшкодувати вхідний ПДВ;
* якщо **ТЧХУ** обліковує витрати з ПДВ, аудитор повинен перевірити, чи підтверджено це фактичною довідкою. Бажано, щоб ця довідка була видана державним органом. Якщо таке підтвердження не може бути досягнуте, Аудитор повинен засвідчити, що **ТЧХУ** не є звільненим від сплати ПДВ і не може вимагати відшкодування вхідного ПДВ.
* усі витрати, заявлені у Фінансовому звіті, були врегульовані та оплачені, жодних непогашених рахунків або нарахованих витрат не було включено у фінансовий звіт;
* наявні всі необхідні супровідні документи щодо витрат працівників, і ці витрати відображаються правильно. Зокрема Аудитор перевіряє
* наявність трудових договорів, що відповідають відповідному національному законодавству;
* правильність розрахунків зазначених витрат працівників на основі затверджених табелів обліку робочого часу, підтверджених відомостями про виплату заробітної плати та доказами виплати заробітної плати та відповідають затвердженому бюджету проекту та відповідним положенням, викладеним у ПД;
* чи було у фінансовому звіті заявлено лише фактично оплачені витрати працівників і чи підтверджено це відповідними супровідними документами;
* чи були задекларовані нараховані відсотки;
* чи правильно була розрахована конвертація валюти, зокрема чи була конвертація валюти розрахована відповідно до ПД та підтверджена валютними квитанціями та/або відповідними банківськими виписками;
* чи були дотримані положення про витрати на відрядження;
* чи повний список активів, і чи були перелічені активи використані для цілей проєкту;
* чи належним чином було розраховано амортизацію інвестиційних товарів, які продовжують бути доступними для **ТЧХУ** після закінчення терміну дії ПД;
* чи використовувалися проєктні транспортні засоби, якщо такі є, відповідно до стандартів, викладених у ПД;
* дотримання чинних положень про соціальне страхування та трудового законодавства;
* дотримання відповідних положень компанії та податкового законодавства;
* чи були дотримані відповідні положення про закупівлі;
* чи виконано умови видимості донорів.
	1. **Готівка та чеки**

Щодо програм допомоги готівкою / чеками або компонентів програм у межах проєкту аудитор додатково перевіряє та підтверджує [на основі підходу, що ґрунтується на ризиках] на основі оригінальної документації та відповідних джерел даних, що:

* вибір реципієнтів відповідає визначеній цільовій групі;
* було належним чином застосовано визначені критерії для реципієнтів та доступна відповідна документація щодо цього процесу відбору;
* базова документація щодо оцінки потреб доступна та відповідає визначеним критеріям;
* фактичні платежі відповідають критеріям визначення проєкту;
* кількість одержувачів відповідає визначенню проєкту;
* одержувачів / групу одержувачів можна чітко ідентифікувати та є підтвердження переказу / передачі готівки обраним одержувачам / групі одержувачів;
* банківські перекази / платежі відповідають обсягу проєкту та застосовуються належним чином;
* визначається загальна кількість одержувачів;
* повідомлена загальна сума перерахованих коштів бенефіціарам була їм перерахована;
* запроваджені засоби контролю для уникнення порушень у процесі відбору (групи) одержувачів і процес передачі / вручення (зокрема, передача готівки) є точними та ефективними.
	1. **Навчання**

Щодо програм навчання або компонентів навчання в межах проєкту, аудитор додатково перевіряє та підтверджує [на основі підходу, що ґрунтується на ризиках] на основі оригінальної документації та відповідних джерел даних, що:

* було належним чином застосовано визначені критерії відбору для учасників тренінгу та доступна документація щодо процесу відбору;
* учасники тренінгу відповідають цільовій групі згідно з визначенням проєкту;
* документація щодо оцінки потреб є наявною (якщо це доцільно);
* відбір і призначення тренерів відповідає положенням про закупівлі, як зазначено в ПД;
* професійний досвід відібраних тренерів підтверджується відповідними резюме, кваліфікаційними сертифікатами, атестатами;
* дотримується норма кількості тренерів на одного слухача і тренінги були проведені;
* доступна документація щодо змісту навчання (наприклад, навчальні матеріали, тренувальні вправи, інша відповідна документація)
* були проведені тренінги (наприклад, підписані списки учасників, форми відгуків учасників, фотографії подій).
1. **Коефіцієнт суттєвості та покриття витрат (ECR)**

Суттєвість становить 1% від усіх заявлених витрат. Суттєвість для кожної статті бюджету, як зазначено у фінансовому звіті, встановлюється на максимальне значення 0,5%.

Зверніть увагу, що до звіту Аудитор додає перелік неакцептованих чеків. Це також включає в себе всі висновки незалежно від суттєвості.

1. **Звітність**

Аудитор повинен підготувати Звіт про достовірність, який повинен містити опис мети, процедур аудиту та результатів (якщо такі є), а також **висновок аудитора**. Звіт повинен містити принаймні таку інформацію:

1. Адресати;
2. Номер проєкту та назва проєкту;
3. Партнер проєкту з реалізації;
4. Короткий опис програми (компонентів) і партнера проєкту, включаючи цілі, очікувані результати, похідну методологію та заходи, організацію проєкту та графік;
5. Період, охоплений звітом;
6. Валюта звітності євро;
7. Загальна сума передбачених бюджетом доходів (за наявності) та видатків у валюті звітності;
8. Загальна сума фактичних доходів (за наявності) та витрат; включаючи список із зазначенням усіх разових квитанцій;
9. Повний список переданих проєктних коштів, включаючи імена донорів, дати та курси валют;
10. Кінцевий баланс (включаючи готівку, банківські та інші активи, наприклад авансові платежі та непогашені чеки);
11. Загальна сума фактично підтверджених витрат;
12. Цілі, обсяг і опис виконуваних процедур;
13. Перелік висновків;
14. Рекомендації та/або виконання попередніх рекомендацій, якщо це можливо;
15. Інші відповідні питання;
16. Заява про те, що всі оригінальні чеки були визнані недійсними через штампування;
17. **Висновок Аудитора містить достатню впевненість;**
18. Дата звіту;
19. Адреса, контактні дані, підпис і повноваження Аудитора (наприклад, печатка компанії або використання офіційного бланку компанії).

Звіт також містить такі додатки:

* Фінансовий звіт: загальний розрахунок із порівнянням фактичних витрат із затвердженим бюджетом, завірений офіційним підписом партнерів-виконавців (штамп і підпис) та офіційним підписом (печатка та підпис) Аудитора;
* звіт про рух грошових коштів за проєктом;
* лист про повноту (репрезентативний лист);
* детальний список чеків, класифікований відповідно до відповідних статей бюджету;
* виписки з банківських рахунків;
* перелік рахунків, що підлягають оплаті, якщо такі є;
* перелік довідкових документів (перелік ключових документів та джерел даних, використаних для проведених процедур);
* перелік основних запитуваних документів, які не були отримані / не могли бути надані, включаючи обґрунтування;
* прокоментований список неприйнятих чеків;
* у разі виявлення винятків, список відповідних чеків із описом винятку;
* список активів (основні засоби / обладнання, закуплені в рамках проєкту, вартість яких перевищує чисту суму 1 000,00 євро;
* перелік контрактів на послуги / закупівлі, укладених протягом звітного періоду, що перевищують чисту суму 1 000,00 євро;
* перелік грантових договорів, укладених протягом звітних періодів, якщо це застосовно.

**Додаток №2**

**до Запиту 1873ОК**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (*назва підприємства*), яка надає свою цінову пропозицію щодо участі у місцевій закупівлі послуг аудиту по проєкту **Шведського Червоного Хреста (ШЧХ)** та **Австрійського Червоного Хреста (АЧХ).**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Найменування**  | **К-сть**  | **Вартість пропозиції** (*з урахуванням всіх податків і зборів*) **грн.**  |
| 1  | Послуги на проведення аудиту по проєкту, що здійснюється за підтримки Шведського Червоного Хреста (ШЧХ) та Австрійського Червоного Хреста (АЧХ), перевірка правильності і достовірності відображення фінансових операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності **з 01 вересня 2022 року по 28 лютого 2025 року.** | 1 послуга  |   |
| * *Учасники повинні надсилати цінові пропозиції з підписом і печаткою*
* *Вартість одиниці продукції та загальну вартість пропозиції потрібно заповнювати у гривнях, зазначаючи цифрове значення, яке має не більше двох знаків після коми.*
 |

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

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

**Готовність надавати послуги згідно вказаного графіка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підтвердити).***

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

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

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

Ми погоджуємось зафіксувати цінову пропозицію протягом 90 днів календарних днів з моменту подачі.

Подаючи свою пропозицію ми підтверджуємо повну відповідність умовам зазначеним у Запиті, а також те, що послуги будуть надані у відповідності до технічного завдання, вказаного в Додатку №1.

Керівник юридичної особи / ФОП / фізична особа: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

  МП        дата                                                  підпис ПІБ

1. Рада з міжнародних стандартів та підтвердження достовірності інформації - The International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) [↑](#footnote-ref-2)
2. Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ) [↑](#footnote-ref-3)