

УТВЕРЖДЕНО
Правлением Гарантийного фонда Республики Тыва
(протокол № АС-2/2019 от 30 мая 2019 года)

ПОРЯДОК
отбора аудиторских организаций и индивидуального аудитора
для проведения обязательного аудита
Гарантийного фонда Республики Тыва
(в редакции протокола Правления АС-10/2020 от 08.07.2020 г.)

Республика Тыва
г. КЫЗЫЛ
2020 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок определяет условия, принципы и порядок проведения отбора аудиторских организаций и индивидуального аудитора на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Гарантийного Фонда Республики Тыва.

Настоящий Порядок разработан в соответствии с частью 3 статьи 15.2 Федерального закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

1.2. В настоящем Порядке используются следующие понятия:

«**Гарантийный фонд**» – Гарантийный Фонд Республики Тыва.

«**Правление Гарантийного фонда**» - постоянно действующий высший коллегиальный орган управления Гарантийного фонда, основная функция которого обеспечение соблюдения целей, в интересах которых Гарантийный фонд был создан.

«**Управляющий Гарантийного фонда**» – единоличный исполнительный орган управления Гарантийного фонда, осуществляющий текущее руководство деятельностью Гарантийного фонда.

«**Аудиторская организация**» - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

1.3. Выбор аудиторских организаций на проведение ежегодного обязательного аудита производится на конкурсной основе в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, настоящим Порядком, иными внутренними документами Гарантийного фонда и не реже чем один раз в пять лет.

1.4. Участник отбора (аудиторская организация или индивидуальный аудитор) самостоятельно несет все расходы, связанные с подготовкой и подачей заявления, участием в отборе.

1.5. Информация о проведении отбора публикуется на официальном сайте Гарантийного фонда www.garantfondtuva.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

2.1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, участвующие в отборе, должны соответствовать следующим требованиям:

а) установленным Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1, ст. 12; №19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4169, 4195, 4293) (далее – Закон об аудиторской деятельности);

б) отсутствие в предусмотренном Законом о контрактной системе реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации об аудиторской организации, в том числе информации об учредителях, о членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющим функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации, или индивидуальном аудиторе;

в) другим требованиям, определенным пунктом 1 статьи 31 Закона о контрактной системе.

2.2. В случае, если РГО отнесена в соответствии с [частью 4 статьи 5](#) Закона об аудиторской деятельности к организациям, в отношении которых проводится обязательный аудит, договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности РГО, заключается с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором (за исключением случаев, если в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательный аудит проводится только аудиторской организацией), определенными путем проведения открытого конкурса, в порядке, установленном [Законом](#) о контрактной системе.

2.3. Отбор аудиторской организации или индивидуального аудитора для РГО, не указанных в пункте 2.2. настоящего Порядка, проводится с соблюдением следующих требований:

- 1) проведение отбора не реже чем один раз в пять лет;
- 2) размещение информации об отборе аудиторских организаций или индивидуальных аудиторов на официальном сайте РГО в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет") не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до дня его проведения;
- 3) заключение договора с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в срок не позднее 20 (двадцати) календарных дней с даты окончания отбора.

2.4. Указанные требования устанавливаются в отношении всех участников отбора.

3. ПОРЯДОК ОТБОРА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, желающие принять участие в отборе, направляют на имя Управляющего Гарантийного фонда Заявку по форме согласно *Приложению №1*, с приложением следующих документов:

а) выписка из единого государственного реестра юридических лиц или засвидетельствованная в нотариальном порядке копия такой выписки, полученной не ранее, чем за 30 дней до даты подачи заявки на участие в отборе;

б) документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника отбора - юридического лица (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 отбора без доверенности (далее в настоящей статье - руководитель). В случае, если от имени участника отбора действует иное лицо, заявка на участие в отборе должна содержать также доверенность на осуществление действий от имени участника отбора, заверенную печатью (при наличии) участника отбора 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 отборе должна содержать также документ, подтверждающий полномочия такого лица;

в) выписка (или ее копия) из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, полученная не ранее, чем за три месяца до даты подачи заявки на участие в отборе;

г) копия свидетельства о государственной регистрации (при наличии);

ж) декларация о соответствии участника отбора требованиям, установленным в соответствии с подпунктом в) пункта 2.1 настоящего Порядка. (*Приложение №1*)

з) копии документов, подтверждающие квалификацию участника отбора, при этом отсутствие указанных документов не является основанием для признания заявки не соответствующей требованиям (сведения об определенном квалификационном уровне специалистов: единый аттестат аудитора у руководителя компании, квалификационные аттестаты прочих специалистов; сведения о деловой репутации: рекомендательные и (или) благодарственные письма.)

В заявке указывается полное наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения организации, почтовый адрес, номер контактного телефона.

Заявка и прилагаемые к ней документы на участие в отборе подаются в письменной форме в запечатанном конверте в Гарантийный фонд в течение срока, указанного в информации (извещении) об отборе, размещенном на официальном сайте Гарантийного фонда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://www.garantfondtuva.ru/>). На конверте указывается:

- наименование и адрес организации или индивидуального аудитора, подавшей заявку на участие в отборе;

- слова: «Заявка на участие в отборе аудиторских организаций и индивидуального аудитора на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Конверт с заявкой и документами, поступивший в установленные сроки, регистрируется в Журнале регистрации заявок на участие в отборе аудиторских организаций в порядке поступления.

3.2. Извещение о проведении отбора аудиторской организации и индивидуального аудитора публикуется не позднее, чем за 30 (тридцать) календарных дней до его проведения (вскрытие конвертов с заявками) на официальном сайте Гарантийного фонда (<https://www.garantfondtuva.ru/>) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Управляющий Фонда получив все необходимые документы, выносит на рассмотрение Правление Фонда вопрос об утверждении аудиторской организации или индивидуального аудитора.

Правление Гарантийного фонда осуществляет вскрытие конвертов с заявками аудиторских организаций или индивидуального аудитора на участие в отборе по окончании срока подачи таких заявок.

Представленные аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами заявки и документы рассматриваются Правлением Гарантийного фонда на предмет полноты и соответствия требованиям настоящего Порядка.

Заявки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов на участие в отборе рассматриваются в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента вскрытия конвертов с заявками.

Основаниями для отказа в допуске к участию в отборе аудиторских организаций и индивидуального аудитора на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- несоответствие аудиторской организации или индивидуального аудитора требованиям, установленным разделом 2 настоящего Порядка;
- непредставление (неполное представление) документов, установленных разделом 3 настоящего Порядка.

3.3. Для оценки аудиторских организаций в отборе установлены следующие критерии:

Номер критерия оценки заявок	Наименование критерия оценки заявок	Величина значимости критерия
1.	цена договора	40,00%
2.	период работы аудиторской организации или индивидуального аудитора на рынке аудиторских услуг	20,00%
3.	квалификация участников отбора	40,00%

Сумма значимостей критериев оценки заявок должна составлять 100 процентов.

3.3.1. Количество баллов, присуждаемых по критерию оценки «цена договора» ($ЦБ_i$), определяется по формуле:

$$ЦБ_i = \frac{Ц_{\min}}{Ц_i} \times 100, \text{ где:}$$

$Ц_i$ - предложение участника отбора по цене договора, заявка которого оценивается;

$Ц_{\min}$ - минимальная цена договора из предложений по критерию оценки, сделанных участниками отбора.

Для расчета итогового рейтинга рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «цена договора», умножается на соответствующую указанному критерию значимость:

$$R_{цб_i} = ЦБ_i \times K, \text{ где:}$$

$R_{цб_i}$ - итоговый рейтинг заявки по критерию «Цена договора»

K - коэффициент значимости критерия, равный значению соответствующего критерия в процентах, деленному на 100.

При оценке заявок по данному критерию лучшим условием исполнения договора по указанному критерию признается предложение участника отбора с наименьшей ценой договора.

3.3.2. Количество баллов, присуждаемых по критерию оценки «период работы аудиторской организации или индивидуального аудитора на рынке аудиторских услуг» определяется в соответствии со следующей шкалой:

До 2 лет включительно - 0 баллов, свыше 2 лет до 4 лет – 30 баллов, свыше 4 лет до 5 лет – 60 баллов, более 5 лет – 100 баллов.

Для расчета итогового рейтинга рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «период работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг», умножается на соответствующую указанному критерию значимость:

$R_{\text{инцб}}^{\text{предл } iI} = R_{\text{инцб}}^{\text{предл } iI} \times K$, где

$R_{\text{инцб}}^{\text{предл } iI}$ – итоговый рейтинг заявки по критерию «период работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг»,

K - коэффициент значимости критерия, равный значению соответствующего критерия в процентах, деленному на 100.

3.3.3. Количество баллов, присуждаемых по критерию оценки «квалификация участников отбора» определяется исходя из следующих показателей квалификации:

Показатель наличия у руководителя аудиторской организации единого аттестата аудитора, %		Показатель наличия в штате организации аудиторов, имеющих квалификационный аттестат		Показатель опыта проведения независимой аудиторской проверки некоммерческих организаций		Показатель деловой репутации	
Показатель	Кол-во баллов	Показатель	Кол-во баллов	Показатель	Кол-во баллов	Показатель	Кол-во баллов
Наличие аттестата	30	Наличие аттестатов	20	Имеет опыт аудита некоммерческих организаций	40	Наличие отзывов	10
Отсутствие аттестата	0	Отсутствие аттестатов	0	Отсутствие опыта аудита некоммерческих организаций	0	Отсутствие положительных отзывов	0

Расчет баллов по критерию «квалификация участников отбора», определяется как сумма оценки в баллах всех показателей по указанному критерию.

Для расчета итогового рейтинга рейтинг, присуждаемый заявке по критерию «квалификация участников отбора», умножается на соответствующую указанному критерию значимость:

$R_{\text{инцб}}^{\text{опыт } i2} = R_{\text{инцб}}^{\text{опыт } i2} \times K$, где

$R_{\text{инцб}}^{\text{опыт } i2}$ – итоговый рейтинг заявки по критерию «Квалификация участника отбора»,

K - коэффициент значимости критерия, равный значению соответствующего критерия в процентах, деленному на 100.

Для оценки заявок осуществляется подсчет итогового рейтинга каждой заявки, путем суммирования полученных значений по каждому критерию оценки заявки.

Заявке, набравшей наибольший итоговый рейтинг, присваивается первый номер. Дальнейшее распределение порядковых номеров заявок осуществляется в порядке убывания итоговой суммы баллов.

В случае если несколько заявок на участие в отборе наберут равное количество баллов, победителем признается заявка, которая поступила ранее других заявок на участие в отборе.

3.4. По итогам отбора Правление Гарантийного фонда выносит решение, которое включает информацию:

- о признании отбора состоявшимся (не состоявшимся);

- о количестве аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, принявших участие в отборе;
- о количестве аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, прошедших (не прошедших) отбор;
- об аудиторской организации или об индивидуальном аудиторе, победившей в отборе на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Правление Гарантийного фонда в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания отбора оформляет принятое решение в письменной форме.

3.5. Если на участие в отборе подана одна заявка, то конкурс признается несостоявшимся. Организатор отбора заключает договор на оказание аудиторских услуг с единственной аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, подавшим заявку на участие, при этом такая заявка должна быть признана соответствующей требованиям настоящего Порядка.

3.6. Решение Правления Гарантийного фонда, указанное в п.3.4 настоящего Порядка, доводится до сведения Аудиторских организаций или индивидуальному аудитору, подавшим заявку на участие в отборе.

3.7. В соответствии с принятым Правлением Гарантийного фонда решением, Управляющий Гарантийного фонда обязан заключить Договор на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, с аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, победившей в отборе (согласно типовым формам договоров аудиторской организации), в срок не позднее 20 (двадцати) календарных дней с даты окончания отбора.

3.8. В случае, если в установленные сроки подачи заявок на участие в отборе не подано ни одной заявки, либо все участники отбора не соответствуют установленным требованиям, отбор признается несостоявшимся.

4. ТРЕБОВАНИЯ К ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

4.1. Договор на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, предлагаемый участником отбора, должен быть составлен в соответствии с нормами Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящий Порядок может быть изменен и дополнен решением Правления Гарантийного фонда, по инициативе одного из членов Фонда или Управляющего Фонда.

5.2. Настоящий порядок вступает в силу с даты его утверждения Правлением Фонда.

*Приложение № 1 к Порядку
отбора аудиторских организаций и
требования к ним*

(На фирменном бланке организации)

Дата, исходящий номер

**Управляющему
Гарантийного Фонда Республики Тыва**

Заявка на участие

в отборе аудиторских организаций или индивидуального аудитора на проведение
ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

«_____» *(наименование аудиторской организации, место нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона)* сообщает о согласии участвовать в отборе на условиях, установленных Порядком отбора аудиторских организаций и требования к ним и заключить договор на проведение ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Гарантийного фонда Республики Тыва» за _____ *(указать год)*.

Цена договора на проведение аудита составит _____
_____ *(указать цифрами и прописью)*.

1. Сведения об аудиторской организации:

Требования необходимые для участия в отборе	Соответствие требованиям <i>(необходимо заполнить более подробную информацию)</i>
Требования, установленные Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудите)	
Отсутствие в предусмотренном Законом о контрактной системе—реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) информации об аудиторской организации или индивидуальном аудиторе, в том числе информации об учредителях, о членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации	

Сведения аудиторской организации или индивидуального аудитора по критерию «период работы аудиторской организации на рынке аудиторских услуг»: _____ *(цифрами и*

прописью) года/лет.

Сведения по критерию «квалификация участников отбора» по показателям:

Опыт и квалификация специалистов:

- наличие у руководителя аудиторской организации или индивидуального аудитора единого аттестата аудитора _____ (указать при наличии ФИО, номер и серию аттестата).

количество в штате аудиторов, имеющих квалификационный аттестат ___ шт. (при отсутствии опыта указать «0»).

- опыта проведения независимой аудиторской проверки некоммерческих организаций (указать при наличии опыта количество таких проверок, указать при наличии не более 5 (пяти) наименований аудируемых организаций, ИНН, ОГРН, год в котором проводился аудит).

Сведения, подтверждающие деловую репутацию:

- наличие/отсутствие рекомендательных и (или) благодарственных писем.

2. Декларация о соответствии аудиторской организации или индивидуального аудитора

Декларация о соответствии аудиторской организации или индивидуального аудитора требованиям, установленным в соответствии с подпунктом в) пункта 2.1 настоящего Порядка.

Настоящей заявкой подтверждаем соответствие _____ (аудиторской организации или индивидуального аудитора) требованиям, установленным подпунктом в) пункта 2.1 настоящего Порядка:

- непроведение ликвидации аудиторской организации и отсутствие решения арбитражного суда о признании аудиторской организации или индивидуального аудитора несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства;

- неприостановление деятельности аудиторской организации или индивидуального аудитора в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в отборе;

- отсутствие у аудиторской организации или индивидуального аудитора 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. Организация 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;

- отсутствие у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа или главного бухгалтера аудиторской организации или индивидуального аудитора судимости за преступления в сфере экономики (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, связанной с оказанием аудиторских услуг и административного наказания в виде дисквалификации;

- отсутствие между аудиторской организацией (индивидуального аудитора) и заказчиком конфликта интересов, под которым понимаются случаи, при которых руководитель заказчика, член комиссии по осуществлению закупок, руководитель контрактной службы заказчика, контрактный управляющий 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) аудиторской организации, 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;

- не привлечение в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в отборе к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- результатами аудиторских услуг является выдача аудиторского заключения бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое не является результатом интеллектуальной деятельности и не требует приобретение исключительных прав и обладание ими (ст. 1225 ГК РФ).

- аудиторская организация или индивидуальный аудитор не является офшорной компанией.

3. Сообщаем, что для оперативного уведомления по вопросам организационного характера и взаимодействия нами уполномочен _____ (Ф.И.О., телефон, адрес электронной почты).

Приложение: перечень документов в соответствии с п. 3.1. «Порядка отбора аудиторских организаций и индивидуального аудитора для проведения обязательного аудита Гарантийного фонда Республики Тыва» на "____" листах.

Руководитель аудиторской организации :

_____/_____

(подпись)

Ф.И.О.

М.П.