

## **ЗАТВЕРДЖЕНО**

рішенням комісії з реорганізації ДІУ  
від 03.03.2023. №3

### **ПОРЯДОК проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державної іпотечної установи**

(нова редакція)

#### **1. Загальні положення**

1.1. Цей Порядок розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII (зі змінами та доповненнями) (далі - Закон) з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року № 922-VIII (зі змінами та доповненнями) (далі – Закон про закупівлі), Статуту Державної іпотечної установи (далі – ДІУ, Установа) та інших внутрішніх нормативних документів ДІУ. В разі внесення змін до чинного законодавства, Порядок діє в частині, що не суперечить вимогам законодавства України.

1.2. Цей Порядок регламентує основи організації та процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДІУ (далі – Конкурс).

1.3. Терміни в цьому Порядку вживаються в значеннях, наведених у Законах України: Закону, Закону про закупівлі, «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

1.4. За критеріями, встановленими чинним законодавством України, ДІУ відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. Відповідальність за проведення Конкурсу покладено на тендерний комітет Установи (далі – Комітет), який здійснює функції аудиторського комітету, встановлені Законом, зокрема:

- розробляє і оприлюднює порядок проведення Конкурсу і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- безкоштовно надає суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, тендерну документацію, яка розкриває інформацію про діяльність Установи, та містить завдання з обов'язкового

аудиту фінансової звітності;

- проводить Конкурс;
- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору;
- за результатами Конкурсу представляє наглядовій раді ДІУ обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність Установи разом з аудиторським висновком.

## **2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності**

2.1. Установа встановлює наступні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності:

- суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати вимогам, встановленим Законом, до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- суб'єкт аудиторської діяльності повинен бути включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів 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 суб'єкт аудиторської діяльності надавав послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу такого суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;
- суб'єкт аудиторської діяльності не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Установи;
- суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 10 млн. гривень), укладений відповідно до вимог чинного законодавства України. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг;
- суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті

аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати 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;

- суб'єкт аудиторської діяльності пройшов перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати досвід надання аудиторських послуг фінансовим установам та банкам, зокрема здійснення не менше одного завдання з аудиту або інших аудиторських послуг для таких установ протягом останніх п'яти років;
- суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати досвід надання аудиторських послуг не менше 10 років.

2.2. Вимоги до предмету закупівлі та до учасників процедури закупівлі аудиторських послуг Установа визначає в тендерній документації, що складається відповідно до вимог Закону про закупівлі.

### **3. Проведення конкурсу**

3.1. Конкурс проводиться за такими принципами:

- добросовісна конкуренція серед учасників;
- максимальна економія та ефективність;
- відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

3.2. Для проведення Конкурсу Комітет розробляє тендерну документацію, відповідно до вимог Закону про закупівлі, та рекомендує її до затвердження уповноваженою особою із закупівель ДІУ, який оприлюднює її відповідно до вимог Закону про закупівлі.

3.3. Закупівля Установою аудиторських послуг здійснюється шляхом застосування процедури відкритих торгів з урахуванням вимог законодавства.

3.4. Оголошення про проведення процедури відкритих торгів оприлюднюється відповідно до вимог Закону про закупівлі. В оголошенні про проведення процедури відкритих торгів обов'язково зазначаються зокрема:

- найменування та місцезнаходження Установи;
- назва предмета закупівлі;
- обсяг і місце надання аудиторських послуг;
- очікувана вартість закупівлі послуг із зазначенням інформації про включення до очікуваної вартості податку на додану вартість (ПДВ) та інших податків і зборів;
- строк надання послуг;

- розмір, вид та умови надання забезпечення тендерних пропозицій;
- розмір мінімального кроку пониження ціни під час електронного аукціону у відсотках або грошових одиницях;
- інша та додаткова інформація, визначена Установою.

3.5. Тендерна пропозиція подається в електронному вигляді через електронну систему закупівель. Документ з тендерною пропозицією подається в електронному вигляді шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, де зазначається інформація про ціну, інші критерії оцінки (у разі їх встановлення замовником), інформація від учасника про його відповідність кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, вимогам, визначеним у тендерній документації, та завантаження необхідних документів, що вимагаються Установою у тендерній документації. Документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, та документи, що містять технічний опис предмета закупівлі, подаються в окремому файлі. Кожен учасник має право подати тільки одну тендерну пропозицію (у тому числі до визначеної в тендерній документації частини предмета закупівлі (лота)).

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

3.7. Тендерні пропозиції, отримані електронною системою закупівель після закінчення строку їх подання, не приймаються та автоматично повертаються учасникам, які їх подали.

3.8. Тендерні пропозиції залишаються дійсними протягом зазначеного в тендерній документації строку. До закінчення цього строку Установа 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.

3.9. 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.

3.10. Кінцевий строк подання тендерних пропозицій визначається електронною системою. Отримана тендерна пропозиція автоматично вноситься до реєстру. Електронна система закупівель автоматично формує та надсилає повідомлення учаснику про отримання його пропозиції із зазначенням дати та часу. Тендерні пропозиції, отримані електронною системою закупівель після закінчення строку подання, не приймаються та автоматично повертаються учасникам, які їх подали.

## 4. Визначення результатів конкурсу

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

4.2. Оцінка тендерних пропозицій проводиться електронною системою закупівель автоматично на основі критеріїв і методики оцінки, зазначених Установою в тендерній документації та шляхом застосування електронного аукціону. Єдиним критерієм оцінки тендерних пропозицій є ціна (з ПДВ). Максимально можлива кількість балів по критерію «Ціна» дорівнює 100 балам.

4.3. Оцінка проводиться згідно з наступною методикою. Кількість балів за критерієм «Ціна» визначається наступним чином. Тендерні пропозиції, ціна якої найвигідніша (найменша), присвоюється максимально можлива кількість балів. Кількість балів для решти пропозицій визначається за формулою:

$$B_{\text{обчисл}} = \frac{C_{\text{min}}}{C_{\text{обчисл}}} * 100, \text{ де}$$

$B_{\text{обчисл}}$  – обчислювана кількість балів;

$C_{\text{min}}$  – найнижча ціна;

$C_{\text{обчисл}}$  – ціна пропозиції тендерної пропозиції, кількість балів для якої обчислюється;

100 – максимально можлива кількість балів за критерієм «Ціна».

4.4. Тендерна пропозиція відхиляється Установою у разі якщо учасник:

- не відповідає встановленим кваліфікаційним критеріям;
- зазначив у тендерній пропозиції недостовірну інформацію, що є суттєвою при визначенні результатів процедури 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 про закупівлю;
- визначив конфіденційною інформацію, що не може бути визначена як конфіденційна відповідно до вимог частини другої статті 28 Закону про закупівлю.

4.5. Тендерна пропозиція відхиляється Установою у разі якщо переможець:

- відмовився від підписання договору про закупівлю аудиторських послуг відповідно до вимог тендерної документації або укладення договору про закупівлю аудиторських послуг;
- не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону про закупівлі;
- наявні підстави, зазначені у статтях 17 і 31 Закону про закупівлі;

- тендерна пропозиція не відповідає умовам тендерної документації;
- 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, тендерна пропозиція якого відхилена через електронну систему.

4.6. Установа відмінє торги в разі:

- відсутності подальшої потреби в закупівлі аудиторських послуг;
- неможливості усунення порушень, що виникли через виявлені порушення законодавства з питань публічних закупівель;
- подання для участі в них менше двох тендерних пропозицій, а в разі здійснення закупівлі за рамковими угодами з кількома учасниками – менше трьох пропозицій;
- допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій, а в разі здійснення закупівлі за рамковими угодами з кількома учасниками – менше трьох пропозицій;
- відхилення всіх тендерних пропозицій згідно із Законом про закупівлі.

Про відміну процедури закупівлі за такими підставами має бути чітко визначено в тендерній документації.

4.7. Установа має право визнати торги такими, що не відбулися, у разі:

- якщо здійснення закупівлі стало неможливим унаслідок непереборної сили;
- скорочення видатків на здійснення закупівлі аудиторських послуг.

4.8. Інформація про відміну відкритих торгів автоматично надсилається всім учасникам процедури закупівлі електронною системою закупівель в день її оприлюднення.

4.9. Комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

4.10. За результатами Конкурсу Комітет представляє наглядовій раді ДІУ обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.11. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається наглядовою радою ДІУ.

## **5. Відносини з суб'єктом аудиторської діяльності**

5.1. Установа укладає договір про закупівлю аудиторських послуг з суб'єктом аудиторської діяльності, якого призначено наглядовою радою ДІУ 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. У випадку обґрунтованої необхідності строк для укладання договору може бути продовжений до 60 днів. З метою забезпечення права на оскарження рішень Установи 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.

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

5.3. Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту суб'єкт аудиторської діяльності має призначити щонайменше одного ключового партнера з аудиту та забезпечити його достатніми ресурсами та персоналом. Ключовий партнер з аудиту повинен брати особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту.

5.4. Суб'єкт аудиторської діяльності, який надає Установі послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, має щорічно письмово надавати підтвердження Комітету, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від ДІУ. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен поінформувати Комітет про загрози незалежності та узгодити заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

5.5. Суб'єкт аудиторської діяльності, який надає Установі послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, подають до Комітету додатковий звіт не пізніше дати подання аудиторського звіту. Додатковий звіт для Комітету повинен розкривати результати виконання завдання з обов'язкового аудиту та має містити інформацію, перелік якої встановлено Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.6. На вимогу суб'єкта аудиторської діяльності, Комітету, правління ДІУ або наглядової ради суб'єкт аудиторської діяльності обговорює основні питання, що виникають у зв'язку з виконанням завдання з обов'язкового аудиту, зазначені в додатковому звіті для Комітету, з Комітетом, правлінням або з наглядовою радою.