

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 - ДП «Укрвугілля» або 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 Аудиторським комітетом, у тому числі інформує аудиторський комітет 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 на предмет їх відповідності вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на ДП «УКРВУГІЛЛЯ» в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет.

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

1.5. 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. Аудиторський комітет 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 відповідних послуг через систему Prozorro.

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

2.3. 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.

2.4. На наступний день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі, аудиторським комітетом 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, комітетом 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.

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

2.6. Не пізніше ніж на наступний день після здійснення оцінки Аудиторський комітет надає Уповноваженій особі рекомендації у вигляді Звіту про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання аудиторського комітету.

2.7. Уповноважена особа формує Пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету,

а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

2.8. До пропозицій про призначення суб'єкта аудиторської діяльності додаються Повідомлення, форма якого наведена в *додатку 1 до цього Порядку* та Звіту про висновки процедури відбору, затверджений протоколом засідання аудиторського комітету.

Якщо пропозиції Виконавчого органу не враховують рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування їх відхилення. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований ДП «Укрвугілля», має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям, визначеним цим Порядком.

2.9. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності ДП «Укрвугілля» невідкладно подаються до Міненерго для призначення.

2.10. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається в порядку, визначеному законодавством України та Статутом ДП «Укрвугілля».

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 станом на дату проведення конкурсу.

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 ДП «Укрвугілля» (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 має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб.

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, зокрема відсутність судових справ, кримінальних проваджень за якими учасник виступає відповідачем (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 ДП «Укрвугілля» 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 паливно-енергетичному комплексі

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 ДП «Укрвугілля».

Голова Аудиторського комітету



Вікторія КУЗНЕЦОВА