

Порядок
конкурсного отбора аудиторской организации в целях заключения договора на проведение ежегодного обязательного аудита унитарной некоммерческой организации – микрокредитной компании «Фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края»

1. Настоящий порядок отбора аудиторских организаций в целях проведения проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности (ежегодного обязательного аудита) унитарной некоммерческой организации – микрокредитной компании «Фонд микрофинансирования субъектов малого и среднего предпринимательства Краснодарского края» (далее - Фонд) разработан в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом от 02.07.2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» и п.5.8. ст.5 Устава Фонда.

Для целей настоящего Порядка понятие аудиторская организация включает в себя как аудиторскую организацию так и индивидуального аудитора.

2. Настоящий Порядок определяет критерии и порядок конкурсного отбора аудиторской организации для проведения ежегодного обязательного аудита Фонда.

3. Выбор аудиторской организации для проведения ежегодного обязательного аудита проводится Фондом на конкурсной основе.

4. Конкурсный отбор аудиторской организации в целях проведения ежегодного обязательного аудита Фонда осуществляется Фондом на основании решения Наблюдательного совета Фонда на условиях, определенных настоящим Порядком.

5. Общие условия, требования (критерии) конкурсного отбора аудиторской организации в целях заключения договора на проведение ежегодного обязательного аудита Фонда:

1) соответствие требованиям, установленным Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудите) к лицам, осуществляющим оказание аудиторских услуг, а именно:

- сведения об аудиторской организации должны быть включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

- аудиторская организация обязана соблюдать правила внутреннего контроля качества работы и проходить внешний контроль качества работы, согласно требований, установленных ст. 10 Закона об аудите.

- в отношении аудиторской организации на момент проведения конкурса и в период предполагаемого подписания договора не должны действовать меры воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов, лишаящие аудиторскую организацию права заключать новые договоры;

- аудиторская организация должна быть независима от Фонда в смысле требований независимости, установленных статьей 8 Закона об аудите;

2) период работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг должен составлять не менее 2-х лет, при этом количество выданных за тот же период аудиторских заключений должно быть не менее 25;

3) наличие не менее 3 аудиторов, имеющих действительные квалификационные аттестаты аудиторов и сертификаты ежегодного повышения квалификации за последние 2 года, в штате аудиторской организации;

4) непроведение ликвидации аудиторской организации и отсутствие решения арбитражного суда о признании аудиторской организации несостоятельной (банкротом) и об открытии конкурсного производства;

5) неприостановление деятельности аудиторской организации в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в конкурсе;

б) отсутствие у аудиторской организации недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника закупки, по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период. Участник закупки считается соответствующим установленному требованию в случае, если им в установленном порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимки, задолженности и решение по такому заявлению на дату рассмотрения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) не принято;

7) отсутствие у руководителя аудиторской организации, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - участника закупки судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы,

оказанием услуги, являющихся объектом осуществляемой закупки, и административного наказания в виде дисквалификации;

8) отсутствие аудиторской организации в предусмотренном Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации об аудиторской организации, в том числе информации об учредителях, о членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации;

9) аудиторская организация в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в закупке не была привлечена к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

10) отсутствие между аудиторской организацией и Фондом конфликта интересов, под которым понимаются случаи, при которых руководитель заказчика, член Наблюдательного совета, член Попечительского совета, член комиссии по осуществлению закупок, состоят в браке с физическими лицами, являющимися выгодоприобретателями, единоличным исполнительным органом хозяйственного общества (директором, генеральным директором, управляющим, президентом и другими), членами коллегиального исполнительного органа хозяйственного общества, руководителем (директором, генеральным директором) учреждения или унитарного предприятия либо иными органами управления юридических лиц - участников закупки, с физическими лицами, в том числе зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя, - участниками закупки либо являются близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами), усыновителями или усыновленными указанных физических лиц. Под выгодоприобретателями для целей настоящей статьи понимаются физические лица, владеющие напрямую или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) более чем десятью процентами голосующих акций хозяйственного общества либо долей, превышающей десять процентов в уставном капитале хозяйственного общества;

11) аудиторская организация не является офшорной организацией;

12) отсутствие у аудиторской организации ограничений для участия в закупках, установленных законодательством Российской Федерации.

13) ответственность аудиторской организации за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности застрахована;

14) у аудиторской организации имеется не менее чем 2-х летний опыт оказания аудиторских услуг кредитным и (или) микрофинансовым организациям;

15) аудиторской организацией представлена информация о цене за предоставление услуг по проведению проверки и подтверждения правильности годовой финансовой отчетности Фонда.

Каждый из критериев отбора имеет 100% значимость.

6. К участию в конкурсном отборе аудиторских организаций на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита Фонда допускаются аудиторские организации, выразившие письменное согласие на участие в конкурсном отборе на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита Фонда с учетом положений, условий и требований настоящего Порядка, а также представившие полный пакет документов, указанных в пункте 8 настоящего Порядка.

7. Победителем конкурсного отбора является аудиторская организация – участник конкурсного отбора, допущенная к участию в конкурсном отборе в соответствии с положениями пункта 6 настоящего Порядка, а также представившая предложение о наиболее низкой цене за оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита Фонда. В случае установления информации об одинаковой цене, предложенной разными аудиторскими организациями в составе пакета заявки на участие в настоящем конкурсном отборе, победителем конкурсного отбора является аудиторская организация, заявка которой представлена ранее.

8. Для участия в конкурсном отборе аудиторская организация направляет в Фонд заявку на участие конкурсном отборе (приложение к настоящему Порядку), к заявке прикладываются следующие документы:

- сведения о включении аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

- о прохождении аудиторской организацией внешнего контроля качества работы;

- об отсутствии в отношении аудиторской организации на момент проведения конкурса и в период предполагаемого подписания договора не принятых мер воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов, лишаящие аудиторскую организацию права заключать новые договоры;

- подтверждающие соблюдение аудиторской организацией требований, установленных статьей 8 Закона об аудите;

- данные, подтверждающие осуществление деятельности аудиторской организации на рынке аудиторских услуг не менее 2 (двух) лет и количество выданных за тот же период аудиторских заключений не менее 25 (в отношении любых проверяемых субъектов).

- данные о наличии не менее 3 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудиторов и сертификаты ежегодного повышения квалификации за последние 2 года, в штате аудиторской организации;

- справка об отсутствии у аудиторской организации недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, выданная налоговым органом по состоянию на последнюю отчетную дату (квартал) или позднее перед датой подачи заявки на конкурс;

- копия договора (полиса) страхования ответственности аудиторской организации за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) договора (полиса) страхования ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;

- справка с указанием перечня кредитных и (или) микрофинансовых организаций (с указанием ИНН и номеров телефонов), которым аудиторская организация за последние два года, предшествующие дате подачи заявки на участие в конкурсе, оказывала аудиторские услуги;

- письмо аудиторской организации, содержащее информацию о цене за предоставление услуг по проведению обязательного ежегодного аудита Фонда;

- копия документа, подтверждающего полномочия лица на участие в конкурсном отборе, подписание и предоставление документов (копия решения о назначении или об избрании либо копия приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которыми такое физическое лицо обладает правом действовать от имени участника открытого конкурса без доверенности (далее - руководитель). В случае, если от имени участника открытого конкурса действует иное лицо, заявка на участие в открытом конкурсе должна содержать также доверенность на осуществление действий от имени участника открытого конкурса, заверенную печатью участника открытого конкурса (при наличии печати) и подписанную руководителем (для юридического лица) или уполномоченным руководителем лицом, либо засвидетельствованную в нотариальном порядке копию указанной доверенности. В случае, если указанная доверенность подписана лицом, уполномоченным руководителем, заявка на участие в открытом конкурсе должна содержать также документ, подтверждающий полномочия такого лица;

- копии учредительных документов участника открытого конкурса (для юридического лица).

9. Обязательные требования к вышеуказанным документам:

- документы должны быть оформлены на русском языке;

- все документы должны быть прошиты единым швом, листы пронумерованы, шив заверен подписью уполномоченного на то лица аудиторской организации и скреплен печатью (при наличии печати);

- документы не должны содержать подчисток и исправлений. Допустимы исправления, оформленные в соответствии с установленными правилами делопроизводства.

Документы, предоставленные аудиторской организацией, не возвращаются.

10. Аудиторская организация несет ответственность за предоставление недостоверной информации (документов) согласно действующему законодательству Российской Федерации. Выявление недостоверной информации в документах, представленных на конкурсный отбор, является основанием для отказа аудиторской организации в допуске к участию в конкурсном отборе.

11. Договор на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита заключается по цене, указанной победителем конкурса в письме аудиторской организации, содержащей информацию о цене за предоставление услуг по проведению обязательного ежегодного аудита Фонда, и заключается между Фондом и победителем конкурсного отбора не позднее 20 (двадцати) календарных дней с даты окончания конкурсного отбора (момента признания аудиторской организации победителем конкурсного отбора).

При этом договор должен содержать условия об ответственности аудиторской организации за достоверность сведений, предоставленных в заявке на участие в конкурсном отборе и приложенных к ней документах.