

ПОГОДЖЕНО:

В.о. директора

ДП «Гарантований покупець»


Н.В. Канарська

«30» жовтня 2020 року

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Аудиторським комітетом

ДП «Гарантований покупець»

Протокол від 28 жовтня 2020 року №1

ПОРЯДОК

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ»**

Київ 2020

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути визначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Гарантований покупець», є внутрішнім нормативним документом ДП «Гарантований покупець» (далі - Порядок), який розроблено на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, з урахуванням положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185-V та Положення про аудиторський комітет ДП «Гарантований покупець», затвердженого наказом ДП «Гарантований покупець» від 20.10.2020 № 51 .

1.2. Цей Порядок визначає процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Гарантований покупець», та встановлює однозначні, прозорі і недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Кабінету Міністрів України, що призначає суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.3. Метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності є вибір на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Гарантований покупець».

1.4. Об'єктом аудиторської перевірки є обов'язковий аудит фінансової звітності ДП «Гарантований покупець» за рік, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – Фінансова звітність), який здійснюється згідно з чинним законодавством з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

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

- відкритість та прозорість;
- добросовісна конкуренція серед претендентів;
- недискримінація претендентів;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.6. Відповідальність за проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності покладається на аудиторський комітет ДП «Гарантований покупець» (далі – Аудиторський комітет), який діє відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII та Положення про аудиторський комітет, затверджений наказом ДП «Гарантований покупець» від 20.10.2020 № 51.

2. Визначення термінів та їх скорочення

2.1. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

Закон про аудиторську діяльність – Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII;

Аудитор – фізична особа, яка підтвердила кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності, має відповідний практичний досвід та включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

Аудиторська діяльність – незалежна професійна діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності з надання аудиторських послуг;

Аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

Аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимог;

Аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та у порядку, що передбачені Законом про аудиторську діяльність та міжнародними стандартами аудиту;

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності – завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудиторську діяльність та міжнародних стандартів аудиту, шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах, відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України;

Конкурс – конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Гарантований покупець», що проводиться відповідно до вимог Закону України про аудиторську діяльність;

Суб'єкт аудиторської діяльності – Аудиторська фірма або Аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа – підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув право на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність; включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкт аудиторської діяльності;

Уповноважена особа – посадова особа, яка є працівником ДП «Гарантований покупець» та визначена відповідальною за організацію і проведення процедур закупівлі/спрощених закупівель згідно з Законом України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

2.2. Інші терміни вживаються у значеннях, визначених у Законі про аудиторську діяльність та інших законах України.

3. Критерії залучення Суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

3.1. Для участі в Конкурсі Суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати наступним критеріям:

3.1.1. бути включеним до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме, до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

3.1.2. мати добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес);

3.1.3. мати достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

3.1.4. мати достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

3.1.5. мати досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності на підприємствах енергетичної галузі не менш ніж 2 (два) роки;

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

3.1.7. мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України;

3.1.8. не мати законодавче встановлених обмежень, пов'язаних з максимальним строком надання послуг чи мінімальним строком ненадання послуг ДП «Гарантований покупець» після закінчення виконання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

3.1.9. не мати обмежень, передбачених статтею 27 Закону про аудиторську діяльність.

3.2. Суб'єкти аудиторської діяльності - учасники Конкурсу зобов'язані документально підтвердити інформацію про їх відповідність вимогам, визначеним в пункті 3.1. статті 3 цього Порядку.

3.3. Вимоги та критерії залучення Суб'єктів аудиторської діяльності

можуть конкретизуватись у конкурсній документації відповідно до чинного законодавства.

4. Порядок надання конкурсних пропозицій та відбір аудиторської фірми

4.1. Організація та проведення процедури закупівлі/спрощених закупівель послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється згідно з Законом України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, внутрішніми документами з питань закупівель, товарів (робіт та послуг) з урахуванням особливостей процедури, визначених Законом про аудиторську діяльність та цим Порядком.

4.2. Для організації проведення Конкурсу Аудиторський комітет залучає Уповноважену особу. Ініціатором проведення процедур закупівлі/спрощених закупівель з визначення Суб'єкта аудиторської діяльності є відповідний структурний підрозділ ДП «Гарантований покупець».

4.3. Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу розміщується (оприлюднюється) на офіційному веб-сайті ДП «Гарантований покупець» та повинно містити:

- реквізити ДП «Гарантований покупець», у тому числі адресу електронної пошти та інформацію щодо контактної особи;
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- вимоги до учасників Конкурсу;
- перелік необхідних документів для участі в Конкурсі;
- інформацію про діяльність ДП «Гарантований покупець» та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- загальні критерії, визначені для відбору Суб'єкта аудиторської діяльності;
- графік проведення Конкурсу.

4.4. Одночасно з оприлюдненням інформаційного повідомлення про проведення Конкурсу Уповноважена особа оприлюднює оголошення про проведення процедури закупівлі/спрощених закупівель щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII та не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю письмово інформує про це Аудиторський комітет.

У Конкурсі можуть брати участь Суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам встановленим законодавством України до Суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору Суб'єктів аудиторської діяльності, зазначеними у розділі 4 цього Порядку.

4.5. Після розкриття тендерних пропозицій протягом 2 (двох) робочих днів Уповноважена особа здійснює аналіз пропозицій та надає Аудиторському комітету висновок щодо результатів розгляду пропозицій учасників процедури закупівлі послуг (далі – Висновок).

4.6. Аудиторський комітет протягом 2 (двох) робочих днів з дати отримання Висновку оцінює конкурсні пропозиції, подані Суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору з обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення Суб'єкта аудиторської діяльності (далі – Звіт). Звіт затверджується протоколом засідання Аудиторського комітету та надається Уповноваженій особі протягом 2 (двох) робочих днів від його затвердження.

4.7. Уповноважена особа, розглянувши поданий Аудиторським комітетом Звіт, приймає рішення про визначення переможця процедури закупівлі/спрощеної закупівлі - Суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.8. Після визначення учасника Конкурсу переможцем процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю Уповноважена особа інформує Аудиторський комітет протягом 1 (одного) робочого дня з дати визначення учасника переможцем.

4.9. Звіт Аудиторського комітету надається Кабінету Міністрів України, як суб'єкту управління, який забезпечує проведення щороку аудиторських перевірок ДП «Гарантований покупець».

4.10. Кабінет Міністрів України, розглянувши подані ДП «Гарантований покупець» пропозиції, приймає рішення про призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту.

4.11. Оприлюднення результатів Конкурсу на офіційному сайті ДП «Гарантований покупець» здійснюється після погодження Суб'єкта аудиторської діяльності Кабінетом Міністрів України відповідно до вимог цього Порядку.

4.12. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором. Відсторонення Суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Кабінетом Міністрів України на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення Суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону про аудиторську діяльність. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення Суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту.

4.13. До участі у Конкурсі не допускаються Суб'єкти аудиторської діяльності у разі:

- надання неповного пакету документів або недостовірної інформації;
- невідповідності вимогам Закону про аудиторську діяльність
- конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку її подачі.

5. Порядок укладення договору про надання аудиторських послуг з суб'єктами аудиторської діяльності

5.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між Суб'єктом аудиторської діяльності та ДП «Гарантований покупець».

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

5.3. Договір з переможцем Конкурсу укладається не пізніше ніж через 20 (двадцять) календарних днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця, але не раніше ніж 10 (десять) календарних днів з дати оприлюднення повідомлення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до законодавства.

5.4. Будь-яка зміна до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту вимагає схвалення Аудиторського комітету.

6. Заключні положення

6.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету та погодження директором ДП «Гарантований покупець»; є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції Порядку.

6.2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться шляхом їх затвердження Аудиторським комітетом та погодження директором ДП «Гарантований покупець».

6.3. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на офіційному сайті ДП «Гарантований покупець» протягом 3 (трьох) робочих днів після його затвердження Аудиторським комітетом та погодження директором ДП «Гарантований покупець».