

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Прийнято на засіданні Вченої ради ОНАХТ
«21» грудня 2020 року протокол №8
Введено в дію наказом ОНАХТ
від 22.12.2020 №445-01А

ПОЛОЖЕННЯ

Про конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА»

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – по тексту – Порядок) розроблений з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Для проведення Конкурсу, ОНАХТ створює Конкурсну комісію і затверджує її склад (додаток 1).

1.3. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Одеська національна академія харчових технологій.

Код ЄДРПОУ 02071062.

Офіційна адреса: 65039, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, вулиця Канатна, будинок 112.

1.4. Основним завданням надання аудиторських послуг у вигляді узгоджених процедур є перевірки витрат в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «ПРОСУВАННЯ ЧОРНОМОРСЬКОГО РЕГІОНУ ЯК НАПРЯМУ ДЛЯ ВИННОГО ТУРИЗМУ - МОРЕ ВИНА».

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

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

1.6. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

II. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., та які відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Перелік незалежних

аудиторів, які пройшли процедуру відбору і можуть залучатися до перевірки витрат за проектами в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» від 14.03.2019р. № 111 (в редакції від 10.08.2020р. №490) та який :

- включений до відповідного Переліку незалежних аудиторів, які пройшли процедуру відбору і можуть залучатися до перевірки витрат за проектами в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020 в м. Одеса;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження);
- може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдання перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА»;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 ЗУ № 2258, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг ОНАХТ;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- має досвід надання послуг щодо перевірки витрат в рамках спільних міжнародних проектів.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні).

ІІІ. ПОРЯДОК ПОДАВАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Конкурсна комісія затверджує документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з перевірки витрат в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «ПРОСУВАННЯ ЧОРНОМОРСЬКОГО РЕГІОНУ ЯК НАПРЯМУ ДЛЯ ВИННОГО ТУРИЗМУ - МОРЕ ВИНА» (Додаток 2).

3.2. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

3.3. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі

конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

3.4. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

3.5. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

3.6. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

IV. ПОРЯДОК РОБОТИ КОНКУРСНОЇ КОМІСІЇ ТА РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Склад Конкурсної комісії затверджується наказом ОНАХТ і підписується ректором.

4.2. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Конкурсної комісії, на яку покладено обов'язок розпечатування та розгляду поданих пакетів.

4.3. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Конкурсною комісією приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.4. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в конкурсі, Конкурсною комісією визначається переможець конкурсу.

4.5. Про прийняте рішення Конкурсною комісією про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з перевірки витрат в рамках Спільної Операційної Програми ЄС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «ПРОСУВАННЯ ЧОРНОМОРСЬКОГО РЕГІОНУ ЯК НАПРЯМУ ДЛЯ ВИННОГО ТУРИЗМУ - МОРЕ ВИНА», учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом надсилання листа-запита на проведення перевірки на електронну пошту та надсилаються у запечатаному конверті.

4.6. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4.7. Рішення Конкурсної комісії оформляється Протоколом (Додаток 3).

ПОГОДЖЕНО:

Проректор з НІРтаМЗ

Головний бухгалтер

Начальник відділу ПтаДВ

Начальник відділу ЮЗ

Марина МАРДАР

Лариса СКЛЯР

Ірина ОСИПОВА

Тетяна КРАВЧЕНКО

СКЛАД КОНКУРСНОЇ КОМІСІЇ

1. **Богдан ЄГОРОВ**, ректор ОНАХТ.
2. **Марина МАРДАР**, доктор технічних наук, професор, проректор з науково-педагогічної роботи та міжнародних зв'язків
3. **Лариса СКЛЯР**, кандидат економічних наук, доцент, головний бухгалтер.
4. **Ірина ОСИПОВА**, начальник відділу планування та договірних відносин.
5. **Тетяна КРАВЧЕНКО**, начальник відділу юридичного забезпечення.
6. **Людмила ФІГУРСЬКА**, кандидат технічних наук, доцент, начальник відділу міжнародних грантів та академічної мобільності.
7. **Маргарита ЛІГАНЕНКО**, кандидат технічних наук, доцент, фахівець з управління проектами та програмами у сфері матеріального (нематеріального) виробництва.

КОНКУРСНА ДОКУМЕНТАЦІЯ

на відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА»

Метою проведення конкурсу є відбір на конкурсних засадах суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА».

1. Умови та порядок проведення конкурсу

Інформація про процедуру:

Дата оголошення конкурсу	01.01.2021 року
Кінцевий строк приймання пропозицій	До 16 годин 45 хвилин 31.01.2021
Дата проведення конкурсу	Об 11 годині 00 хвилин 12.02.2021

У Конкурсі можуть брати участь аудиторські фірми, які відповідають вимогам, що встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р., та які відповідно до Наказу Міністерства фінансів України «Перелік незалежних аудиторів, які пройшли процедуру відбору і можуть залучатися до перевірки витрат за проектами в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» від 14.03.2019р. № 111 (в редакції від 10.08.2020р. №490) включені до даного Переліку незалежних аудиторів у м. Одеса, а також умовам конкурсу та які:

- включені до відповідного Переліку незалежних аудиторів, які пройшли процедуру відбору і можуть залучатися до перевірки витрат за проектами в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020 в м. Одеса;

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

- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження);

- можуть забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з перевірки витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - МОРЕ ВИНА»;

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 ЗУ № 2258, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг ОНАХТ;
 - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
 - мають досвід надання послуг щодо перевірки витрат в рамках спільних міжнародних проектів.

2. Завдання з узгоджених процедур.

Аудитор повинен:

- проводити перевірку всіх витрат і доходів, а також законність і регулярність задекларованих витрат;
- проводити узгоджені процедури згідно Міжнародний стандарт щодо супутніх послуг 4400;
- подати Замовнику (далі - Бенефіціару) звіт про отримані результати щодо конкретних процедур перевірки, які підтверджують оплату, запитану Бенефіціаром за допомогою Звіту про хід робіт або Фінального звіту;
- просити роз'яснення та затверджувати тільки перевірені витрати;
- надавати звіти про перевірку витрат і доходів, в залежності від характеру справи, звіт про підозру або встановлення шахрайства або корупції в паперовому вигляді та/або через Електронну Систему Моніторингу (EMS);
- перевіряти, що фактичні витрати по кожному пункту були понесені і оплачені Бенефіціаром (Бенефіціарами);
- перевіряти, що витрати по кожному пункту були понесені в період реалізації Проекту;
- перевіряти, що витрати по кожному пункту, включеному в Фінансовий Звіт, відповідають і вказані в бюджеті Грантового Контракту або в останньому затвердженому проекті бюджету з внесеними поправками, діючому на дату подання звіту Бенефіціаром;
- перевіряти достовірність необхідності витрат по кожному пункту для реалізації проекту, необхідність витрат для діяльності за договором проекту шляхом перевірки характеру витрат з підтверджуючими документами;
- перевіряти, що витрати по кожному пункту внесені в систему обліку Бенефіціара, і були визначені відповідно до стандартів обліку і методам ведення бухгалтерського обліку, що поширюється на Бенефіціара;
- перевіряти, що витрати відповідають вимогам податкового законодавства, а також законодавства в галузі соціального забезпечення, у випадках де це може бути застосовано;
- перевіряти, що витрата для кожної статті витрат обґрунтована доказами і підтверджуючими документами, а також дотримується принципів раціонального фінансового управління, економії, результативності;
- перевіряти, що грошовий еквівалент витрат узгоджується з основними документами (напр. рахунками, відомостями заробітної плати);
- перевіряти характер кожної статті витрат та що стаття витрат була розподілена під правильний бюджет або суб-бюджетний рядок Фінансового Звіту.

3. Вид послуги

Провести аудиторську перевірку витрат ОНАХТ в рамках Спільної Операційної Програми ЄІС «Чорноморський басейн 2014-2020», eMs BSB 1034 «Просування Чорноморського регіону як дестинації винного туризму - MOPE VINA» у вигляді узгоджених процедур згідно Міжнародний стандарт щодо супутніх послуг 4400.

4. Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та цим Умовам;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.

5. Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії;
- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором;
- лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності у вигляді узгоджених процедур згідно Міжнародний стандарт щодо супутніх послуг 4400 та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- лист-запевнення щодо відповідності вищенаведеним вимогам до учасників Конкурсу згідно переліку;
- будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною;
- всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

6. Особливі умови:

Всі документи, які готуються Виконавцем при проведенні перевірки витрат, складаються англійською мовою.

Документи надсилайте, будь ласка, за адресою: 65039, м. Одеса, вул. Канатна, 112 та/або на електронну адресу: postmaster@onaft.edu.ua, margie88svet@gmail.com

Контактні особи: Фахівець з управління проектами та програмами у сфері матеріального (нематеріального) виробництва Маргарита ЛІГАНЕНКО +38 (063)306-33-34, margie88svet@gmail.com

Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядатимуться.