

Порядок
проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання
послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Енергоринок»

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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (зі змінами та доповненнями, далі – Закон про аудит), Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V, Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» та деяких інших нормативних актів України щодо вдосконалення публічних закупівель на період дії правового режиму воєнного стану в Україні.

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

1.3. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівлі, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі, а також для забезпечення виконання вимог Закону про аудит.

1.4. Робочу групу створено для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.5. Робоча група з метою обрання суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Енергоринок» взаємодіє з уповноваженими особами ДП «Енергоринок», відповідальними за організацію та проведення відкритих торгів та спрощених закупівель (далі – уповноважена особа).

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Робоча група розробляє 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 електронну систему закупівель.

2.2. На наступний робочий день після розміщення в електронній системі закупівель оголошення про закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності уповноважена особа інформує про це робочу групу.

2.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, які встановлено законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Енергоринок». Зазначені вище критерії визначено розділом 3 цього Порядку.

2.4. Упродовж 20 робочих днів після розкриття пропозицій учасників процедури закупівлі робочою групою здійснюється оцінка всіх учасників (суб'єктів аудиторської діяльності), що подали свої пропозиції, на предмет їх

відповідності критеріям відбору, визначеним цим Порядком та Законом про аудит.

2.5. Робоча група оцінює пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

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

2.7. За результатами конкурсу робоча група надає керівнику ДП «Енергоринок» обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Такі рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та звіт.

2.8. Керівник ДП «Енергоринок» формує пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації робочої групи, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності. При цьому до уваги беруться результати проведеної процедури закупівлі, викладені в протокольному рішенні уповноваженої особи ДП «Енергоринок» щодо визначення переможця закупівлі.

2.9. Якщо пропозиції керівника ДП «Енергоринок» не враховують рекомендації робочої групи, то має бути наведено обґрунтування відхилення відповідних пропозицій. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований керівником, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям, визначеним цим Порядком.

2.10. Пропозиція керівника ДП «Енергоринок» про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності подається до органу управління для призначення та погодження.

2.11. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається в порядку, визначеному законодавством України.

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

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

3.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

3.2. Відповідати вимогам ст. 23, 26 Закону про аудит.

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

3.4. За основним місцем роботи має працювати не менш як 50 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг, з якими укладений трудовий договір та які працюють на умовах повної

зайнятості, з яких не менш як 15 осіб мають бути включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності України у розділ «Аудитори» та не менш як 9 осіб мають сертифікати, що засвідчують проходження повної програми сертифікації, які видано однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA) або Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA) або Інститутом присяжних бухгалтерів Англії та Уельсу (ICAEW).

3.5. Не надавав ДП «Енергоринок» 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;
- 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. Підтвердити свою фінансову спроможність шляхом надання ДП «Енергоринок» необхідних фінансових документів за відповідні періоди (звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, інше).

3.7. Мати досвід надання послуг з аудиту річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, підприємствам електроенергетичної галузі, що становлять суспільний інтерес, відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

3.8. Суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України за погодженням з органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, встановлюється у кваліфікаційних вимогах до учасників конкурсу.