

05.02.2024

**ЗАПРОШЕННЯ ДО УЧАСТІ В ТЕНДЕРІ № Q1-T63-RFP**

**з вибору компанії для проведення зовнішнього аудиту проектів БФ «Право на захист»**

**ДАТА ТА ЧАС ЗАВЕРШЕННЯ ЗБОРУ ПРОПОЗИЦІЙ: 16.02.2024 – 23:59 ЗА КИЇВСЬКИМ ЧАСОМ**

# ВСТУП

## Запрошення до участі

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ПРАВО НА ЗАХИСТ» (БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ») запрошує до подання пропозицій щодо надання послуг зовнішнього аудиту проектів на підставі Технічного завдання, вимог і умов, встановлених у цьому Запиті пропозицій (RFP). Мета цього RFP - визначення постачальника послуг зовнішнього аудиту проектів, що фінансувалися за кошти **USAID’s Bureau for Humanitarian Assistance (BHA)**, та впроваджувалися БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» у період з **01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.** включно.

## Інформація про БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ»

БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» є одним із лідерів правозахисного руху в Україні, має потужні позиції у сфері захисту прав ВПО, біженців та осіб без громадянства, захищає права шукачів захисту, внутрішньо переміщених осіб та постраждалих від воєнних дій. Організації-партнери, донорські організації, медіа та бенефіціари визнають Фонд провідною організацією у своїй сфері

Додаткова інформація на веб-сайт <https://r2p.org.ua/>.

# ОПИС ПРОПОЗИЦІЇ

## Цілі та завдання

Мета – проведення зовнішнього аудиту проектів, що фінансувалися за кошти Bureau for Humanitarian Assistance (BHA), та впроваджувалися БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» у період з **01.01.2023 р. по 31.12.2023 р**. в Україні.

Аудиту підлягають тільки витрати, що понесені в межах 11 проектів за повний 2023 фінансовий рік та перераховані у Додатку 1.

## Запланований (попередній) розклад /строки за Київським часом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **процес** | **Дата** |
| 1 | Оприлюднення RFP | 05.02.2024 |
| 2 | Кінцевий термін подання пропозицій | 23:59, 16.02.2024 |
| 3 | Оцінювання пропозицій | 19.02.2024-21.02.2024 |
| 4 | Вибір організації | 22.02.2024 |
| 5 | Підписання договору | 29.02.2024 |
| 6 | Проведення аудиту  | 01.04.2024-21.04.2024 |
| 7 | Підготовка та надання проекту звіту БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» | 22.04.2024 - 26.04.2024 |
| 8 | Надання фінального офіційного звіту (максимально) | 30.04.2024 |

## Контакти БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» та спосіб подання пропозицій

Зацікавлені Організації надсилають свої пропозиції для участі у тендері у вигляді двох окремих листів на адресу **tender@r2p.org.ua**

Контактна особа для отримання відповідей на питання щодо тендеру: Анна Усова a.usova@r2p.org.ua

# ІНСТРУКЦІЯ ЩОДО ПОДАННЯ ПРОПОЗИЦІЇ

* 1. Для участі в тендері аудиторська компанія подає тендерну пропозицію у вигляді **двох електронних листів електронною поштою на адресу tender@r2p.org.ua**

**1 лист з назвою «Технічна пропозиція до тендеру № Q1-T1-RFP»** має містити заповнені і відскановані додатки А і С з підписами і печатками та вказані в додатку С документи.

**2 лист з назвою «Фінансова пропозиція до тендеру № Q1-T63-RFP»** має містити заповнений і відсканований додаток В з підписом і печаткою, а також вашу комерційну пропозицію в гривнях (вартість послуг погодинно і загальну повну вартість) з контактами відповідальної особи, яка уповноважена відповідати на запитання щодо тендерної пропозиції.

 **3.1.1. Технічна пропозиція повинна містити такі документи:**

1. Заповнений і відсканований додаток А з підписом і печаткою;

2. Заповнений і відсканований додаток С з підписом і печаткою;

3. Документи, вказані в додатку С.

**3.1.2. Фінансова пропозиція повинна містити такі документи:**

1. Заповнений і відсканований додаток В з підписом і печаткою;

2. Комерційну пропозицію в гривнях (детальний розрахунок вартості, включаючи вартість послуг погодинно) і графік виконання робіт;

**Комерційна пропозиція повинна містити**

* Інформацію про Організацію
* Запевнення незалежності;
* розуміння обсягу робіт, що повинні бути виконані;
* цілі аудиту;
* перелік звітних матеріалів за результатами аудиторської перевірки;
* методологію та підходи аудиту;
* план роботи для виконання аудиторської перевірки;
* контактну особу.

**! Якщо Організація не в змозі надати будь-яку запитувану інформацію, то вона надає пояснення, як частину відповіді.**

* 1. Усі відповіді та супровідна документація стають власністю БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» і не повертаються.
	2. БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» залишає за собою право протягом цього процесу вибирати будь-який варіант обслуговування, який найкраще відповідає нашим бізнес-вимогам, і проводити обговорення з усіма респондентами
	3. Зацікавлена Організація має погодитись на наступні умови для участі у тендері згідно з цим RFP:
* положення та умови в Додатку 1 – це неповний перелік положень та умов, які будуть включені в угоду між обраною Організацією та БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ». У пропозиції Організації, поданій до БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ», необхідно вказати будь-які проблеми, які можуть виникнути під час прийняття будь-яких із цих умов.
* БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» не несе відповідальності за будь-які витрати, понесені Організаціями під час підготовки будь-яких відповідей або презентацій, пов’язаних із цим RFP.
* Пропозиція має включати всі податки та збори.
	1. Цей документ надається виключно для використання Організацією, і копії не повинні бути доступні будь-якій іншій стороні без письмової згоди особи, зазначеної в п.2.3.
	2. Організація і БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» визнають, що можуть стикатися з не публічною інформацією, яка вважається конфіденційною або є власністю іншої сторони, включаючи сам цей документ. Кожна сторона погоджується не використовувати таку інформацію для власної вигоди або дозволяти її передавати або використовувати іншим. Кожна сторона погоджується проявляти розумну обережність, щоб запобігти розголошенню третім особам.

Жодна зі сторін не має права використовувати ім’я іншої сторони в рекламних повідомленнях, рефералах, рекламі чи подібній діяльності, без попередньої письмової згоди іншої сторони.

## Інформація про Організацію

Повна назва Організації, юридична адреса, номер телефону та електронна адреса (додаток А);

Перелік виконаних Організацією подібних проектів (для отримувачів грантів USAID), що були реалізовані в Україні протягом останніх 3-х років, а також інформацію про їх контактних осіб (додаток С);

Фінансова звітність Організації за 2022 рік і останні ТРИ фінансові роки (2019-2021) (додаток С);

Свідоцтво/Виписку про реєстрацію Організації (додаток С);

Сертифікат на право займатись аудиторською діяльністю (додаток С);

Довідку про реєстрацію Організації як платника податків (додаток С);

Довідку з Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на підтвердження того, що Учасник включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" (додаток С);

Опис будь-яких конфліктів інтересів, які можуть виникнути в Організації під час вступу у відносини з БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» (за необхідності зазначити в комерційній пропозиції).

## Технічне завдання служби зовнішнього аудиту

Список проектів Додаток № 2

Технічне завдання Додаток № 3

## Терміни

Період аудиту становитиме 30 календарних днів: з 01.04.2024 р. по 30.04.2024 р.

# ОЦІНЮВАННЯ ТА ВИМОГИ ДО АУДИТОРІВ

* 1. **Оцінка тендерної пропозиції**

Пропозиції будуть оцінюватися в 3 етапи:

1. Коректність подання пропозицій: пропозиції, направлені не за вказаними в даному запиті процедурами, не розглядатимуться тендерною комісією.

2. Оцінка технічної пропозиції (розгляд додатків А, С і супутніх документів): якщо пропозиція відповідає всім вимогам, зазначеним в додатку А, і містить вказані в додатку С документи – така пропозиція проходить до подальшого розгляду комісією.

3. ВИЗНАЧЕННЯ ПЕРЕМОЖЦЯ за такими критеріями (розгляд додатків В і комерційних пропозицій):

***фінансова складова - max 30 балів;***

***досвід надання аудиторських послуг отримувачам грантів USAID – max 30 балів;***

***склад і компетентність запропонованої команди - max 30 балів;***

***наявність організації у Списку прийнятних аудиторських фірм USAID (USAID List of Acceptable Audit Firms), що мають досвід проведення аудитів, фінансованих USAID, та пройшли відповідну перевірку- max 10 балів;***

Тобто технічна складова детальної пропозиції може отримати максимально 70 балів, фінансова – 30 балів.

## Вимоги до аудиторів:

- Організація має бути представлена у Списку прийнятних аудиторських фірм USAID (USAID List of Acceptable Audit Firms), що мають досвід проведення аудитів, фінансованих USAID, та пройшли відповідну перевірку;

* зовнішній, незалежний і кваліфікований аудитор сертифікований Certified Public Accountant / Authorised Public Accountant (CPA/ACCA);
* Якість, репутація та ефективність надання послуг зовнішнього аудиту в глобальному середовищі;
* Схвалення Організації з боку Офісу Генерального інспектора (OIG) Глобального фонду;
* Конкурентоспроможні ціни з можливістю завчасного та фіксованого ціноутворення;
* Можливість надання послуг у обумовлені строки.
* внесений в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які мають право надавати аудиторські послуги;
* наявність довідки з Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю
* досвід надання аудиторських послуг отримувачам грантів USAID;
* відповідати вимогам зазначеним п.4.1 USAID List of Acceptable Audit Firms, USAID Financial Audit Guide for Foreign Organizations A Mandatory Reference for ADS Chapter 591

**Просимо направити вашу пропозицію у вигляді двох електронних листів («Технічна пропозиція до тендеру № Q1-T63-RFP» і «Фінансова пропозиція до тендеру № Q1-T63-RFP») на адресу** **tender@r2p.org.ua** **не пізніше 16.02.2024 – 23:59 за київським часом.**

Зверніть, будь ласка, увагу, що при відправці на іншу адресу або не за вказаною процедурою пропозиція не розглядатиметься.

Дякуємо за співпрацю.

З повагою, Президент Олександр Галкін

# ДОДАТОК № 1 – СТАНДАРТНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА УМОВИ

*Сторони Договору*

Обов’язкова Угода буде укладена з (1) обраним респондентом-переможцем («ПОСТАЧАЛЬНИК ЗОВНІШНІХ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ») і БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ».

*Безпека та евакуація*

ПОСТАЧАЛЬНИК ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ несе виключну відповідальність за безпеку майна, роботу та евакуацію працівників ЗОВНІШНЬОГО ПОСТАЧАЛЬНИКА АУДИТУ, а також за отримання будь-якого бажаного страхового захисту щодо роботи ПОСТАЧАЛЬНИКА ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ в Україні.

*Конфіденційність*

ПОСТАЧАЛЬНИК ПОСЛУГ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ погоджується не обговорювати умови цієї Угоди з будь-якою третьою стороною без письмової згоди БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ». ПОСТАЧАЛЬНИК ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ погоджується зберігати конфіденційність будь-якої не публічної інформації БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ», яка може бути розкрита ПОСТАЧАЛЬНИКУ ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ або до якої ПОСТАЧАЛЬНИК ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ може мати доступ внаслідок цього Договору, включаючи результати послуг ПОСТАЧАЛЬНИКА ПОСЛУГ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ за цим Договором.

*Без переуступки або субпідряду*

ПОСТАЧАЛЬНИК ЗОВНІШНІХ ПОСЛУГ АУДИТУ не має права передавати свої права чи обов’язки за цим Договором повністю чи частково, а також не укладати будь-які субпідрядні угоди для виконання будь-якої частини цього Договору без письмової згоди БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ».

*Припинення*

БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» може припинити дію Договору в будь-який час, надіславши письмове повідомлення за 30 календарних днів з будь-якої іншої причини. У разі такого припинення дії ПОСТАЧАЛЬНИКУ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ будуть сплачені витрати за послуги, надані відповідно до цього Договору до дати припинення.

Цей Договір може бути негайно припинено будь-якою Стороною у випадку порушення положень Договору іншою Стороною, на додаток до будь-яких засобів правового захисту або відшкодування збитків, передбачених чинним законодавством.

Цей Договір може бути припинено будь-якою Стороною з настанням «форс-мажорних обставин», яких не існувало на момент укладення договору, та визнаних застосовним законодавством України. У разі такого розірвання, ПОСТАЧАЛЬНИКУ ЗОВНІШНІХ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ будуть сплачені затверджені комісії та витрати за послуги, надані відповідно до цього Договору до дати розірвання.

# ДОДАТОК № 2 – СПИСОК ПРОЕКТІВ ТА КОНТАКТИ

1. **Контакти**

|  |  |
| --- | --- |
| Особа для контакту – ім’я | Людмила Почапська (З питань аудиту) |
| Ел.адреса | l.pochapska@r2p.org.ua |
| Номер телефону | (067) 467 25 05; (050) 445 91 54 |
| Замовник | БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» |
| Локація головного офісу | Київ, Україна |

1. **Деталі проектів**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Договір укладено з** | **Фінансування від** | **Строк проекту згідно договору** | **Бюджет, згідно договору, за весь період дії проекту** | **Витрати за період 01.01.2023 -31.12.2023** |
| 1 | Action Against Hunger (ACF) | BHA | 16.10.2023-15.04.2024 |  104 312,58 USD  |  17 694,78 USD  |
| 2 | Agency for Technical Cooperation and Development (ACTED) | BHA | 01.09.2023-31.12.2024 |  7 498 688,00 USD  |  388 373,64 USD  |
| 3 | Agency for Technical Cooperation and Development (ACTED) | BHA | 14.06.2022-31.08.2023 |  3 181 468,00 USD  |  2 311 704,58 USD  |
| 4 | Agency for Technical Cooperation and Development (ACTED) | BHA | 01.03.2022-05.03.2023 |  423 287,00 USD  |  99 752,78 USD  |
| 5 | U.S. Agency for international Development (USAID) | BHA | 20.09.2023-19.09.2024 |  2 772 547,00 USD  |   240 073,58 USD  |
| 6 | HIAS | BHA | 01.07.2022–30.04.2023 |  489 000,00 USD  |  450 749,49 USD  |
| 7 | International Rescue Committee (IRC) | BHA | 01.01.2023-30.09.2024 |  1 794 883,03 USD  |  904 902,96 USD  |
| 8 | US DEPT OF STATE | BHA | 01.09.2023-29.02.2024 |  24 994,00 USD  |  15 367,09 USD  |
| 9 | Save the Children International in Ukraine | BHA | 01.09.2023-31.12.2024 |  3 928 180,03 USD  |  276 442,95 USD  |
| 10 | Save the Children International in Ukraine | BHA | 01.06.2022-31.08.2023 |  5 505 708,00 USD  |  5 119 328,54 USD  |
| 11 | ІСАР «Єднання» | BHA | 19.07.2023-19.01.2024 |  749 954,00 UAH  |  549 674,28 UAH  |
|  | **РАЗОМ USD** |  |  |  **25 723 067,64 USD**  |  **9 824 390,37 USD** |
|  | **РАЗОМ UAH** |  |  |  **749 954,00 UAH**  |  **549 674,28 UAH**  |

1. **Період та строк аудиту**

|  |  |
| --- | --- |
| Період, за який проводиться аудит | 01.01.2023 – 31.12.2023 |
| Місяць для проведення аудиту  | 01.04.2024 – 30.04.2024 |
| Строк аудиту | 30 календарних днів |
| Чи проводився попередній аудит цих проектів, якщо так, то необхідно додати попередній звіт аудиту | Проводився аудит по чотирьом проектам за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.  |
| Чи вимагається цей аудит з конкретної причини?Якщо так, поясніть цю причину. | ТАК, згідно з The USAID Financial Audit Guide for Foreign Organizations A Mandatory Reference for ADS Chapter 591: якщо одержувач витрачає $750 000 або більше за грантами, профінансованими USAID (грантові кошти USAID отримані напряму або через головного одержувача) протягом фінансового року, тоді одержувач відповідає порогу аудиту та має пройти аудит цього фінансового періоду відповідно до 2 CFR 200, підрозділ F. |

1. **Мова**

|  |  |
| --- | --- |
| Мова технічної та фінансової документації проектів | Українська, Англійська  |
| Робоча мова, що спілкується команда Замовника  | Українська, Англійська |
| Мова звіту аудиту | Українська, Англійська |

#

# ДОДАТОК № 3 – ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ НА ПРОВЕДЕННЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ**

**Сфера**

Аудит повинен охоплювати бухгалтерську та фінансову документацію по проектах, що зазначені у Додатку № 2 цього Запиту, у фокусі на наступні документи:

* Документи щодо виділення та витрачання коштів
* Звітність донору

Аудиторам буде надано повний доступ до документів, що стосуються цього аудиту. Всю цю інформацію слід вважати конфіденційною.

**Цілі, завдання аудиту**

Необхідно провести фінансовий аудит проектів Замовника за повний 2023 фінансовий рік, що були профінансовані за кошти USAID[[1]](#footnote-1), відповідно до стандартів GAGAS або ISA у поєднанні з GAGAS або ISSAI у поєднанні з GAGAS.

Основною метою аудиту фінансової звітності є надання висновку про те, чи в цілому фінансова звітність суб'єкта господарювання представлена справедливо, у відношенні до всіх матеріальних аспектів, у відповідності до застосовуваних загальноприйнятих бухгалтерських принципів або стандартів фінансової звітності. Звітність про проведені фінансові перевірки відповідно до GAGAS також включає звіти про внутрішній контроль щодо фінансової звітності та дотримання положень законів, нормативних актів, контрактів і грантових угод, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність.

Аудит повинен з’ясувати чи:

* Витрати належним чином підтверджені оригіналами первинних документів та були належним чином доведені;
* Витрати були понесені протягом періоду реалізації проектів та відповідно відображені згідно стандартів бухгалтерського обліку;
* Витрати, пов’язані з проектами, були належним чином дозволені;
* Метод, що застосовувався для конвертації гривень у валюту звітів, є прийнятним;
* Аудитор повинен розробляти етапи та процедури відповідно до GAGAS. Фінансовий аудит коштів, наданих USAID, повинен проводитись відповідно до GAGAS. У поєднанні з GAGAS можуть бути застосовані міжнародні стандарти ISA та ISSAI, де це можливо, і відповідно включатиме такі тести бухгалтерських записів, які вважаються необхідними за таких обставин.

**Цілями аудиту** використаних коштів USAID є:

* Перевірка наявності та коректності оформлення необхідного повного пакету документів щодо виділення/надання та витрати коштів;
* Надати  висновок щодо того, чи відображає Звіт про використання коштів за Проектами достовірно, в усіх суттєвих аспектах, надходження коштів, понесені витрати протягом періоду, за який проводиться аудит, відповідно до умов угод з донорами та загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку;
* Перевірити та отримати достатнє розуміння структури внутрішнього контролю БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ», оцінити ризики та недоліки системи контролю;
* Провести тестування для визначення дотримання БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ», у всіх суттєвих аспектах, умов договору та вимог законодавства і нормативних актів, які застосовуються до проектів, що фінансуються USAID. При цьому будуть виявлені всі суттєві випадки невідповідності та незаконні дії, що мали місце чи можуть мати місце.

**Методологія**

* Аудит має бути проведений у відповідності до Посібника USAID з фінансового аудиту для іноземних організацій [USAID Financial Audit Guide for Foreign Organizations A Mandatory Reference for ADS Chapter 591](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf) (надалі – Посібник);
* Аудит грантів, профінансованих USAID, наданих іноземним організаціям-одержувачам повинен виконуватися незалежним аудитором у відповідності до [2 CFR 200](https://www.ecfr.gov/current/title-2/subtitle-A/chapter-II/part-200) відповідно до Загальноприйнятих державних стандартів аудиту США (Generally Accepted Government Auditing Standards GAGAS або Жовта книга), виданий Генеральним контролером Управління звітності уряду США;
* Аудитор також може вирішити застосувати стандарти, встановлені Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (International Auditing and Assurance Standards Board IAASB) та відповідними Міжнародними стандартами аудиту (International Standards on Auditing ISA), однак ці стандарти повинні застосовуватися **в поєднанні з GAGAS**;
* Міжнародні стандарти для вищих аудиторських інституцій (The International Standards of Supreme Audit Institutions ISSAI), видані Міжнародною організацією вищих аудиторських інституцій (International Organization of Supreme Audit Institutions INTOSAI) для аудиту державного сектору можуть використовуватися **в поєднанні з GAGAS**.

**Порядок проведення аудиту**

Аудитор самостійно розробляє, планує та виконує усі необхідні аудиторські процедури, керуючись Посібником USAID з фінансового аудиту для іноземних організацій [USAID Financial Audit Guide for Foreign Organizations A Mandatory Reference for ADS Chapter 591](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf), міжнародними стандартами аудиту GAGAS.

Аудитор повинені проводити аудит відповідно до Додатку 1 [Посібника](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf): Типове завдання для фінансового аудиту іноземних організації (SOW); отримати Лист від керівництва (Додаток 4); ознайомитися з Довідковими матеріалами (Додаток 5); SOW містить перелік із 12 документів, які необхідно розглянути на етапі планування аудиту.

БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» зобов’язується надати аудитору доступ до всієї інформації та документів, які стосуються діяльності та фінансової звітності БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» в частині проектів, що перевірятимуться, та надати необхідні роз’яснення, у тому числі у письмовій формі, за вказаний період та за списком проектів, що вказані у Додатку № 2 цього Запиту.

**Звітування**

Аудитори повинні надати проект звіту про своє припущення бачення результатів аудиту, управлінський звіт та пакет висновків і рекомендації, після закінчення своєї роботи у відповідності до графіку:

• Аудитори повинні виконати кроки, описані в SOW (Додаток 1 [Посібника](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf)), і підготувати звіт по формі ілюстративного аудиторського звіту, що міститься в Додатку 2 [Посібника](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf), із зазначенням будь-яких істотних недоліків в роботі внутрішнього контролю. У звіті про аудит мають бути зазначені номери всіх грантових угод, охоплених аудитом. Звіт має містити всі пункти, як перераховано у *Розділі 6. Звітність аудиту* [Посібника](https://www.usaid.gov/sites/default/files/2022-05/591maa.pdf);

• Звіт щодо внутрішнього контролю. У ньому повинна міститись інформація про обсяг аудиторських процедур щодо отримання розуміння про систему внутрішнього контролю та оцінки ризику контролю; значні недоліки та істотні вади у системі внутрішнього контролю БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ»;

• Аудиторський звіт щодо відповідності діяльності БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» умовам договорів з донорами, законодавчим та іншим нормативно-правовим актам ;

• Звіт аудитора щодо того, чи відображають Звіти про використання коштів за Проектами достовірно, в усіх суттєвих аспектах, надходження коштів, понесені витрати протягом періоду **з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.**, за який проводиться перевірка, відповідно до умов угод з донорами та загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку;

• Підсумковий лист управлінському персоналу. Відповідні звіти повинні містити думку аудитора. Звіти повинні містити результати перевірки, а також запевнення того, що аудит було проведено у відповідності до вимог USAID і кваліфікованим аудитором. Перелік результатів не обмежується визначеним переліком робіт, і аудитор може також висвітлити інші питання. Звіт має містити детальну інформацію стосовно методології аудиту та обсягу проведеної перевірки. Аудитор повинен надати рекомендації для виправлення усіх виявлених недоліків. Рекомендації повинні бути подані в порядку пріоритетності. Також у разі наявності у листі розглядаються питання:

- виявлення порушень або шахрайства

У разі виявлення невиправданих витрат, аудитори повинні доповнити свої аудиторські висновки заявою із зазначенням причин та сум.

Звіт має містити підпис та посаду відповідального аудитора, назву аудиторської компанії.

Цей проект пакету документів має бути розглянутий двома сторонами до того, як буде складений остаточний фінальний звіт. Остаточний фінальний звіт повинен досягати цілей, викладених у цьому Технічному завданні.

Звіт готується українською та англійською мовами, що матимуть автентичну силу, і подається до БФ «ПРАВО НА ЗАХИСТ» у двох паперових примірниках і цифрових примірниках не пізніше **30.04.2024 року**.

1. БФ «Право на захист» в 2023 р. був одержувачем прямого гранту USAID, а також субреципієнтом грантів USAID (грантові угоди укладалась між БФ «Право на захист» та міжнародною організацією-партнером, яка одержувала прямий грант USAID). [↑](#footnote-ref-1)