

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НАЦІОНАЛЬНОГО АГЕНТСТВА
З АКРЕДИТАЦІЇ УКРАЇНИ ЗА 2022 РІК

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Цей 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 обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності НААУ.

1.2 У цьому Порядку терміни вживаються в значеннях, що визначені в Законах України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та інших нормативно-правових актах, що регулюють відносини, які виникають при проведенні аудиторської діяльності.

Інформація про НААУ: за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НААУ належить до державних організацій, на яких проводиться обов'язковий аудит фінансової звітності.

Обов'язкова аудиторська перевірка річної фінансової звітності НААУ за 2022 звітний рік проводиться з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан НААУ на 31.12.2022 р. та фінансові результати агентства за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

1.3 Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.4 Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

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

1.5 НААУ забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. НААУ не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.

1.6 Відповідальним за проведення Конкурсу є управління з господарсько-адміністративної роботи.

2. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

2.1 Відділ інформаційних технологій та кіберзахисту управління з господарсько-адміністративної роботи готує інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке оприлюднюється на веб-сайті НААУ.

2.2 Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити НААУ (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий термін (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджувальними документами;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського висновку;
- строк виконання робіт у календарних днях (у разі потреби);

- посилання на веб-сайт НААУ, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження НААУ, контактні телефони.

2.3 Тривалість прийому пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності не може становити менше 5 робочих днів з дня, наступного за оприлюдненням оголошення про проведення конкурсу.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Конкурсні (комерційні) пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, особисто або надсилаються на поштову або електронну адресу НААУ, зазначену у оголошенні, додаючи до них документи для підтвердження відповідності критеріям, зазначеним у розділі 4 цього Порядку.

3.2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Копія» та «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). Якщо пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності на електронну адресу НААУ всі документи створюються та подаються з урахуванням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги". Документи тендерної пропозиції подаються в електронному вигляді шляхом завантаження сканованих документів у форматі PDF (Portable Document Format). Скановані в PDF документи, які подаються у складі пропозиції, не повинні містити різні накладення, малюнки (наприклад, накладених підписів, печаток). Документи мають бути належного рівня зображення (чіткими та розбірливими для читання). Учасник повинен накласти кваліфікований електронний підпис (КЕП) на пропозицію (якщо учасник надає в складі тендерної пропозиції хоча б один сканований документ) або на кожен електронний документ тендерної пропозиції окремо (якщо такі документи надані у формі електронного документа).

Документи тендерної пропозиції, які надані не у формі електронного документа (без КЕП на документі) повинні містити підпис уповноваженої посадової особи учасника закупівлі (із зазначенням прізвища, ініціалів та посади особи), а також відбитки печатки учасника (у разі використання) на кожній сторінці такого документу (окрім документів, виданих іншими підприємствами/ установами/ організаціями).

Замовник не вимагає від учасників засвідчувати документи (матеріали та інформацію), що подаються у складі пропозиції, печаткою та підписом уповноваженої особи, якщо такі документи (матеріали та інформація) надані у формі електронного документа із накладанням кваліфікованого електронного підпису.

Замовник перевіряє КЕП учасника на сайті центрального засвідчувального органу за посиланням <https://czo.gov.ua/verify>.

Під час перевірки КЕП повинні відображатися прізвище та ініціали особи, уповноваженої на підписання тендерної пропозиції (власника ключа). У випадку відсутності даної інформації або у випадку не накладення учасником КЕП учасник вважається таким, що не відповідає встановленим абзацом першим частини третьої статті 22 Закону "Про електронні довірчі послуги" вимогам до учасника відповідно до законодавства та його пропозиція буде відхилена.

3.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні про проведення конкурсу.

3.4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- конкурсна пропозиція має розкривати 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;

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Довідка в довільній формі, що містить перелік договорів з надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг обов'язкового аудиту, не менше ніж з двома суб'єктами господарської діяльності (перевірка фінансової звітності за 2021 рік). Довідка повинна містити назву та контактну інформацію контрагента, період надання послуг, інформація про стан виконання договору;

- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

3.5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у Прозорих та недискримінаційних критеріях.

3.6. Конкурсні пропозиції, отримані НААУ після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

3.7. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції враховуються у разі, коли вони отримані управлінням з господарсько-адміністративної роботи до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

3.9. НААУ має право додатково надсилати суб'єктам аудиторської діяльності інформаційні запрошення до участі у конкурсі, які не повинні містити більше інформації, ніж у інформаційному оголошенні про проведення конкурсу на веб-сайті НААУ.

4. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Суб'єкти аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності НААУ повинні відповідати вимогам, встановленим законодавством України.

4.2 Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності:

4.2.1. *Критерій спроможності суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.* Відповідність даному критерію підтверджується інформацією з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності про наявність відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

4.2.2. *Критерій достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається для надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.* Відповідність даному критерію підтверджується:

4.2.2.1. довідкою суб'єкта аудиторських послуг про наявність не менше 10 працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід і які можуть бути безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг, а саме надання послуг з аудиту підприємствам та організаціям. У довідці обов'язково вказати загальну кількість штатних працівників Учасника (з зазначенням переліку працівників, їх ПІБ, посад і досвіду роботи) станом на дату подання пропозиції, відповідно до п. 4 ч. 1 ст. 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Вимога для організацій, що становлять суспільний інтерес.

4.2.2.2. довідкою суб'єкта аудиторських послуг про перебування у трудових відносинах за основним місцем роботи не менше п'яти аудиторів, відомості про яких наявні в Реєстрі аудиторів у розділі «АУДИТОРИ» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України. На підтвердження надати номери реєстрації аудиторів в Реєстрі

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України;

4.2.2.3. довідкою у довільній формі про кількість (щонайменше 2-х) працівників у складі аудиторської фірми, які мають чинні сертифікати (дипломи) однієї з професійних організацій, що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (АССА Дипифер), Американського інституту сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА) або Інституту присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕW). Надати копії підтверджуючих документів (сертифікатів чи інших документів, що підтверджують сертифікацію) та копії сторінок трудових книжок працівників Учасника (для осіб, що перелічені у даній довідці), з відмітками про працевлаштування в даний час на аудиторській фірмі Учасника або копії діючих трудових угод.

4.2.3. *Критерій відповідальності.* Відповідність даному критерію підтверджується чинним договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Страхова сума чинного договору (сертифікату) страхування повинна складати не менше 10 000 000,00 грн. (десяти мільйонів гривень 00 коп.) відповідно до абзацу другому частини 2 статті 43 Закону.

4.2.4. *Критерій незалежності та об'єктивності аудиторів при наданні аудиторських послуг.* Відповідність даному критерію підтверджується довідкою суб'єкта аудиторської діяльності, що його керівник та працівники не є пов'язаними особами з НААУ, не мають близьких родичів, що є працівниками НААУ, відсутній конфлікт інтересів при наданні аудиторських послуг для НААУ.

4.2.5. *Критерій наявності системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг.* Відповідність даному критерію підтверджується довідкою суб'єкта аудиторської діяльності про наявність системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг. Згідно з п. 8 ч. 1 ст. 23 Закону, відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості несе керівник суб'єкта аудиторської діяльності, при цьому ним може бути призначена відповідальна особа лише з числа аудиторів, яка є працівником суб'єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи.

4.2.6. *Критерій максимальної економії, ефективного та раціонального використання коштів НААУ.* Відповідність даному критерію підтверджується ціною предмета закупівлі, яка пропонується учасником у проекті договору. Ціна предмета закупівлі повинна бути економічно вигідною для НААУ та сприяти реалізації принципу максимальної економії та ефективності при закупівлі аудиторських послуг.

5. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1 Конкурсні пропозиції розглядаються робочою групою НААУ, яка створена відповідно до наказу про проведення конкурсу, протягом 5 робочих днів після спливу кінцевого строку подання конкурсних пропозицій.

5.2. Конкурсні пропозиції розглядаються робочою групою НААУ на предмет відповідності прозорим та недискримінаційним критеріям, а також конкурсній документації.

5.3. Робочою групою НААУ перевіряється інформація щодо суб'єктів аудиторської діяльності, яка міститься у відкритих державних реєстрах, доступ до яких є вільним (за можливості).

5.4. За результатами оцінки конкурсних пропозицій робочою групою НААУ приймається рішення та письмово викладаються рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть

послуги з аудиту спільно.

5.5. Якщо запропонована учасниками вартість аудиторських послуг дорівнює або перевищує 100000 гривень, робоча група НААУ передає конкурсні пропозиції (у т.ч. прозорі та недискримінаційні критерії) та конкурсну документацію уповноваженій особі НААУ для проведення відкритих торгів.

5.6. Уповноважена особа формує документацію відкритих торгів, до якої обов'язково включаються вимоги, які містяться у документах, зазначених у п. 5.5 цього Порядку, організує та проводить відкриті торги та визначає переможця відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням «Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», які затверджені Постановою КМУ від 12.10.2022 № 1178 (далі – Особливості). При цьому, робочою групою НААУ проводиться оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які подали пропозиції для участі у відкритих торгах та здійснюються дії, передбачені п. 5.4 цього Порядку.

6. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

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

6.2 Договір про надання аудиторських послуг укладається після отримання згоди на його укладання від засновника НААУ відповідно до Положення про НААУ.

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

6.4 У разі укладення договору ціною до 100000,00 гривень НААУ обов'язково оприлюднює у електронній системі закупівель звіт про договір про закупівлю, укладений без використання електронної системи закупівель відповідно до п. 13 ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням Особливостей.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1 Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження наказом НААУ та є чинним до моменту його скасування, або до прийняття нового локального акту НААУ, який регулює аналогічні питання.

7.2 Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються наказом НААУ шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконаленням чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме чинному законодавству.