

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Наказом від 13.10.2023 №112

Т.в.о. генерального директора
ДП «Селидіввугілля»



Сергій КОБИЛЯЦЬКИЙ

Порядок

проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Селидіввугілля»

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», «Про управління об'єктами державної власності», «Про публічні закупівлі».

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

1.2. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» 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 за для забезпечення виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 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 Підприємство призначає Уповноважену особу, положення про яку передбачає заходи щодо взаємодії з Аудиторським комітетом, у тому числі інформування аудиторського комітету про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі, а також забезпечення доступу до інформації щодо проведення процедури закупівлі необхідної для виконання його функцій.

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 «Селидіввугілля» 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 документації щодо закупівлі відповідних послуг через систему Prozzoro.

2.2. Уповноважена особа не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю відповідно до законодавства 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 Товариства, зазначеним в розділі 3 цього Порядку.

2.4. На слідуючий день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі Аудиторським комітетом здійснюється оцінка всіх її учасників (суб'єктів аудиторської діяльності), що подали свої конкурсні пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору визначеним цим Порядком та Законом.

При цьому, комітетом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо даних реєстрації у відповідному розділі Реєстру аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності, керівництва Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання неаудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у закупівлі.

2.5. Оцінка учасників закупівлі завершується складанням звіту про висновки процедури відбору з зазначенням обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового 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 керівнику Підприємства, 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 з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

До пропозицій про призначення суб'єкта аудиторської діяльності додаються Повідомлення та звіт про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання Аудиторського комітету.

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

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

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

3. Суб'єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має(ють) відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1 Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, або мати підтверджене право на провадження аудиторської діяльності станом на 01.10.2018, що є підставою для їх обов'язкового включення Аудиторською палатою України до Реєстру, як це передбачено ч. 3 статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.2. 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.

3.3. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ДП «Селидіввугілля» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років.

3.4. 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, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.5. Не надавав ДП «Селидіввугілля» 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 з 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.

3.6. 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 Закону) для підприємств/товариств, що становлять суспільний інтерес.

3.7. 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 пункту 6 ст.5 Закону).

3.8. Підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

3.9. Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно енергетичному комплексі.

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 зобов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству/товариству (згідно вимог частини 1 статті 30 Закону не може перевищувати 10 років)	
Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань аудиту, що працюють за основним місцем роботи (згідно статті 23 Закону не менше 10 осіб)	
Чисельність аудиторів (згідно статті 23 Закону не менше 5 осіб)	
Чисельність аудиторів, що підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (згідно статті 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	
Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно енергетичному комплексі	

Дата формування повідомлення _____._____.

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

МП

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)