

ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ

(Технічні специфікації)

на проведення фінансового аудиту використання коштів

МІЖНАРОДНОГО БЛАГОДІЙНОГО ФОНДУ «ВАШЕ МІСТО»

в рамках проєктів «Соціальна аптека в Одесі» та «Гуманітарна допомога переміщеному та постраждалому від війни населенню в Одесі»

за контрактом з German Medical Aid Organisation action medeor e.V.

Проект № 6100183

Бюджет проєкту: 1 560 643,18 євро

(складено з урахуванням технічних специфікацій та вимог German Medical Aid Organisation action medeor e.V. до проведення аудиту в рамках Проєкту № 6100183)

1. МЕТА АУДИТУ

Перевірка правильності, повноти та цільового використання коштів, отриманих МІЖНАРОДНИМ БЛАГОДІЙНИМ ФОНДОМ «ВАШЕ МІСТО» (далі – Фонд) в рамках грантових проєктів «Соціальна аптека в Одесі» та «Гуманітарна допомога переміщеному та постраждалому від війни населенню в Одесі», для підтвердження достовірності фінансової інформації звіту «Financial Budget Control» за період з 01.01.2025 по 31.12.2025, з 01.05.2022 по 30.04.2023 та за період з 01.08.2023 по 31.12.2023 року за Контрактом Фонду з German Medical Aid Organisation action medeor e.V.

Результати аудиту надаються українською та англійською мовами.

2. ОБСЯГ АУДИТУ

Аудит має охоплювати всі операції з використання коштів, отриманих Фондом у рамках зазначених проєктів за період з 01.01.2025 по 31.12.2025, з 01.05.2022 по 30.04.2023 та за період з 01.08.2023 по 31.12.2023 року.,

Під час аудиту аудитор(и) повинен(и) перевірити такі аспекти:

- Перевірка дотримання політик донора та договірно узгоджених інструкцій щодо бухгалтерського обліку та закупівель.
- Перевірка бухгалтерських записів на правильність та повноту.
- Перевірка зразків фінансових звітів, які повинні відображати доходи та витрати, пов'язані з проєктом, та підтверджувати, що доходи та витрати підтверджені документальними доказами
- Звірка коштів проєкту, перерахованих Фонду, із загальними заявленими витратами та контрольним обмінним курсом.

- Перевірка відсотків та курсових різниць, нарахованих протягом терміну дії проєкту за коштами проєкту, переказаними Фонду.
- Перевірка того, наскільки фінансові ресурси були використані належним чином відповідно до запланованих заходів та цілей проєкту (дотримання бюджету).
- Перевірка витрат на персонал, ПДФО та внесків на соціальне страхування персоналу проєкту відповідних законів України, зокрема дотримання контрактів та законної виплати відповідних коштів.
- Контроль придбаного інвентарю, його місцезнаходження, а також його належного використання та функції - документування оновленого інвентарного списку всіх рухомих речей вартістю понад 800 євро.
- Прозорість та зрозумілість використання коштів проєкту: грошові потоки, включаючи окремий банківський рахунок та касову книгу, а також авансові платежі, якість надходжень та перевірок, ефективність використання коштів, перевірка наявності подвійного фінансування, перевірка всіх доходів проєкту.
- Чітке розмежування з іншими поточними проєктами та фінансуванням з боку інших донорів (особливо найм персоналу та фіксовані витрати, такі як оренда офісу, електроенергія тощо).
- Перевірка вибірки квитанцій, рахунків-фактур та перевірок, включаючи
- процеси закупівель (з дотриманням порівняльного аналізу заявок),
- виплати заробітної плати та внески на соціальне страхування згідно із законодавством України, сплату податку доходи фізичних осіб.
- Офіційні виписки з банківського балансу.
- Перевірка наданих послуг та поставок.
- Сумісність та доцільність виставлених на продаж витрат ринковій ціні.
- Рекомендації щодо найкращих практик та оцінка потенційних ризиків.

Зважаючи на високі вимоги до документації, перевірка витрат, пов'язаних із закупівлею фармацевтичних препаратів, рахунків-фактур, врахованих у бюджетній лінії 1.1, обмежена 10% розміром вибірки.

У разі відхилень фактичних витрат від запланованих витрат згідно з останнім бюджетом понад 20% від окремих бюджетних статей такі відхилення повинні бути пояснені та обґрунтовані окремо.

3. УМОВИ ТА КРИТЕРІЇ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Аудиторська перевірка має здійснюватися відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (ISA/MCA) та чинного законодавства України.
- Перевірці підлягає не менше 10% від суми витрат за кожною бюджетною лінією, зазначеною у затвердженому бюджеті проекту.
- Особливу увагу слід приділити підтвердним документам: договорам, актам виконаних робіт/наданих послуг, рахункам-фактурам, накладним, платіжним дорученням, банківським випискам тощо.
- Аудитор повинен перевірити дотримання вимог до закупівель, внутрішніх процедур Фонду, а також умов донорської угоди.

Стандарти, що підлягають врахуванню:

- проектні контракти, включаючи всі додатки та зміни;
- Керівні принципи боротьби з корупцією action medeor e.V.;
- МСА (Міжнародні стандарти аудиту);
- чинні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

4. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

За результатами перевірки Аудитор готує:

- **Аудиторський висновок** із зазначенням виявлених невідповідностей або підтвердженням коректності ведення обліку — українською та англійською мовами;
- **Звіт з рекомендаціями** щодо усунення можливих порушень та покращення фінансового менеджменту організації — українською та англійською мовами.

Перший проект аудиторського звіту має бути завершений орієнтовно протягом чотирьох тижнів з дати підписання контракту з аудиторською компанією.

5. ТЕРМІН ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит має бути проведений у строк з «01» липня 2026 р. по «31» серпня 2026 р.

Місце проведення аудиту: м. Одеса.

Кількість транзакцій: близько 1000.

6. КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ

Аудитор зобов'язується зберігати конфіденційність усієї інформації, отриманої в процесі перевірки, та використовувати її виключно з метою проведення аудиту. Якщо для відповіді на питання аудиту потрібен доступ до конфіденційних даних організації-партнера, action medeor e.V. зобов'язується дотримуватися конфіденційності.

7. ВИМОГИ ДО УЧАСНИКА ТЕНДЕРУ (АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ)

З метою забезпечення високої якості аудиторських послуг та відповідності міжнародним стандартам, до участі у тендері допускаються аудиторські компанії, які відповідають таким кваліфікаційним вимогам:

7.1. Загальні вимоги до досвіду

- Сукупний досвід професійної діяльності компанії у сфері аудиту - не менше 20 років.
- Наявність у штаті не менше 5 (п'яти) сертифікованих аудиторів, які перебувають у трудових відносинах з компанією на постійній основі.
- Підтверджений досвід проведення аудиту благодійних (громадських) фондів та неприбуткових організацій.

8. ПРОЦЕДУРА ЗАКУПІВЛІ ТА ПОДАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ

Закупівля здійснюється на основі письмових пропозицій шляхом запиту цінових пропозицій (Request for Quotation) щонайменше від 3 різних постачальників. Процедура є переговорною без оголошення конкурсу.

8.1. Інструкції для учасника

- Усе листування та документи, пов'язані з процедурою котирування, контрактами та звітністю, повинні бути складені англійською мовою.
- Усі заявки мають бути подані до 26 червня 2026 року.
- Пропозиції надсилати на адресу e-mail: bo.gorod.odessa@gmail.com з темою: 6100183-2026-001-УСО-ам 2022;2023;2025.

- Додаткові запитання надсилати на адресу: bo.gorod.odessa@gmail.com з темою: 6100183-2026-001-YCO-am 2022;2023;2025.
- Кінцевий термін подання питань – 26 червня 2026 року.
- Для забезпечення рівного ставлення до учасників торгів усі запитання та відповіді, поставлені до кінцевого терміну, будуть передані всім учасникам.
- Ціна пропозиції має бути вказана в гривні.
- Пропозиції повинні включати всі податки, логістичні та транспортні витрати, а також будь-які інші збори.
- Субпідряд заборонено — це є підставою для виключення пропозиції.
- Учасник може відкликати та змінити свою пропозицію будь-коли до закінчення терміну подання. Усі пропозиції, надіслані на момент закінчення терміну, є остаточними та обов’язковими.

8.2. Формальні вимоги — перелік документів

Тендерна пропозиція повинна містити такі документи (заповнені, підписані та проштамповані):

№	Опис
1	Детальна фінансова пропозиція
2	Профіль консультанта/компанії, який повинен містити: • підтвердження реєстрації аудиторської компанії/аудитора у відповідальній палаті в Україні; • принаймні 3 відповідних досвіди роботи НГО; • принаймні 3 контактні дані рекомендаційних листів з нещодавнього досвіду роботи в Україні; • резюме та рекомендації відповідального аудитора (якщо застосовується - керівника групи); • інформація про чисельність персоналу та технічне оснащення аудиторської фірми, річний обіг за останні три роки; • детальний графік проведення виїзної перевірки в Одесі, включаючи розгляд документації, оцінку в організації-партнері та подання остаточного звіту; • методологічний підхід та визначення вибірок; • звіт з попередніх аудитів НУО (анонімний) — гарантована конфіденційність;

	• копії професійних та академічних сертифікатів.
3	Додаток Б - Декларація підрядника
4	Додаток В - Декларація честі підрядника
5	Додаток Г - Керівні принципи боротьби з корупцією action medeor e.V.

8.3. Технічні вимоги та відповідність учасників

Тендер адресований зареєстрованим консультантам, компаніям і підрядникам в Україні. Учасники торгів повинні відповідати таким критеріям прийнятності:

- Відсутність конфлікту інтересів щодо МБФ «Ваше Місто» та action medeor e.V.
- Реєстрована аудиторська компанія в Аудиторській палаті України.
- Щонайменше п'ять років досвіду компанії та спеціалізованих аудиторів у складанні річної звітності в Україні.
- Досвід експертизи проєктів, що співфінансуються на міжнародному рівні.
- Щонайменше 3 роки досвіду роботи в аудиті неурядових організацій.
- Вільне володіння англійською та українською мовами — усне та письмове.
- Три рекомендації від інших громадських організацій про успішно проведені аудити проєктів та НГО.

Згідно з чинним законодавством, учасники торгів, які не відповідають цим критеріям, виключаються з тендерного процесу. Крім того, учасники виключаються, якщо замовнику стане відомо, що особу, чия поведінка пов'язана з компанією учасника, суд засудив за кримінальний злочин, або якщо на компанію накладено штраф за кримінальний злочин.

8.4. Неповні пропозиції

У разі неповноти пропозиції учасника буде попрошено доповнити її протягом 48 годин після подання відповідного запиту. Якщо пропозиція залишається неповною після цього терміну - вона виключається з процесу оцінювання.

8.5. Критерії оцінювання та присудження

Переможець визначається відповідно до найкращого співвідношення ціни та якості з урахуванням таких критеріїв:

№	Опис	Макс. балів
1	Загальна ціна (найнижча пропозиція = найвищий бал, лінійна градація)	80
2	Якість	
2.1	Досвід аудиторів: 5 балів — якщо 5 років; 10 балів — якщо понад 5 років та менше 10 років	10
2.2	Попередній досвід роботи з НГО: 5 балів — якщо учасник має від 1 до 3 виконаних договорів; 10 балів — якщо учасник має більше 3 виконаних договорів	10
	РАЗОМ	100

Переможець торгів буде повідомлений письмовим повідомленням про присудження. Завдяки цьому повідомленню договір вважається укладеним і набуває юридичної чинності.

9. УМОВИ КОНТРАКТУ ТА ОПЛАТИ

Проект договору додається до Додатку Д. Подаючи свою пропозицію, учасник погоджується з його умовами. Розбіжності в договірних умовах є неприпустимими та призводять до виключення учасника.

- Оплата здійснюється в гривнях після виконання договірних зобов'язань протягом 10 робочих днів після пред'явлення рахунку-фактури.
- У разі надання неякісних послуг підрядник зобов'язаний замінити їх протягом максимум двох тижнів з дати виявлення недоліків. Підрядник несе всі витрати, пов'язані з аналізом та усуненням дефектів. Замовник, у свою чергу, зобов'язується повідомляти про будь-які недоліки без затримки після їх виявлення.

10. СКАСУВАННЯ АБО ЗМІНА ПРОЦЕДУРИ

Зміни до термінів або технічних умов, а також скасування процедури можливі в будь-який час, зокрема якщо:

- процедура торгів була невдалою (не отримано жодних якісно або фінансово обґрунтованих пропозицій);
- економічні або технічні параметри проекту були докорінно змінені;
- виняткові обставини або форс-мажор роблять нормальне виконання неможливим;
- усі технічно відповідні кошториси перевищують наявні фінансові ресурси;

- були виявлені порушення в процедурі, що перешкоджали чесній конкуренції;
- зміни вимог з боку донора вимагають коригування або скасування тендерної процедури.

У разі скасування процедури Фонд повідомляє всіх підрядників. Фонд за жодних обставин не несе відповідальності за збитки, спричинені зміною або скасуванням процедури. Публікація оголошення про тендер не зобов'язує Фонд реалізувати оголошений проєкт.

ДОДАТКИ

Додаток Б - Декларація підрядника

Додаток В - Декларація честі підрядника

Додаток Г - Керівні принципи боротьби з корупцією action medeor e.V.

Директор



Ігор ФЕДІН