

Юрисконсульт
ЗАТВЕРДЖЕНО
рішення правління
Держмолодьжитла
від 17.12.2020
протокол № 127

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
Державної спеціалізованої фінансової установи
«Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву»

Розділ I
Загальні положення

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву» (далі - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі по тексту - Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву» (далі - Держмолодьжитло).

2. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівель, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник - Держмолодьжитло;

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;

Аудиторський звіт - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону;

Конкурс - здійснення конкурентного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Держмолодьжитла за процедурами закупівлі відкритих торгів;

Конкурсна пропозиція (тендерна пропозиція) - пропозиція щодо предмета закупівлі, яку учасник процедури закупівлі подає замовнику відповідно до вимог тендерної документації;

Конфлікт інтересів - суперечність між особистими майновими, немайновими інтересами аудитора (посадових осіб аудиторської фірми) та його (їх) професійними правами і обов'язками, наявність якої може вплинути на об'єктивність або неупередженість під час виконання ним (ними) своїх професійних обов'язків, а також на вчинення чи невчинення ним (ними) дій;

Обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом;

Підрозділ правління Держмолодьжитла, на який покладено функції аудиторського комітету (далі – Підрозділ) – постійно діючий консультативний робочий орган, створений відповідно до частини другої статті 34 Закону з метою оцінки ефективності системи внутрішнього контролю в Держмолодьжитлі, моніторингу за процесом складання річної фінансової звітності, проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, моніторингу виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктом аудиторської діяльності;

Тендерна документація - документація щодо умов проведення тендеру, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу в електронній системі закупівель;

Претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу;

Учасник конкурсу - претендент, який подав конкурсну (тендерну) пропозицію.

4. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Законі України «Про публічні закупівлі» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

5. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву».

Скорочена: Держмолодьжитло.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Держмолодьжитло відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

6. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту консолідованої фінансової звітності Замовника, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дати, і Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, звітні дані за рік фінансової компанії з метою висловлення незалежної думки аудитора щодо її достовірності та повноти та відповідності в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та нормам діючого законодавства України, Звіт про управління з метою висловлення думки про узгодженість звіту з фінансовою звітністю за звітний рік. Гендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту, крім неаудиторських послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону.

7. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

8. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

Відповідальним за проведення конкурсу є Підрозділ, який здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Підрозділ правління Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву», на який покладено функції аудиторського комітету.

Розділ II

Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності для участі в конкурсі

9. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам до суб'єктів, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;

- включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

- за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику.

Розділ III

Порядок проведення конкурсного відбору

10. Підрозділ подає тендерному комітету Держмолодьжитла критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, для включення їх до Тендерної документації щодо закупівлі відповідних послуг через електронну систему закупівель.

11. Для проведення Конкурсу тендерний комітет розробляє тендерну документацію відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі», затверджує її та оприлюднює відповідно до вимог цього Закону.

12. Тендерний комітет не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю відповідно до законодавства письмово інформує про це Підрозділ.

13. Закупівля Замовником аудиторських послуг здійснюється

шляхом застосування процедури відкритих торгів.

14. Оголошення про проведення процедури відкритих торгів оприлюднюється відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

15. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та Вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності для участі в конкурсі, зазначеним в розділі II цього Порядку.

16. Вимоги до конкурсної пропозиції, підтвердних документів та критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності встановлюються у тендерній документації.

17. Тендерна пропозиція подається в електронному вигляді через електронну систему закупівель шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, де зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), інформація від учасника процедури закупівлі про його відповідність кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, наявність/відсутність підстав, установлених у статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» і в тендерній документації, та шляхом завантаження необхідних документів, що вимагаються замовником у тендерній документації. Кожен учасник має право подати тільки одну тендерну пропозицію (у тому числі до визначеної в тендерній документації частини предмета закупівлі (лота)). Отримана тендерна пропозиція вноситься автоматично до реєстру отриманих тендерних пропозицій, у якому відображається інформація про надані тендерні пропозиції.

18. Тендерна пропозиція повинна містити підтвердження надання учасником забезпечення тендерної пропозиції, якщо таке забезпечення передбачено оголошенням про проведення процедури закупівлі.

19. Тендерні пропозиції після закінчення кінцевого строку їх подання або ціна яких перевищує очікувану вартість предмета закупівлі не приймаються електронною системою закупівель.

20. Тендерні пропозиції залишаються дійсними протягом зазначеного в тендерній документації строку. До закінчення цього строку Замовник має право вимагати від учасників продовження строку дії тендерних пропозицій.

Учасник має право:

- відхилити таку вимогу, не втрачаючи при цьому наданого ним забезпечення тендерної пропозиції;

- погодитися з вимогою та продовжити строк дії поданої ним тендерної

пропозиції та наданого забезпечення тендерної пропозиції.

21. Учасник має право внести зміни або відкликати свою тендерну пропозицію до закінчення строку її подання без втрати свого забезпечення тендерної пропозиції. Такі зміни або заява про відкликання тендерної пропозиції враховуються в разі, якщо вони отримані електронною системою закупівель до закінчення строку подання тендерних пропозицій.

Розділ IV **Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

22. Дата і час розкриття тендерних пропозицій визначаються електронною системою закупівель автоматично та зазначаються в оголошенні про проведення процедури відкритих торгів.

23. Оцінка тендерних пропозицій проводиться електронною системою закупівель автоматично на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених Замовником в тендерній документації, шляхом застосування електронного аукціону.

24. Замовник відхиляє тендерну пропозицію із зазначенням аргументації в електронній системі закупівель у разі, якщо:

1) учасник процедури закупівлі:

- не відповідає кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, установленим статтею 16 Закону України «Про публічні закупівлі» та/або наявні підстави, встановлені частиною першою статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі»;

- не відповідає встановленим абзацом першим частини третьої статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» вимогам до учасника відповідно до законодавства;

- зазначив у тендерній пропозиції недостовірну інформацію, що є суттєвою при визначенні результатів процедури закупівлі, яку замовником виявлено згідно з частиною п'ятнадцятою статті 29 Закону України «Про публічні закупівлі»;

- не надав забезпечення тендерної пропозиції, якщо таке забезпечення вимагалось замовником, та/або забезпечення тендерної пропозиції не відповідає умовам, що визначені замовником у тендерній документації до такого забезпечення тендерної пропозиції;

- не виправив виявлені замовником після розкриття тендерних пропозицій невідповідності в інформації та/або документах, що подані ним у своїй тендерній пропозиції, протягом 24 годин з моменту розміщення замовником в електронній системі закупівель повідомлення з вимогою про

усунення таких невідповідностей;

- не надав обґрунтування аномально низької ціни тендерної пропозиції протягом строку, визначеного в частині чотирнадцятій статті 29 Закону України «Про публічні закупівлі»;

- визначив конфіденційною інформацію, що не може бути визначена як конфіденційна відповідно до вимог частини другої статті 28 Закону України «Про публічні закупівлі».

2) тендерна пропозиція учасника:

- не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;

- викладена іншою мовою (мовами), аніж мова (мови), що вимагається тендерною документацією;

- є такою, строк дії якої закінчився.

25. Тендерна пропозиція відхиляється Замовником у разі якщо переможець процедури закупівлі:

- відмовився від підписання договору про закупівлю аудиторських послуг відповідно до вимог тендерної документації або укладення договору про закупівлю аудиторських послуг;

- не надав у спосіб, зазначений в тендерній документації документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону України «Про публічні закупівлі»;

- не надав копію ліцензії або документа дозвільного характеру (у разі їх наявності) відповідно до частини другої статті 41 Закону України «Про публічні закупівлі»;

- не надав забезпечення виконання договору про закупівлю, якщо таке забезпечення вимагалось замовником.

Інформація про відхилення тендерної пропозиції протягом одного дня з дня прийняття рішення оприлюднюється в електронній системі закупівель та автоматично надсилається учаснику/переможцю процедури закупівлі, тендерна пропозиція якого відхилена, через електронну систему.

26. Замовник відмінює торги в разі:

- відсутності подальшої потреби в закупівлі аудиторських послуг;

- неможливості усунення порушень, що виникли через виявлені порушення законодавства у сфері публічних закупівель, з описом таких порушень, які неможливо усунути.

27. Тендер автоматично відмінюється електронною системою закупівель у разі:

- подання для участі у відкритих торгах - менше двох тендерних пропозицій;

- відхилення всіх тендерних пропозицій згідно із Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовник має право визнати відкриті торги такими, що не відбулися, у разі:

- якщо здійснення закупівлі стало неможливим унаслідок непереборної сили;

- скорочення видатків на здійснення закупівлі аудиторських послуг.

28. У разі відміни тендеру Замовником або визнання тендеру таким, що не відбувся, Замовник протягом одного робочого дня з дня прийняття відповідного рішення зазначає в електронній системі закупівель підстави прийняття рішення. Електронною системою закупівель автоматично оприлюднюється інформація про відміну відкритих торгів.

29. Оцінка тендерних пропозицій проводиться автоматично електронною системою закупівель на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених замовником у тендерній документації, шляхом застосування електронного аукціону.

30. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою закупівель автоматично.

31. Після оцінки тендерних пропозицій замовник розглядає на відповідність вимогам тендерної документації тендерну пропозицію, яка визначена найбільш економічно вигідною.

32. Строк розгляду тендерної пропозиції, що за результатами оцінки визначена найбільш економічно вигідною, не повинен перевищувати п'яти робочих днів з дня визначення найбільш економічно вигідної пропозиції. Такий строк може бути аргументовано продовжено замовником до 20 робочих днів. У разі продовження строку замовник оприлюднює повідомлення в електронній системі закупівель протягом одного дня з дня прийняття відповідного рішення.

33. У разі відхилення тендерної пропозиції, що за результатами оцінки визначена найбільш економічно вигідною, замовник розглядає наступну тендерну пропозицію у списку пропозицій, розташованих за результатами їх оцінки, починаючи з найкращої, у порядку та строки, визначені цією статтею.

34. В день визначення тендерним комітетом учасника переможцем процедури закупівлі та прийняття тендерним комітетом рішення про намір укласти договір про закупівлю, останній повідомляє Підрозділ про відповідне рішення. Підрозділом здійснюється оцінка всіх учасників процедури закупівлі (суб'єктів аудиторської діяльності), що подали свої тендерні пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору

визначеним цим Порядком та Гендерній документації.

35. Підрозділ оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору та надає правлінню Держмолодьжитла звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які брали участь у конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідні рекомендації, мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

36. Правління Держмолодьжитла розглядає рекомендації Підрозділу та формує пропозиції для Наглядової ради про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Підрозділу щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

37. У разі, якщо пропозиції правління Держмолодьжитла не враховують рекомендації Підрозділу, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій.

38. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника призначається Наглядовою радою.

39. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

Розділ V

Договір про надання аудиторських послуг

40. Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до тендерної документації.

41. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

42. Замовник укладає договір про закупівлю аудиторських послуг з суб'єктом аудиторської діяльності, якого призначено Наглядовою радою для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через двадцять днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю аудиторських послуг

відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця. З метою забезпечення права на оскарження рішень Замовника договір про закупівлю аудиторських послуг не може бути укладено раніше ніж через десять днів з дати оприлюднення в електронній системі закупівель повідомлення про намір укласти договір про закупівлю аудиторських послуг.

43. У разі відмови суб'єкта аудиторської діяльності від підписання договору про закупівлю аудиторських послуг відповідно до вимог тендерної документації Замовник відхиляє тендерну пропозицію цього учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.

44. Замовник до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності, інформує Нацбанк про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги за встановленою формою.

45. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

Розділ VI Припинення співпраці

46. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором із Замовником.

47. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено правлінням Держмолодьжитла на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону.

48. Замовник та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.