

**ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ**  
до Оголошення про проведення тендерної процедури  
**БЛАГОДІЙНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ “ПЛАТФОРМА СОЦІАЛЬНИХ ЗМІН”**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

**БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ “ПЛАТФОРМА СОЦІАЛЬНИХ ЗМІН”** (далі - Організація) у межах проведення Тендерної процедури здійснює пошук, аналіз та відбір контрагента для надання аудиторських послуг у формі аудиту фінансової звітності Організації, створеної за результатами реалізації проекту № UKR25109 (600-804-1151) “Сприяння соціально відповідальному економічному зростанню в Хмельницькому регіоні” у межах виконання грантового договору (контракту), укладеного між Організацією та благодійним фондом Renovabis e.V. (надалі - Проект, Грантовий договір, Грантодавець).

Грантодавець є благодійною організацією, зареєстрованою у Федеративній Республіці Німеччина, яка в свою чергу фінансується Католицькою центральною агенцією допомоги розвитку (Katholische Zentralstelle für Entwicklungshilfe e. V.), (надалі - “KZE”).

Проект спрямовано на зміцнення соціально-економічної стійкості вразливих груп населення Хмельницького регіону шляхом виконання наступних основних завдань:

- Розвиток можливостей соціально активних неурядових організацій (НУО) та релігійних організацій для участі в місцевому розвитку.
- Створення умов для розвитку соціального підприємництва в регіоні.

До основних заходів, запланованих Організацією для проведення у межах Проекту, відносяться:

- Організація навчальних заходів із соціальної економіки та соціального підприємництва для 100 працівників з 50 неурядових організацій (далі - НУО) протягом двох років.
- Проведення заходів Pitch Day двічі на рік протягом двох років.
- Видача грантів на суму до 8000 євро для розвитку діяльності восьми НУО.
- Менторська підтримка для переможців грантового конкурсу.
- Реалізація консультативної програми PORADA для семи релігійних організацій, включаючи тренінги та менторство.
- Надання грантів на суму до 8000 євро для розвитку діяльності семи релігійних організацій.
- Серія вебінарів, включаючи 25 онлайн-семінарів, для 500 малих НУО Хмельницької області.
- Майстер-класи з соціального підприємництва для 20 регіональних організацій (по 20 осіб, тривалість 12 днів).
- Проведення регіонального аналізу ключових аспектів соціального підприємництва та діяльності НУО, з акцентом на ідентифікацію стейкхолдерів та визначення їхніх пріоритетів, враховуючи перешкоди та внесок жінок та молоді у контексті ВПО та приймаючих громад.
- Реалізація інформаційних та рекламних кампаній, присвячених соціальному підприємству.
- Серія з 12 адвокаційних ініціатив, спрямованих на підкреслення значення соціального підприємництва для розвитку регіону.

**2. ОБСЯГ НАДАННЯ ПОСЛУГ**

До аудиторських послуг контрагента, якого буде відібрано Організацією за результатами проведення Тендерної процедури, відносяться:

- 1) Перевірка належності здійснення бухгалтерських та/або інших облікових операцій у межах реалізації Проекту на відповідність Грантовому договору, а також положенням чинного законодавства України у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
- 2) Вивчення інструментів та процедур внутрішнього контролю Замовника.
- 3) Вивчення транзакцій та/або інших фінансових операцій у межах банківського рахунку, відкритого Замовником з метою реалізації Проекту, а також будь-яких інших банківських рахунків, які використовуються/можуть використовуватись Замовником у межах вирішення окремих питань, пов'язаних з реалізацією Проекту (наприклад, для погашення кредитів).

- 4) Перевірка наявності повноважень у особи (осіб), яка(і) приймають рішення у межах використання банківського рахунку Проекту, на представництво інтересів Замовника самостійно та/або спільно з іншими особами.
- 5) Перевірка наявності будь-яких змін щодо персоналу, який користується повноваженнями представляти інтереси Замовника.
- 6) Перевірка всіх вхідних фінансових операцій з виплати гранту Замовнику, включаючи особливу точність і повноту записів і доказів обмінних операцій з іноземної валюти (євро, EUR) у національну валюту (гривню, UAH).
- 7) Вивчення рахунків бухгалтерського обліку Проекту з підтвердними документами надходжень і платежів у національній валюті (гривні, UAH); перевірка наявності чіткого розмежування між сумами, фактично виплаченими на момент закінчення звітної періоду, та платежами, які ще не здійснені, але визнаються витратами за той самий період на основі понесених зобов'язань (платежі відповідно до надходжень і платіжний рахунок в порівнянні з витратами на основі принципу нарахування).
- 8) Перевірка фактів отримання внесків Замовника та/або третіх осіб, які мали бути надані у рамках Проекту, їх належного відображення у бухгалтерському обліку та їх належного використання Замовником з метою фінансування видатків Проекту; перевірка надходжень, які мали бути отримані, але фактично надійшли після закінчення звітної періоду від Замовника та/або третіх осіб (за наявності).

**Примітка:** внески Замовника у формі коштів відображаються Виконавцем окремо від внесків, які не мають грошового вираження (наприклад, добровільна праця, внески у натуральній формі тощо).

- 9) Перевірка фактів отримання Замовником будь-яких пасивних доходів (відсотків) за рахунок виплат KZE та/або Грантодавця, та/або будь-якої третьої сторони, а також використання вказаних доходів Замовником з метою фінансування витрат Проекту.
- 10) Перевірка запасів ТМЦ, вартість яких перевищує еквівалент 410,00 євро (без ПДВ) у гривнях за офіційним курсом Національного банку України, встановленим для євро на день відповідного платежу, і придбаних за кошти Проекту; перевірка відповідності використання вказаних ТМЦ цілям Проекту у межах періодів, передбачених у Генеральному договорі.

**Примітка:** тільки для проектів, що фінансуються через KZE.

- 11) Дослідження належності оформлення права власності та/або права розпорядження на нерухоме майно, придбане або збудоване Замовником у рамках реалізації Проекту, а також наявність будь-яких обтяжень або зобов'язань перед третіми особами стосовно вказаного нерухомого майна; перевірка результатів використання нерухомого майна, придбаного або збудованого Замовником, з дотриманням його цільового призначення у межах реалізації Проекту.
- 12) Перевірка фактів запиту та отримання Замовником тендерних пропозицій (принаймні трьох), у тому числі неофіційно, наприклад, по телефону або через Інтернет, у межах укладення договорів купівлі-продажу та будівельного підряду вартістю понад еквівалент 500,00 євро (без ПДВ) в гривнях за офіційним курсом Національного банку України, встановленим для євро на день відповідного платежу, з метою підтвердження економного та ефективного використання коштів, виділених на закупівлю або будівництво у межах Проекту; перевірка документального оформлення процесу визначення переможця у межах процедур закупівель.

**Примітка:** якщо тендерних пропозицій Замовнику не надходило, причини такого ненадходження пояснюються Виконавцем в аудиторському звіті.

- 13) Перевірка фактів створення Замовником будь-яких резервів за рахунок виплачених Грантодавцем коштів, а також отримання згоди KZE або Грантодавця на таке створення; перевірка фактів використання вказаних резервів Замовником з метою досягнення цілей Проекту станом на момент завершення останнього.
- 14) Перевірка відсутності фактів помилкового включення у звітність надходжень для представлення Грантодавцю, KZE амортизаційних та/або інших витрат, які не є фактичними платежами у розумінні надходжень і витрат.
- 15) Перевірка нарахувань заробітної плати персоналу та платіжних відомостей з урахуванням їх відповідності Грантовому договору, трудовим та/або іншим укладеним Замовником договорам, а також актам щодо сплати податків та соціальних внесків.
- 16) Перевірка відповідності рахунків-фактур, рахунків, квитанцій (за професійні гонорари, харчування, проживання, транспорт і т.д.), а також списки учасників.

**Примітка:** у разі проведення Замовником курсів навчання та підготовки у межах реалізації Проекту.

- 17) Надання висновку щодо того, який із пп. 1-16 п. 1.3. Договору перевірявся Виконавцем індивідуально та щодо яких із них Виконавцем було встановлено невиконання норм та вимог, передбачених Грантовим договором.

### 3. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО НАДАННЯ ПОСЛУГ

Аудиторські послуги мають надаватись контрагентом, якого буде відібрано Організацією за результатами проведення Тендерної процедури, з дотриманням наступних основних вимог та умов:

- a) Під час проведення заходів у межах аудиту фінансової звітності Проекту курс національної валюти України

- гривні, (UAH), - до іноземної валюти, у якій надається грант на реалізацію Проєкту відповідно до умов Грантового договору - євро, (EUR), - вираховується відповідно до вимог Грантодавця.

б) Аудит фінансової звітності має проводитись з неухильним дотриманням Міжнародних стандартів аудиту (International Standards on Auditing, ISA), а саме **(ISA) 800 (Special considerations audits of financial statements prepared in accordance with special purpose frameworks) (Переглянути)**, які також прийняті в якості Національних стандартів аудиту згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361.

в) Під час планування та проведення заходів у межах аудиту фінансової звітності Проєкту мають дотримуватись вимоги і інших Міжнародних стандартів аудиту (International Standards on Auditing, ISA), які прийняті в якості Національних стандартів аудиту на підставі рішення Аудиторської палати України від 08.06.2018 року № 361, в обсязі, передбаченому такими стандартами.

г) Планування та проведення аудиту фінансової звітності Проєкту здійснюється таким чином, щоб отримати **обґрунтовану впевненість** у відсутності в окремій фінансовій звітності, консолідованій фінансовій звітності та/або фінансовій інформації Організації, створених у межах реалізації Проєкту, суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки.

д) Планування аудиту фінансової звітності Проєкту має здійснюватися таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на окрему фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та фінансову інформацію Організації, створені у межах реалізації Проєкту, були виявлені.

е) Планування аудиту фінансової звітності Проєкту має здійснюватися таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність виявлення порушень чинного законодавства України, які суттєво та безпосередньо впливають на окрему фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та фінансову інформацію Організації, створені у межах реалізації Проєкту.

є) Під час проведення аудиту фінансової звітності Проєкту мають бути дотримані положення Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 року № 2258, інших актів чинного законодавства України, предмет регулювання яких дотичний до сфери та/або порядку надання Послуг за цим Договором, а також рішень Аудиторської палати України.

#### 4. ІНШІ УМОВИ

Інші умови надання аудиторських послуг у формі аудиту фінансової звітності Проєкту Організації, зокрема додаткові вимоги та/або умови надання вказаних послуг, порядок комунікації з Організацією у процесі надання Послуг, обсяг та межі відповідальності контрагента, обраного Організацією за результатами проведення Тендерної процедури для надання аудиторських послуг, права та обов'язки Організації та контрагента, обраного нею за результатами проведення Тендерної процедури для надання аудиторських послуг тощо визначаються у межах **договору про надання послуг, укладення якого є заключним етапом проведення Тендерної процедури.**