

Додаток 2 до наказу від 17.05.19 № 100

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник

Комунального підприємства  
«Київжитлоспецексплуатація»



О. Котляренко

05 20 19 р.

**Порядок проведення процедури закупівлі (конкурсу) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація»**

## Розділ I

### Загальні положення

1.1. Даний порядок проведення процедури закупівлі (конкурсу) з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Послуга) розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (надалі - Закон) із метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг комунального підприємства «Київжитлоспецекексплуатація» (надалі – Підприємство).

1.2. Відповідальність за проведення процедури закупівлі (конкурсу) покладається на аудиторський комітет Підприємства (надалі – Комітет), відділ внутрішнього фінансового контролю та тендерний комітет (надалі – ТК) або конкурсну комісію (надалі – КК) Підприємства. Функції по вибору суб'єкта аудиторської діяльності покласти на аудиторський комітет та ТК або КМ Підприємства.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності підприємства, яка включає Баланс підприємства (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності, Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (форма № 6) з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність законодавству України.

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

- відкритість та прозорість процедури закупівлі (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. Підприємство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у процедурі закупівлі (конкурсі) відповідно до цього Порядку. Підприємство не може встановлювати дискримінаційних вимог (критерії) до претендентів процедури закупівлі (конкурсу).

## Розділ II

### Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у процедурі закупівлі (конкурсі).

2.1. У процедурі закупівлі (конкурсі) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Підприємству можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, а також таким критеріям відбору:

- суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту 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», та у яких 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 та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг підприємству.

- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше 2 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;

- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;

- мають чинний договір 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.

Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено

року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

### **Розділ III**

#### **Порядок проведення процедури закупівлі (конкурсу) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності.**

3.1. Підприємство проводить процедуру закупівлі (конкурс) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, та критеріям відбору, визначеним даним Порядком.

3.2. Комітет разом із заступником головного бухгалтера за відповідним напрямком роботи розробляють та встановлюють кваліфікаційні вимоги (критерії) (надалі – КВК) для проведення процедури закупівлі (конкурсу) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Після затвердження КВК секретарь ТК або КК публікує оголошення про проведення процедури закупівлі (конкурсу) (надалі – Оголошення) відповідно до чинного законодавства та на веб-сайті Підприємства.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у процедурі закупівлі (конкурсі), надається інформація про діяльність Підприємства та яка містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Комітет та ТК або КМ Підприємства оцінює пропозиції учасників процедури закупівлі (конкурсу), подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

3.6. Після визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання Послуг Підприємство до підписання договору інформує відповідний орган державної влади, до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком (надалі – Орган), про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці Послуги.

3.7. Після інформування відповідного Органу Підприємство укладає договір із переможцем процедури закупівлі (конкурсу).

3.8. У договорі про надання Послуг передбачаються предмет договору, сума договору, обсяг надання Послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог чинного законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

3.9. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення

аудиторської діяльності від надання Послуг може бути здійснено органом управління Підприємства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону.

3.10. Підприємство та суб'єкт аудиторської діяльності, який надавав Послугу, інформують Інспекцію про його відсторонення до завершення строку надання Послуги, визначеної договором, із зазначенням причин та наданням пояснень.

## **Розділ IV**

### **Заключні положення**

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження начальником Підприємства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання.

4.2. Даний Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на веб-сайті КП «Київжитлоспецексплуатація».