

МІНІСТЕРСТВО ЕНЕРГЕТИКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРВУГІЛЛЯ»

НАКАЗ

«08» серпня 2025 р.

№ 14

**Про затвердження Порядку
проведення конкурсного відбору
суб'єктів аудиторської діяльності**

На виконання вимог статей 29, 34 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (додаток 1).
2. Забезпечити оприлюднення наказу на веб-сторінці ДП «Укрвугілля».
3. Начальнику відділу по роботі з персоналом (Євгенії БАЧИНСЬКІЙ) ознайомити з цим наказом працівників Фінансово-економічного управління.
4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В.о. директора



Олексій СТАРОСТЕНКО

ПОРЯДОК
проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - Порядок), розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та ЗУ «Про публічні закупівлі».

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Укрвугілля» (далі Підприємство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівель, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, а також для забезпечення виконання вимог частини третьої та частини четвертої статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції щодо яких мають бути подані аудиторським комітетом на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Для організації та проведення процедури закупівлі Підприємства Уповноважена особа, визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель, взаємодіє з Підрозділом, на який покладено обов'язки аудиторського комітету (надалі - Підрозділ), у тому числі інформує цей Підрозділ про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі, а також забезпечує доступ до інформації щодо проведення процедури закупівлі, необхідної для виконання функцій аудиторського комітету.

1.3. З метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності функції аудиторського комітету покладаються на відповідний Підрозділ. Покладання функції аудиторського комітету на підрозділ здійснюється наказом Підприємства.

1.4. Організація роботи Підрозділу по виконанню функцій аудиторського

комітету здійснюється шляхом проведення засідань за участі щонайменше трьох штатних працівників Підрозділу.

Якщо на штатного працівника Підрозділу покладено обов'язки Уповноваженої особи з організації та проведення закупівель, відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі», з метою уникнення можливого конфлікту інтересів така особа не приймає участь у засіданнях Підрозділу.

1.5. Участь працівника Підрозділу в засіданнях з питань виконання обов'язків аудиторського комітету допускається в режимі відео та/або аудіоконференції.

1.6. Засідання вважається повноважним, якщо в ньому приймає участь не менше трьох працівників Підрозділу.

1.7. Засідання проводяться під головуванням керівника підрозділу або особи, яка виконує його обов'язки, призначеного наказом керівника підприємства.

1.8. Підрозділ приймає рішення шляхом голосування простою більшістю голосів від кількості працівників Підрозділу, які приймають участь у засіданні. Якщо під час голосування голоси розділилися порівну, переважний голос для прийняття рішення має головуєчий засідання.

1.9. За результатами голосування на Засіданні складається Протокол, який підписується головуєчим засідання.

1.10. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значенні, визначеному нормами законодавства України.

1.11. У разі наявності розбіжностей між нормами цього Порядку і нормами законодавства України будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Підрозділ подає Уповноваженій особі Підприємства критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності для включення їх до тендерної документації щодо закупівлі аудиторських послуг з проведення аудиту обов'язкової фінансової звітності Підприємства за відповідний рік (роки) через систему Prozorro.

2.2. У випадках, передбачених чинним законодавством, Керівник підприємства подає Уповноваженому органу управління для погодження умови Договору про закупівлю послуг обов'язкового фінансового аудиту з суб'єктом аудиторської діяльності (далі – Договір) та встановлення розміру оплати його послуг.

Погоджені Уповноваженим органом управління та затверджені Підрозділом умови Договору та розмір оплати послуг з аудиту обов'язкової фінансової звітності Підприємства за відповідний рік (роки) оприлюднюються на офіційному веб-сайті Підприємства.

2.3. Уповноважена особа Підприємства, не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю згідно з чинним законодавством письмово інформує про це Підрозділ.

2.4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Критерії визначаються у відповідності з розділом 3 цього Порядку.

2.5. На наступний день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі, Підрозділом здійснюється оцінка всіх її учасників (суб'єктів аудиторської діяльності), які подали свої тендерні пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору, визначеним цим Порядком та Законом.

При цьому, Підрозділом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), керівництва Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання не аудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше.

До уваги можуть братися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.6. Оцінка учасників конкурсу завершується складанням Звіту про висновки процедури відбору (надалі - Звіт) з зазначенням рекомендацій щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язковою аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо вибору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Під час складання Звіту на кожного суб'єкта аудиторської діяльності, який оцінюється на предмет відповідності критеріям відбору для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, складається Повідомлення за формою наведеною в додатку 1 до цього Порядку (додається).

2.7. Звіт затверджується Протоколом про надання рекомендації щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за відповідний рік (надалі – Протокол про надання рекомендації) та підписується головою засідання.

2.8. В Протоколі про надання рекомендації Підрозділ надає обґрунтовані рекомендації керівнику Підприємства з вибору Уповноваженим органом управління одного з двох суб'єктів аудиторської діяльності, зазначених у Звіті.

2.9. Після затвердження Звіту та Протоколу про надання рекомендацій, Підрозділ формує керівнику Підприємства пакет документів для звернення до Уповноваженого органу управління щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Такий пакет документів має містити:

- Наказ керівника Підприємства про покладання функцій аудиторського комітету на Підрозділ для відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Наказ керівника Підприємства про затвердження Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- Звіт Підрозділу про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Протокол про надання рекомендацій, затверджений Підрозділом, який має містити обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно;
- Протокол Уповноваженої особи про розкриття тендерної пропозиції;
- Проект супровідного листа від керівника Підприємства з сформованою пропозицією Уповноваженому органу управління, яка містить обґрунтовану рекомендацію щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

2.10. Якщо звернення керівника підприємства до Уповноваженого органу не враховують рекомендації Підрозділу, то має бути наведено обґрунтування їх відхилення. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Підприємством, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям, визначеним цим Порядком.

2.11. Сформовані керівником Підприємства пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності невідкладно подаються до Уповноваженого органу управління для призначення.

2.12. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Уповноваженим органом управління Підприємства в порядку, визначеному законодавством України.

3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ІЗ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності крім інших має відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1.1. Бути включеним до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, станом на дату проведення конкурсу.

Така інформація перевіряється на офіційному сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за посиланням: <https://www.apob.org.ua/>

3.1.2. 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

3.1.3. Відсутність обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Підприємству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років, частина перша статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон № 2258).

3.1.4. За основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 25 осіб, з яких щонайменше п'ять осіб мають підтвердити кваліфікацію у встановленому порядку або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.1.5. Незалежність суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб (стаття 10, частина третя статті 28 Закону № 2258).

3.1.6. Підтвердження доброї репутації (частина шоста статті 5 Закону № 2258).

3.1.7. Підтвердження результатів контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності (частина четверта статті 29 Закону № 2258).

3.1.8. Суб'єкт не надавав Підприємству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

7) послуг з оцінки;

8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку,

розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг із надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

3.1.9. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України, 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 законом (частина друга статті 43 Закону № 2258).

3.1.10. Надання інформації про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в сфері торгівлі твердим, рідким, газоподібним паливом та/або видобуванням та переробкою (збагаченням) корисних копалин;

3.2. Перелік основних критеріїв та вимог до суб'єкта аудиторської діяльності, може бути доповнений в оголошенні про проведення конкурсного відбору виходячи із конкретної специфіки господарської діяльності Підприємства.

Начальник Підрозділу



Неля КОНОНЕНКО

*Додаток 1 до Порядку проведення конкурсного відбору
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності*

**ПОВІДОМЛЕННЯ
про суб'єкта аудиторської діяльності**

Показник	
Назва суб'єкта аудиторської діяльності	
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (частина 3 статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон))	
Інформація щодо питомої ваги винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за попередній річний звітний період, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг (згідно вимог частини 3 статті 29 Закону не може перевищувати 15 відсотків)	
Тривалість надання обраним суб'єктом аудиторської діяльності послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству/товариству (згідно із вимогами ч. 1 ст. 30 Закону не може перевищувати 10 років)	
Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, залучених до виконання завдань аудиту, які працюють за основним місцем роботи (згідно з ст. 23 Закону не менше 10 осіб)	
Чисельність аудиторів (згідно ст. 23 Закону не менше 5 осіб)	
Чисельність аудиторів, які підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (згідно з ст. 23 Закону щонайменше дві особи)	
Чи надавалися підприємству/товариству, обраним суб'єктом аудиторської діяльності безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги, визначені частиною 4 статті 6 (стаття 27 Закону)	
Підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї, зазначених осіб (згідно статті 10, частини 3 статті 28 Закону) для підприємств/товариств, що становлять суспільний інтерес.	
Підтвердження доброї репутації, зокрема відсутність протягом двох років поспіль застосування більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (згідно частини 6 статті 5 Закону)	
Підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (згідно частини 4 статті 29 Закону)	
Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно енергетичному комплексі.	
Інформація про чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами та відповідності суми за цим договором нормі, встановленій в абзаці другому частини другої статті 43 Закону.	

Дата формування повідомлення _____._____.