

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної компанії

"Укрспецекспорт"

від 25.03.2019 №14

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державної компанії з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення "Укрспецекспорт"

м. Київ

1. Загальні положення

1.1 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 Державної компанії з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення "Укрспецекспорт" (далі – конкурс і Компанія відповідно).

1.2 У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник – Компанія;

Комітет – аудиторський комітет Компанії, який є відповідальним за проведення конкурсу;

Конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

Підтверджуючі документи - заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус учасника, склад аудиторів, які безпосередньо надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких послуг, документи, що підтверджують досвід учасника конкурсу та інші документи, передбачені цим Порядком;

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

Конкурсна документація - розроблена Комітетом та погоджена керівником Компанії документація щодо умов проведення конкурсу, яка безкоштовно надається учасникам конкурсу;

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

Інформація про Замовника:

Повне найменування: ДЕРЖАВНА КОМПАНІЯ З ЕКСПОРТУ ТА ІМПОРТУ ПРОДУКЦІЇ І ПОСЛУГ ВІЙСЬКОВОГО ТА СПЕЦІАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ "УКРСПЕЦЕКСПОРТ" ;

Скорочене найменування: ДЕРЖАВНА КОМПАНІЯ "УКРСПЕЦЕКСПОРТ".

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

1.4. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії є аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи, або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, 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.

1.5 Конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

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

1.6 Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку, шляхом розміщення інформації на веб-сайті Компанії.

1.7 Відповідальним за проведення конкурсу є Комітет, який здійснює свою діяльність відповідно до Положення про аудиторський Комітет затверджений у Компанії.

2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності

2.1. 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» (далі – Закон), та який:

- відповідає встановленим Законом вимогам щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- сума винагороди якого 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, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Компанії та обмежень передбачених статтею 10 Закону;
- має досвід надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання державного сектору економіки, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;
- має досвід надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність за договорами комісії;
- за основним місцем роботи має не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні

підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- пройшов перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства, протягом останніх трьох років;

- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства;

- належить до єдиної міжнародної мережі аудиторських фірм, яка за показником доходу входить до рейтингу "The Accountancy Age Top 20 International Networks";

- має досвід надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання вартість активів яких складає понад 6 млрд. гривень;

- до якого не застосовані персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції);

- службова (посадова) особа якого, що підписуватиме конкурсну пропозицію і договір про надання аудиторських послуг, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості за злочини, учинені з корисливих мотивів;

- не має заборгованості із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

- не притягувався протягом останніх 3-х років до відповідальності за порушення, передбачені пунктом 4 частини 2 статті 6 та пункту 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції";

- не внесений до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення.

3. Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Комітет розробляє конкурсну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Конкурсна документація підписується Головою та Секретарем Комітету і погоджується керівником Компанії.

3.2. Після погодження конкурсної документації Комітет розробляє інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке розміщується не пізніше ніж за десять днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів для участі у конкурсі на офіційному веб-сайті Компанії.

3.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);

- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;

- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;

- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про секретаря Комітету, його місцезнаходження, контактні телефони.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається конкурсна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Компанії, що становить суспільний інтерес, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4. Порядок подання конкурсних пропозицій

4.1 Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто або надсилаються у запечатаному конверті на адресу Компанії з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів».

4.2 У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтверджуючі документи про відповідність учасника зазначеним у Порядку критеріям (з їх описом).

4.3 Всі документи подаються українською мовою (чи з перекладом на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).

4.4 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні.

4.5 Конкурсна пропозиція має містити:

- інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності;
- інформацію щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- інформація про вартість аудиторських послуг та графік їх надання;
- інші документи, що підтверджують відповідність встановленим критеріям.

4.6 Детальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у конкурсній документації.

4.7 Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.8 Учасник має право вносити зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.9 Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

5.1 Розкриття конкурсних пропозицій учасників проводиться на засіданні Комітету шляхом розпечатування поданих конвертів. Комітет перевіряє пропозиції учасників на відповідність визначеним у Законі та конкурсній документації вимогам.

5.2 Засідання Комітету проводиться не пізніше п'яти робочих днів з дати закінчення строку прийняття конкурсних пропозицій учасників. У засіданні Комітету можуть брати участь представники учасників, про що вони повідомляють секретаря Комітету за один робочий день до дати проведення такого засідання.

5.3 За результатами розгляду та перевірки пропозицій Комітет приймає рішення про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та конкурсній документації, Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

5.4 Повідомлення про відхилення пропозиції надсилається учаснику у триденний строк з дня розкриття конкурсних пропозицій.

5.5 Протягом п'яти робочих днів з дати розкриття конкурсних пропозицій Комітет оцінює та аналізує подані учасниками пропозиції, допущені до участі у конкурсі, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на це засідання учасників.

5.6 Комітет, зокрема, оцінює конкурсні пропозиції учасників на відповідність критеріям, встановленим цим Порядком, іншим критеріям відбору, встановленим чинним законодавством України, та аналізує професійну репутацію суб'єкта аудиторської діяльності, рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту тощо.

5.7 Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії, здійснюється Комітетом з урахуванням критеріїв ціни, строків надання зазначених послуг та інших чинників.

5.8 За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітетом складається звіт про висновки процедури відбору та рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності. Загальний строк розгляду і оцінки конкурсних пропозицій, складання звіту та рекомендацій не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.9 Зазначені у п. 5.8. звіт та рекомендації Комітет надає керівництву Компанії у день їх складання для підготовки відповідних документів та подання

їх до Державного концерну "Укроборонпром" для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за погодженням з Міністерством фінансів України.

5.10 Інформація про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії розміщується на її офіційному веб-сайті не пізніше 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення.

5.11 Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся з підстав, зазначених у конкурсній документації.

Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

6. Договір про надання аудиторських послуг

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

6.2 Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до конкурсної документації.

6.3 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.

**Директор Департаменту
бухгалтерського і податкового
обліку та звітності-головний бухгалтер**

Н. Стахорська