**Рекомендації щодо критеріїв відбору та оцінки пропозицій з переліком необхідних підтверджуючих документів**

[**Додаток XX]**

до Інструкції учасникам

1. **Кваліфікаційні критерії**
   1. Документи, які вимагаються на підтвердження відповідності кваліфікаційним критеріям:

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерій** | **Підтвердження відповідності** |
| Наявність обладнання та матеріально-технічної бази | Документальне підтвердження учасника про наявність матеріально-технічної бази, наявності комп’ютерного обладнання із зазначенням його кількості, що буде використане під час надання послуг для виконання вимог Технічного завдання (такими документами можуть бути: довідка учасника з переліком обладнання, приладів, інструментів та/або інші підтверджуючі документи (витяг із переліку основних засобів, матеріальних та нематеріальних активів станом на 01.07.2015 року тощо) |
| Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід | а). Документальне підтвердження про наявність у складі аудиторської фірми не менш 100 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір (таким документом повинна бути: довідка з переліком працівників, з зазначенням ПІБ, посади та досвіду роботи)  б). Документальне підтвердження про наявність у складі аудиторської фірми не менш як п’ять працівників, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, та не менш як 15 працівників мають принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW), такими документами повинні бути:  - копії сертифікатів працівників аудиторської фірми, що визначають їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України (сертифікатів аудитора України);  - копії документу/документів, що засвідчують проходження повної програми сертифікації працівників аудиторської фірми, виданих однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW)  - копії сторінок трудової книжки, що засвідчують зайнятість на умовах повної зайнятості в аудиторській фірмі  в). Копія Звіту з праці, форма 1-ПВ (місячна) за [липень 2015 року]  г). Довідка учасника, що містить інформацію про професійний стаж в галузі аудиту керівника (партнера) аудиторської групи, який буде залучений до надання послуг замовнику, із зазначенням такої інформації: ПІБ, посада, місяць та рік, назва підприємства, назва населеного пункту та країна початку роботи за фахом аудит; місяць та рік, назва підприємства, назва населеного пункту та країна у випадку, якщо зазначений працівник змінював місце роботи, або мав перерву в професійному стажі за фахом аудит. Для даної довідки не потрібно зазначати професійний досвід, якщо працівник працював не в галузі аудиту. *Під керівником аудиторської групи слід розуміти особу, що підписує аудиторський звіт та бере безпосередню участь в управлінні роботою групи аудиторів. При цьому, керівником аудиторської групи не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин.*  д). Довідка учасника, що містить інформацію про професійний стаж в галузі аудиту ключових членів команди крім керівника (партнера) аудиторської групи (не більше 4-х осіб), що будуть безпосередньо залучені до виконання завдання, працюють на умовах повної зайнятості в учасника і з якими укладено трудовий договір із зазначенням такої інформації: ПІБ, посада, місяць та рік, назва підприємства, назва населеного пункту та країна початку роботи за фахом аудит; місяць та рік, назва підприємства, назва населеного пункту та країна у випадку якщо зазначений працівник змінював місце роботи або мав перерву в професійному стажі за фахом аудит. Для даної довідки не потрібно зазначати професійний досвід, якщо працівник працював не в галузі аудиту. *При цьому, ключовим членом команди не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин і має менше 2-х років стажу роботи аудитором*  е) Довідка учасника, що містить інформацію про пропоновану учасником команду аудиторів із зазначенням (поіменно) осіб, які володіють сертифікатами, що засвідчують проходження повної програми сертифікації, виданих однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). До довідки додаються копії відповідних сертифікатів*. При цьому, членом команди не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин і має менше 2-х років стажу роботи аудитором*  є) Довідка учасника, що містить інформацію про досвід роботи з великими компаніями ключовими членами аудиторської групи (не більше 4-х осіб) та керівником (партнером), зокрема виконання завдань з аудиту суб’єктів господарювання, зареєстрованих на території України, вартість активів яких перевищує 2 млрд. гривень або розмір чистого доходу яких перевищує 1,5 млрд. гривень, із зазначенням такої інформації по кожному з таких працівників: назва суб’єкта господарювання, предмет договору аудиту, місяць та рік початку роботи, місяць та рік завершення роботи, та посада даного працівника на момент закінчення завдання. При цьому, якщо працівник, протягом останніх трьох років надавав такі послуги одному суб’єкту господарювання декілька разів, в цій довідці учасник зазначає лише один приклад роботи працівника з даним суб’єктом господарювання. Не зазначається досвід, якщо до виконання окремого завдання учасник залучався на менше ніж 750 годин або відповідний працівник залучався на менше ніж 40 годин.  ж). Довідка учасника, що містить інформацію про досвід роботи в транспортній галузі ключових членів аудиторської групи (не більше 4-х осіб) та керівника (партнера), зокрема виконання завдань з аудиту суб’єктів господарювання в транспортній галузі, зареєстрованих на території України, із зазначенням такої інформації по кожному з таких працівників: назва суб’єкта господарювання, основний вид господарської діяльності суб’єкта господарювання за КВЕД, предмет договору аудиту, місяць та рік початку роботи, місяць та рік завершення роботи, та посада даного працівника на момент закінчення завдання. При цьому, якщо працівник протягом останніх трьох років надавав такі послуги одному суб’єкту господарювання декілька разів, в цій довідці учасник зазначає лише один приклад роботи працівника з даним суб’єктом господарювання. Не зазначається досвід, якщо працівник залучався до виконання окремого завдання на менше ніж 40 годин.  з). За наявності - копія свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видана Аудиторською палатою України учаснику про те, що суб’єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і формативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. |
| Наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів | Довідка учасника у довільній формі, що містить відомості про наявність в аудиторської фірми (або в єдиної мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, до якої входить дана аудиторська фірма) досвіду надання аудиторських послуг підприємствам транспортної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту або інших аудиторських послуг протягом останніх трьох років (такими документами повинні бути: описова довідка із зазначенням предмету договору, кількість послуг та загальний опис послуг, замовника, його адреси та контактних телефонів, та підтверджуючі документи (копії (витяги) відповідних договорів та/або копії актів виконаних робіт/наданих послуг тощо) |
| Наявність фінансової спроможності | а) Копія Балансу підприємства учасника (Форма № 1) за 2014 рік та 1 півріччя 2015 року  б) Копія Звіту про фінансові результати учасника (Форма № 2) за 2012, 2013, 2014 рік та 1 півріччя 2015 року  в) Копія Звіту про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2014 рік (крім учасників - юридичних осіб, які не здають згідно з чинним законодавством звіт за Формою №3, **за умови надання ними підтвердження** з посиланням на норми відповідних законодавчих актів України про те, що їх фінансова звітність не містить звіту про рух грошових коштів)  г) Довідка в довільній формі з даними, що містить інформацію про суму щорічного доходу аудиторської фірми протягом останніх трьох років в розмірі не менш 30 млн. гривень  д) Довідка з обслуговуючого банку про відсутність (наявність) заборгованості за кредитами з терміном видачі не більше місяця до дати розкриття пропозицій конкурсних торгів (у разі наявності в учасника декількох обслуговуючих банків – надати довідки **з усіх обслуговуючих банків, зазначених у відомостях про учасника** за формою додатку №9 до Інструкції учасникам) |

1.2. До учасників конкурсних торгів висувається ряд критеріїв, які зазначені у таблиці 1 цього додатку. За відповідність кожному критерію учаснику присвоюються бали. Кількість присвоєних балів підсумовується та враховується при оцінці пропозиції конкурсних торгів за критерієм оцінки «Якість». Загальна кількість балів за таблицею 1 не може перевищувати 10,0. Учасник вважається таким, що відповідає кваліфікаційним критеріям, якщо він набирає 6,0 балів або більше. Пропозиції учасників, що набрали менше 6,0 балів, не допускаються до оцінки.

Таблиця 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва критерію** | **Кількість балів** |
| **1. Штат працівників**  Середньооблікова кількість штатних працівників Учасника, зазначена у Звіті з праці, форма 1-ПВ (місячна), код рядка 1040, № стовпчика 1 [за липень 2015 року]:  від 100 до 149 працівників  від 150 до 200 працівників  понад 200 працівників | 0,3  1,0  2,0 |
| **2. Кількість професійних сертифікатів України**  Кількість штатних працівників учасника, що володіють сертифікатами аудитора України:  від 5 до 9 працівників  від 10 до 15 працівників  понад 15 працівників | 0,3  1,0  2,0 |
| **3. Кількість міжнародних професійних сертифікатів**  Кількість штатних працівників учасника, що володіють сертифікатами, що засвідчують проходження повної програми сертифікації, виданих однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW):  від 15 до 19 сертифікатів  від 20 до 25 сертифікатів  понад 25 сертифікатів | 0,3  1,0  2,0 |
| **4. Незалежність учасника від замовника**  Дохід учасника за останній фінансовий рік (рядок 2000 фінансової звітності учасника за останній фінансовий рік):  від 30 до 60 млн. грн. включно  понад 60 до 90 млн. грн. включно  понад 90 млн. грн. | 0,3  1,0  2,0 |
| **5. Контроль якості**  Результати останньої перевірки Аудиторською палатою України учасника на відповідність системи контролю якості:  Відсутність свідоцтва про відповідність системи котролю якості  Наявність свідоцтва про відповідність системи котролю якості | 0,0  2,0 |

1.3. До команди аудиторів, що пропонує учасник конкурсних торгів для виконання завдання, висувається ряд критеріїв, що зазначені у таблиці 2 цього додатку. За відповідність кожному критерію учаснику присвоюються бали. Кількість присвоєних балів підсумовується та враховується при оцінці пропозиції конкурсних торгів за критерієм оцінки «Команда». Загальна кількість балів за таблицею 2 не може перевищувати 30,0. Учасник вважається таким, що відповідає кваліфікаційним критеріям, якщо він набирає 15,0 балів або більше. Пропозиції учасників, що набрали менше 15,0 балів, не допускаються до оцінки.

Таблиця 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва критерію** | **Кількість балів** |
| **1. Досвід керівника (партнера) аудиторської групи**  Кількість років професійного стажу в галузі аудиту керівника (партнера) аудиторської групи. Під керівником аудиторської групи слід розуміти особу, що підписує аудиторський звіт та бере безпосередню участь в управлінні роботою групи аудиторів. При цьому, керівником аудиторської групи не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин:  від 1 року, але менше 10 років  від 10 років включно, але менше 15 років  від 15 років включно | 1,0  2,0  3,0 |
| **2. Сумарний досвід команди аудиторів, крім керівника (партнера) аудиторської групи, що будуть залучені до виконання послуг**  Сумарний професійний стаж роботи в аудиті ключових членів команди (не більше 4-х осіб), що будуть безпосередньо залучені до виконання завдання, працюють на умовах повної зайнятості в учасника і з якими укладено трудовий договір. При цьому, ключовим членом команди не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин і має менше 2-х років стажу роботи аудитором.  від 10 років, але менше 16 років  від 16 років включно, але менше 21 року  від 21 року включно, але менше 25 років  від 25 років включно | 1,0  3,0  5,0  7,0 |
| **3. Кількість міжнародних професійних сертифікатів команди аудиторів**  Кількість членів пропонованої аудиторської команди учасника, які володіють сертифікатами, що засвідчують проходження повної програми сертифікації, виданих однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). При цьому, членом команди не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин і має менше 2-х років стажу роботи аудитором:  1 член команди  2 члени команди  3 члени команди  понад 3 члени команди | 1,0  2,0  3,0  4,0 |
| **4. Досвід роботи з великими компаніями**  Сумарний досвід проведення аудиту фінансової звітності великих компаній ключовими членами аудиторської групи (не більше 4-х осіб) та керівником (партнером) протягом останніх трьох років. Під великими компаніями слід розуміти суб’єкти господарювання, зареєстровані на території України, вартість активів яких перевищує 2 млрд. гривень або розмір чистого доходу яких перевищує 1.5 млрд. гривень. При цьому, якщо член аудиторської команди надавав такі послуги одному суб’єкту господарювання декілька разів протягом вказаного періоду, такий досвід враховується лише один раз, незалежно від кількості таких завдань та періоду коли надавалися такі послуги. Для цілей цих конкурсних торгів враховується досвід, якщо член аудиторської групи або керівник (партнер) залучалися до завдань з аудиту не менше ніж 40 годин протягом відповідного періоду до роботи з окремим суб’єктом господарювання. У розрахунку враховується лише досвід щодо тих завдань, на які Учасник залучався не менше як на 750 годин:  від 1 до 9 великих компаній  від 10 до 19 великих компаній  від 20 до 29 великих компаній  понад 29 великих компаній | 1,0  3,0  5,0  7,0 |
| **5. Досвід в галузі**  Досвід роботи в галузі ключових членів аудиторської групи (не більше 4-х осіб) та керівника (партнера) під час виконання завдань з аудиту протягом одного з останніх трьох років. Під досвідом роботи в галузі слід розуміти завдання з аудиту, надані суб’єктам господарювання в транспортній галузі, зареєстрованим на території України. При цьому, якщо член аудиторської команди надавав такі послуги одному суб’єкту господарювання декілька разів протягом вказаного періоду, такий досвід враховується лише один раз, незалежно від кількості таких завдань та періоду коли надавалися такі послуги. Для цілей цих конкурсних торгів враховується досвід, якщо член аудиторської групи або керівник (партнер) залучалися до завдань з аудиту не менше ніж 40 годин протягом відповідного періоду до роботи з окремим суб’єктом господарювання:  від 1 до 4 суб’єктів господарювання  від 5 до 8 суб’єктів господарювання  від 9 до 12 суб’єктів господарювання  від 13 до 16 суб’єктів господарювання  понад 16 суб’єктів господарювання | 1,0  3,0  5,0  7,0  9,0 |

**[Додаток XX]**

**до Інструкції учасникам**

**Технічне завдання**

**Предмет закупівлі: послуги щодо фінансового аудиту (послуги з аудиту фінансової звітності [ПІДПРИЄМСТВО] за 2014 рік складеної у відповідності до МСФЗ)**.

Учасник зобов'язується за завданням Замовника надати обсяги послуг з аудиту фінансової звітності **[ПІДПРИЄМСТВО]** станом на 31.12.2014 та за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за викладеним нижче переліком.

Метою аудиту є вираження Виконавцем думки щодо того, чи відповідає підготовлена фінансова звітність Замовника у всіх істотних аспектах Міжнародним стандартам фінансової звітності. Для вираження своєї думки щодо фінансової звітності Замовника, Виконавець проведе в необхідному обсязі аудиторські процедури, передбачені стандартами і нормативами аудиту. Аудит проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – «МСА»).

1. Надання послуг з аудиту фінансової звітності **[ПІДПРИЄМСТВО]** станом на 31.12.2014 та за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), з метою надання аудиторського висновку щодо достовірності даних фінансової звітності. Аудит проводиться відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

2. ***Надати аудиторський висновок*** стосовно узагальненої фінансової інформації, яка складена на підставі фінансової звітності підготовленої відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. ***Вимоги до послуг:***

3.1. Надання фінансової звітності та аудиторського звіту українською та англійською мовами.

3.2. Надання консультацій по трансформації фінансової звітності.

3.3. Дотримання аудиторською фірмою етичних та методологічних вимог, які визначаються Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики, прийнятими в якості Національних стандартів аудиту, Законом України «Про аудиторську діяльність».

3.4. Дотримання конфіденційності стосовно інформації, отриманої від Замовника в процесі надання послуг.

3.5. Використання власного комп'ютерного обладнання при наданні послуг.

**[ДОДАТОК XX]**

**до Інструкції учасникам**

###### Критерії та методика оцінки пропозицій конкурсних торгів

До оцінки замовник допускає пропозиції конкурсних торгів, які відповідають кваліфікаційним критеріям та за відсутності інших, передбачених Законом підстав для їх відхилення.

Для оцінки використовуються наступні **критерії оцінки**:

1. Критерій *«Ціна»* (показник з Протоколу про наміри) – максимально можлива кількість балів 60,0.

2. Якісні критерії: *«Якість»* - кількість балів може становити від 6,0 до 10,0;   
та *«Команда»* - кількість балів може становити від 15,0 до 30,0.

Максимально можлива кількість балів кожної пропозиції конкурсних торгів дорівнює 100,0 балам.

**Методика оцінки:**

1) Кількість балів за критерієм *«Ціна»* визначається наступним чином.

Пропозиції конкурсних торгів, ціна за повний перелік предмета закупівлі якої найменша, присвоюється максимально можлива кількість балів 60. Кількість балів для решти пропозицій конкурсних торгів визначаються за формулою:

Бобчисл = Цmin / Цобчисл х 60, де

Бобчисл – обчислювальна кількість балів,

Цmin – найменша ціна,

Цобчисл – ціна пропозиції конкурсних торгів, кількість балів для якої обчислюється,

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

При розрахунку кількість балів округляється до одного знаку після коми.

2) Кількість балів за критеріями *«Якість»* та *«Команда»* визначаються наступним чином.

Бали за критерієм *«Якість»* присвоюються учаснику згідно таблиці 1 [Додатку XX] до цієї Інструкції учасникам.

Бали за критерієм *«Команда»* присвоюються учаснику згідно таблиці 2 [Додатку XX] до цієї Інструкції учасникам.

Загальна кількість балів кожної пропозиції конкурсних торгів визначається за формулою: кількість балів за критерієм *«Ціна»* + кількість балів за критерієм *«Якість»* + кількість балів за критерієм *«Команда»*.

Всі пропозиції, оцінені згідно з критеріями оцінки, шикуються по мірі зростання значень показника. Пропозиція конкурсних торгів, яка набрала найбільшу кількість балів визнається найбільш економічно вигідною, а учасник, який її запропонував визнається переможцем.

У випадку однакового значення показника, переможець визначається шляхом голосування членів комітету з конкурсних торгів простою більшістю голосів за участю у голосуванні не менш двох третин членів комітету з конкурсних торгів. Якщо результати голосування розділилися порівну, вирішальний голос має Голова комітету з конкурсних торгів.

ІНСТРУКЦІЇ УЧАСНИКАМ

|  |  |
| --- | --- |
| **[XX] Зміст пропозиції конкурсних торгів учасника** | Пропозиція конкурсних торгів, яка подається учасником процедури закупівлі, повинна складатися з таких елементів:   1. Копія документу (документів), що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури закупівлі щодо підпису документів пропозиції конкурсних торгів (відповідно до [п.XX Інструкції учасникам]).   2) Копія документу (документів) про призначення на посаду, перебування на якій надає право укласти договір або копія довіреності, яка надає право укласти договір; у разі наявності в установчих документах певних обмежень (за строком, сумою тощо) – надати копію документу (рішення, протокол, дозвіл тощо), який передбачено установчими документами та який надає право укласти договір.  3)лист-підтвердження у довільній формі про те, що учасник зобов’язується надати послуги згідно з вимогами, які визначені Технічним завданням ([Додаток XX до Інструкції учасникам]).  4) Довідка учасника у довільній формі про залучення / не залучення до надання послуг субпідрядників; у разі якщо учасник планує залучення субпідрядника до надання послуг в обсязі не менше ніж 20% від ціни пропозиції учасника – надати інформацію про кожного такого суб’єкта господарювання (повне найменування та місцезнаходження).  5) Протокол про наміри ([Додаток XX до Інструкції учасникам]).  6) Відомості про учасника ([Додаток XX до Інструкції учасникам]).  7) Документальне підтвердження відповідності учасника кваліфікаційним критеріям та вимогам, встановленим ст. 17 Закону, сформоване відповідно до [Додатку XX до Інструкції учасникам].  8) Копія довідки про внесення до ЄДРПОУ або відомостей (витягу) з ЄДРПОУ, де фігурують зареєстровані види діяльності (за наявності).  9) Копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість / свідоцтва про право сплати єдиного податку (фіксованого податку) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість / єдиного податку.  10) Якщо учасником процедури закупівлі є акціонерне товариство, учасник надає такі документи:  - виписка з реєстру власників іменних цінних паперів, надана реєстратором або реєстроутримувачем, яка містить дані про власників 10 і більше відсотків акцій підприємства або виписка чи довідка з рахунку у цінних паперах, надана зберігачем або депозитарієм, яка містить дані про власників 10 і більше відсотків акцій підприємства, або інший документ, наданий уповноваженим на те Учасником Національної депозитарної системи, який містить дані про власників 10 і більше відсотків акцій підприємства;  - на підтвердження повноважень того, хто видав один із зазначених у попередньому пункті документів, надати копію ліцензії на ведення реєстру власників іменних цінних паперів або копію ліцензії на здійснення депозитарної діяльності зберігача, або копію ліцензії на здійснення депозитарної діяльності. Ця вимога не застосовується, якщо документ виданий Центральним депозитарієм.  11) Лист-згода про те, що учасник погоджується та приймає до виконання (у випадку акцепту його пропозиції) всі основні умови договору про закупівлю, які визначені [Додатком XX до Інструкції учасникам].  12) копія чинного свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.   1. копія чинного договору страхування (або сертифікату або полісу) відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв’язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 50 млн. гривень). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг. |