**м. Київ «11» серпня 2025 р.**

**ЗАПИТ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ\_2132LC**

**в рамках проведення тендеру**

**(далі – „Запит”)**

Товариство Червоного Хреста України (далі – «Організатор») оголошує тендер на закупівлю послуг аудиту витрат обласних організацій ТЧХУ.

 **І. Опис позицій до закупівлі**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Назва** | **Кількість** | **Додаткова інформація** |
| 1 | Послуги аудиту у відповідності зі стандартом ISRS 4400 для обласних організацій ТЧХУ | Інформація вказана в Додатку №3 до Запиту про Тендер | Інформація вказана в Додатку №1, Додатку №2 та Додатку №3 до Запиту про тендер. |

\**Товариство Червоного Хреста України залишає за собою право змінювати кількість замовлення залежно від наявного фінансування до моменту 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 цінової пропозиції.*

*\*\*\*\*Товариство Червоного Хреста України здійснює закупівлю одним лотом.*

**Очікувана дата виконання робіт/надання послуг:** в період з 15.09.2025 рік по 15.12.2025 рік

**Фінальний звіт потрібно надати до 31.12.2025 року.**

**Місце надання послуг:** м. Дніпро, м. Миколаїв, м. Харків (точні адреси будуть надані Переможцю закупівлі).

**Місце знаходження Замовника:** м. Київ.

 **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** |
|  | Право на здійснення підприємницької діяльності з відповідністю КВЕДам | * 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
 |
|  | Вимоги щодо якості | * Учасник повинен надати гарантійний лист або інший документ з посиланням, що підтверджує його входження (членство) до складу міжнародної мережі аудиторських фірм, яка займає ***позицію в топ-10*** міжнародного рейтингу Top 50+50 Accountancy Firms 2024 (<https://www.accountancyage.com/rankings/top-5050-accountancy-firms-2024/>);
* Витяг з Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності отриманий у поточному місяці;
 |
|  | Безготівковий розрахунок | * Цінова пропозиція з зазначенням банківських реквізитів постачальника, умов оплати
 |
|  | 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. | * 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.* |
| 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 порядку |
| Керівника 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. |
|  | 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 поточний та попередній рік з чітким зазначенням обороту компанії за ці роки.
 |
|  | Документи що підтверджують професійну репутацію Учасника та професійний досвід фахівців Учасника | * Надати гарантійний лист, що гарантує відсутність притягнення до професійної відповідальності та застосування стягнень до суб'єкта аудиторської діяльності, його посадових осіб, ключових партнерів, членів групи з виконання завдання протягом останніх 2-х років;
 |
|  | Надати резюме команди Учасника із зазначенням:* ПІБ кожного фахівця;
* займаної посади;
* номера в Реєстрі ОСНАД;
* чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують членство щонайменше в одній з таких міжнародних організацій: Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA) або Американський інститут сертифікованих громадських бухгалтерів (**AICPA**) або Інститут присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (**ICAEW**).

*Учасник має підтвердити наявність не менше 25 відповідних фахівців; та не менше чотирьох фахівців обов’язково повинні мати хоча б один із зазначених сертифікатів або дипломів.*  |
|  | Аудит має бути проведений у відповідності до вимог Технічного завдання згідно Додатку 2 та умов тендерної пропозиції згідно Додатку №3.Звіти подаються на паперовому та електронному носії (за потреби).Звіти мають бути двомовними: українською та англійською мовами. | * Надати гарантійний лист на бланку Учасника щодо виконання вимог.
 |

*\*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 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.
	4. Оплата здійснюється за системою 100% післяплати протягом 5-ти робочих днів по факту завершення надання послуг та підпису акту наданих послуг. Якщо Учасник пропонує власну систему оплати, просимо вказати її в Додатку 3. Згідно політик ТЧХУ передплата може застосовуватись лише як виключення та становити не більше 50%.
	5. У разі відмінності пропозиції Учасника від технічного завдання (Додаток 2), рішення про допустимість такого відхилення приймається тендерним комітетом.
	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. Замовник залишає за собою право вносити зміни в тендерну документацію в разі необхідності.
	8. Товариство Червоного Хреста України залишає за собою право до моменту укладання договору скасувати закупівлю в односторонньому порядку без пояснення причини.
	9. Пропозиція, подана Учасником, автоматично вважається чинною у разі продовження публікації Запиту цінових пропозицій, якщо Учасник не надіслав оновлену пропозицію.

 **IV. Склад цінової пропозиції:**

1. Титульний аркуш у формі Додатку №1 до Запиту;
2. Цінова пропозиція у формі Додатку №3 до Запиту;
3. Узгоджене технічне завдання згідно Додатку №2 до Запиту;
4. Документи, які підтверджують відповідність технічним та кваліфікаційним вимогам відповідно до **РОЗДІЛУ II** Запиту (Кваліфікаційні вимоги до Учасника);
5. 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 25.08.2025 року.

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

 **«26» серпня 2025 року.**

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

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

**РОЗКРИТТЯ ЦІНОВИХ ПРОПОЗИЦІЙ УЧАСНИКІВ ВІДБУДЕТЬСЯ**:

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

Учасники  які виявили бажання бути присутніми на процедурі розкриття цінових пропозицій (або їх уповноважені представники) повинні попередити про це шляхом надсилання електронного листа на адресу: tender@redcross.org.ua не менше ніж за 2 робочі дні до дати розкриття цінових пропозицій. Відповідно до внутрішніх нормативних документів Товариство Червоного Хреста України та з метою збереження конфіденційності, кожен учасник матиме доступ лише до інформації, що стосується його цінової пропозиції.

Особи, які братимуть участь у процедурі розкриття, зобов’язані мати при собі документ, що посвідчує особу, а також наказ / розпорядження чи інший документ, який підтверджує їхні повноваження представляти інтереси компанії.

**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: **№2132LC. НАЗВА УЧАСНИКА.Послуги аудиту для обласних організацій ТЧХУ.**

У випадку, якщо розмір вкладень перевищує 25 мб, пропозицію необхідно розділити на кілька електронних листів та вказати в темі листа **«№2132LC. НАЗВА УЧАСНИКА.Послуги аудиту для обласних організацій ТЧХУ\_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 80% |
| 2 | Наявність досвіду виконання аналогічних завдань із аудиторської перевірки в неурядових некомерційних організаціях. *Надати референс-лист з контактними даними замовників, або договором, або листом-відгуком з контактними даними клієнтів.* | Підтверджено досвід проведення не менше 20 аналогічних аудитів - 20%Підтверджено досвід проведення від 10 до 5 аналогічних аудитів– 10%Підтверджено досвід проведення менше 5 аналогічних аудитів– 0% | 20% |
| **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. Переможець тендеру 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 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 аудиту витрат обласних організацій ТЧХУ

***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 Цінової пропозиції

 на закупівлю послуг аудиту витрат

 обласних організацій ТЧХУ

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ**

на надання супутніх послуг у відповідності зі стандартом ISRS 4400 (Переглянуте)

***ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ І КОНТЕКСТ:***

Від початку загострення Міжнародного збройного конфлікту (МЗК) Товариство Червоного Хреста України (ТЧХУ) та Міжнародний Комітет Червоного Хреста (МКЧХ) працюють у партнерстві, щоб забезпечити допомогу та гуманітарні послуги, а також зміцнити спроможності ТЧХУ у різних сферах. У період з 2022 по 2024 рік МКЧХ підтримав регіональні організації ТЧХУ в Миколаєві, Донецьку та Харкові у діяльності за напрямами: водопостачання та середовище проживання, економічна безпека, психічне здоров'я і психосоціальна підтримка (MHPSS), амбулаторне лікуванням, служба транспортування пацієнтів неекстрених випадків, перша допомога, усвідомлення ризиків та безпечна поведінка, відновлення родинних зв'язків, надзвичайні заходи та підтримка основної діяльності.

Загальні витрати, які підлягають аудиту, становлять 229 117 410,74 грн, з наступним розподілом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Обласні організації** | **2022** | **2023** | **2024** | **Всього (грн.)** |
| **Донецька** | 12 953 663,76 |  27 518 214,38  | 24 962 771,48 | 65 434 649,62 |
| **Миколаївська** | 16 126 753,00 |  27 263 024,93  |  5 734 277,82  | 49 124 055,75 |
| **Харківська** | 21 397 436,81 |  61 058 282,44  |  35 528 673,26  | 114 558 705,37 |
|  |  |  |  | **229 117 410,74** |

Виконання цього завдання вимагається умовами угод про фінансування для забезпечення підзвітності, прозорості та дотримання нормативних вимог донора.

***ЦІЛІ ПРОЄКТУ:***

* Перевірити відповідність фінансових операцій затвердженим політикам і процедурам, проаналізувавши вибірку видаткових операцій Харківської, Донецької та Миколаївської обласних організацій ТЧХУ за 2022-2024 фінансові роки. Та перевірити чи фінансові операції відображені у річних фінансових звітах.
* Перевірити чи донорські вимоги, чинне законодавство та політики ТЧХУ бути дотримані.
* Переконатися що були дотримані процедури звірки банківських виписок з бухгалтерськими записами.
* Переконатися що витрати проектної діяльності та відповідають витратам затвердженому бюджету, угодам про оперативне співробітництво та робочому плану.
* Надати Звіт про фактичні результати виконаних процедур по кожній регіональній організації за три роки, що перевіряються (2022-2024 рр.)
* Перевірити наявність відповідної супровідної документації для транзакцій, включених до переліку транзакцій.

***НЕЗАЛЕЖНІСТЬ:***

Виконавець має забезпечити відсутність конфлікту інтересів з особами, які охоплюються перевіркою.

***РЕЛЕВАНТНИЙ ДОСВІД:***

Виконавець повинен продемонструвати, що має досвід роботи із гуманітарними проєктами, які фінансуються публічними або приватними донорами.

***ЗВІТУВАННЯ:***

Виконавець забезпечить:

Звіт: Як учасник завдання за стандартом ISRS 4400, фахівець-практик складає Звіт про фактичні дані щодо переліку транзакцій (для кожної регіональної організації).

***ПЛАНУВАННЯ, ПРОЦЕДУРИ, ДОКУМЕНТУВАННЯ ТА ДОКАЗИ:***

Робота повинна бути спланована таким чином, щоб забезпечити ефективне виконання узгоджених процедур. Отримані докази ляжуть в основу остаточного звіту. Фахівець може розглядати аспекти, пов'язані з ризиком шахрайства або невідповідності, тільки в контексті конкретних узгоджених процедур, якщо це доречно. Слід уникати використання специфічної для аудиту термінології, а натомість використовувати мову, що відповідає узгодженим процедурам відповідно до ISRS 4400.

***ТАЙМІНГ ПРОЄКТУ:***

Робота має виконуватися в період з 15.09.2025 по 15.12.2025. Фінальний звіт має бути наданий до 31.12.2025.

***СТАНДАРТИ:***

Завдання буде проведено у відповідності до:

* МССП 4400 (переглянутий)
* Кодексу етики професійних бухгалтерів IFAC
* Специфічних вимог МКЧХ, викладених у цьому документі
* Чинних національних законів і нормативних актів

***УЗГОДЖЕНІ ПРОЦЕДУРИ:***

* Перевірити операції, відображені в транзакційному листі, з первинною документацією. Для вибірки в 65% від суми транзакції перевірити супровідну документацію (наприклад, рахунки-фактури, квитанції, платіжні відомості, контракти), щоб переконатися в цьому:
* сума, дата та опис транзакції мають відповідати супровідним документам.
* транзакція належним чином авторизована (дотримання принципу 4х очей).
* операція зареєстрована в правильному звітному періоді.
* Перевірте, чи були дотримані процедури закупівель (тендери, контракти, поставки).
* Всі активи вартістю від 160 000,00 грн. повинні бути фізично перевірені та відстежені в інвентаризаційній відомості активів, що ведеться ОО.
* Перевірити на основі вибірки суми нарахованих заробітних плат, документів із кадрового діловодства. Переконатися, що працівники не отримують заробітну плату із різних проєктів та донорів, яка перевищує розмір встановленого окладу.
* Підтвердити банківські перекази та використання рахунків.
* Перевірити використання та облік банківських рахунків для конкретних проектів.
* Оцінити процеси відбору постачальників.
* Перевірка обліку запасів та управління активами.
* Перевірити адміністративні та непрямі витрати.
* Підтвердити, що неприйнятні витрати не були віднесені до переліку транзакцій.
* Порівняти вибірку зареєстрованих проектних витрат із затвердженим донором бюджетом, щоб переконатися, що витрати були віднесені до правильних бюджетних категорій, визначених донором.

***ОБЛАСТІ, ЯКІ ПОКРИВАЮТЬСЯ:***

Донецька ОО (розташована в Дніпропетровській області), Харківська ОО, Миколаївська ОО.

***ОБСЯГ:***

* Фінансові операції: перевірити їх на відповідність первинній документації.
* Програмні активності: порівняти результати активностей із затвердженим робочим планом (бюджетом), де це можливо.
* Процеси закупівель: перевірка обов’язкової документації та оцінка контролей.
* Управління активами: придбання, використання та списання активів.

***РОЗМІР ВИБІРКИ:***

Щонайменше 65% транзакцій від загальних річних витрат на 2022-2024 роки кожного регіонального відділення.

***ФОРМАТ І ПРЕДСТАВЛЕННЯ:***

Усі звіти мають бути подані англійською мовою у форматі PDF електронною поштою на адресу y.naumchuk@redcross.org.ua Наприклад, звіт Миколаївської ОО буде включати дані за 2022, 2023 і 2024 роки (рік за роком), і те ж саме для інших.

***ДОДАТКИ:***

Детальні специфікації та необхідна документація для кожної ділянки проекту:

1. Банківські рахунки та перекази.

2. Людські ресурси.

3. Звітність та облікові форми.

4. Перелік активів станом на дату підписання угоди відповідно до узгоджених процедур, придбаних за кошти МКЧХ протягом 2022-2024 років.

5. Річні реєстри завершених проектів із зазначенням кодів діяльності, бюджетних сум і фактично понесених витрат за 2022-2024 роки.

|  |  |
| --- | --- |
|  Керівник організації/ФОП:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)  |  |
|   МП                                  підпис ПІБ  |  |  |