

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом
Аудиторського Комітету №1 від 25.10.2023р

ПОРЯДОК
конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності на проведення фінансової
звітності ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА»

м. Київ

2023 р.

Розділ I Загальні положення

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (далі по тексту – Конкурс (тендер)).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський Комітет - комітет з попереднього вибору аудиторів, окремих структурний підрозділ, який є відповідальним за проведення конкурсу;

конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

учасник конкурсу (тендеру) - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Товариством і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті;

3. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

4. Інформація про Товариство: Повне найменування: ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» (Далі по тексту -Товариство). За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

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

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;

- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку і не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

8. Відповідальним за проведення Конкурсу (тендеру) є Аудиторський Комітет. Аудиторський Комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та Положення про Аудиторський Комітет.

Розділ II Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

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», та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 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 доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- 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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.
- не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:
 - складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень; ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері; надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; 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; послуг з оцінки;

2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

Розділ III Підготовка до проведення конкурсу

1. Аудиторський Комітет затверджує тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. Після затвердження тендерної документації Аудиторський Комітет створює інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

Розділ IV Порядок подання конкурсних пропозицій

1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес, Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

2. Конкурсні пропозиції надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Товариства або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

3. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, засвідченої печаткою (за наявності).

4. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

5. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

6. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.

7. Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

8. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Аудиторським Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

Розділ V Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

1. Аудиторський Комітет протягом 3 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядають та перевіряють на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

2. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

3. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет разом приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначених у Законі та тендерній документації Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

4. Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським Комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації.

5. Аудиторський Комітет надає Наглядовій Раді Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

6. Наглядова Рада розглядає рекомендації Аудиторського комітету з питання відбору аудитора, призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

7. Про прийняте рішення Наглядовою радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, через офіційний веб-сайт Товариства в мережі Інтернет.

9. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

Розділ VI Припинення співпраці

1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.
2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.
4. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.