

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказом
ТОВ «Закарпаттяенергозбут»
№10 від 02.03.2020

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ»

м. Ужгород
2020 р.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпаттяенергозбут» (далі – Товариство) за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпаттяенергозбут» на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з метою забезпечення проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс), розроблено даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Закарпаттяенергозбут» (далі – Порядок).

1.3. Терміни, що наводяться в цьому порядку вживаються в значеннях, що визначені в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, що регулюють відносини, які виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. Принципами, за якими здійснюється відбір суб'єктів аудиторської діяльності є:

- 1) забезпечення рівного доступу;
- 2) неупередженість;
- 3) недискримінація;
- 4) прозорість;
- 5) доброчесність;
- 6) ефективність.

1.5. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на аудиторський комітет Товариства.

2. КРИТЕРІЙ, ЯКИМ ПОВИННІ ВІДПОВІДАТИ СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ УЧАСТІ У КОНКУРСІ

2.1. 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:

- мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг відповідно до чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до чинного законодавства;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству та в яких 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 підпадають під інші, встановлені законом обмеження та заборони на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2.2. Критерії, яким повинні відповідати суб'єкти аудиторської діяльності для участі у Конкурсі, а також вимоги, які пред'являються до таких суб'єктів, можуть бути конкретизовані в тендерній документації Товариства.

3. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства аудиторський комітет Товариства розробляє тендерну документацію, яка повинна розкривати інформацію про діяльність Товариства, та містити завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Тендерна документація затверджується аудиторським комітетом Товариства.

3.2. Після затвердження тендерної документації, аудиторський комітет Товариства розробляє інформаційне оголошення про проведення Конкурсу, яке затверджується аудиторським комітетом.

3.3. Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу має містити:

- реквізити Товариства (повне найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок та строк подання учасником повідомлення про участь у Конкурсі та порядок надання такому учаснику тендерної документації;
- порядок подання конкурсних пропозицій;
- кінцевий термін (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- кінцевий термін (дата та час) і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- загальні відомості про предмет та обсяг аудиторських послуг;
- кінцевий термін складання аудиторського висновку;
- відомості про місцезнаходження аудиторського комітету Товариства, контактний телефон.

3.4. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу публікується та розміщується на офіційному веб-сайті <https://zakarpatzbut.energy/> Товариства - не пізніше, ніж за 10 (десять) календарних днів до оголошеної кінцевої дати подання конкурсних пропозицій.

4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Суб'єкт аудиторської діяльності, який має намір брати участь у Конкурсі (далі - претендент), надсилає повідомлення про такий намір одночасно на електронну адресу: zez@zakarpatzbut.energy та на поштову адресу: пл.Жупанатська, 18, м.Ужгород, Закарпатська область, 88000 (з відміткою на конверті «На конкурс з відбору аудиторів») із зазначенням електронної та поштової адреси, на яку Товариство має надіслати тендерну документацію для участі в Конкурсі.

4.2. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, Товариство безкоштовно протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня отримання на електронну адресу Товариства повідомлення, що вказані у п. 4.1. цього Порядку, надсилає одночасно на електронну та поштову адресу претендента тендерну документацію, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.3. Конкурсні пропозиції (та підтверджуючі документи з їх описом) подаються або надсилаються на адресу: пл.Жупанатська, 18, м.Ужгород, Закарпатська область, 88000 (з відміткою на конверті «На конкурс з відбору аудиторів»).

4.4. Всі документи подаються українською мовою 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 засвідчені шляхом проставлення відмітки, що складається: зі слів «Згідно з оригіналом», назви посади, особистого підпису особи, яка засвідчує копію, її ініціалів та прізвища, дати засвідчення копії.

4.5. Конкурсні пропозиції подаються протягом строку, зазначеного в інформаційному повідомленні. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку, встановленого для їх подання, не розглядаються.

4.6. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у Конкурсі, має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка може бути змінена лише у разі внесення змін до тендерної документації.

4.7. Конкурсна пропозиція (та підтверджуючі документи) повинні включати:

- 1) заяву про участь у Конкурсі
- 2) відомості про строк та графік надання аудиторських послуг, а також детальний розрахунок їх вартості
- 3) документи, в яких зазначено правовий статус суб'єкта аудиторської діяльності

4) документи, що розкривають інформацію суб'єкта аудиторської діяльності щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, в тому числі підприємств енергетичної галузі

5) документи, що відображають інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у тому числі інформацію про достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту із зазначенням складу аудиторів.

6) результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктом аудиторської діяльності.

4.8. Вимоги до конкурсної пропозиції (та підтверджуючих документів) можуть бути деталізовані у тендерній документації.

4.9. Суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у Конкурсі має право в будь-який час відкликати свою конкурсну пропозицію шляхом направлення письмового повідомлення про таке відкликання на адресу, на яку була надіслана конкурсна пропозиція.

5. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. Аудиторський комітет Товариства протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначеним у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання взяти участь у Конкурсі.

5.2. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні аудиторського комітету Товариства.

5.3. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів аудиторський комітет Товариства приймає рішення про допуск претендентів, конкурсні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі.

У разі виявлення невідповідності конкурсної пропозиції вимогам, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та тендерною документацією, аудиторський комітет Товариства приймає рішення про відмову претенденту в участі у Конкурсі та про відхилення такої пропозиції.

Повідомлення про відхилення конкурсної пропозиції надсилається претенденту протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття такого рішення аудиторським комітетом Товариства.

5.4. Конкурсні пропозиції учасників оцінюються аудиторським комітетом Товариства, який при цьому враховує:

- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, у тому числі підприємствам енергетичної галузі;
- достатній рівень забезпеченості кваліфікованими працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі;
- репутацію суб'єктів аудиторської діяльності;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

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

5.5. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій аудиторським комітетом Товариства складається звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду та оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 10 (десяти) робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.6. Аудиторський комітет Товариства надає директору Товариства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення учасника (учасників), які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Обґрунтовані рекомендації аудиторського комітету Товариства мають містити щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.7. Про надані рекомендації аудиторський комітет Товариства інформує учасників Конкурсу, які отримали рекомендації аудиторського комітету протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення шляхом відправки письмового повідомлення.

5.8. Директор Товариства розглядає рекомендації аудиторського комітету Товариства та надає черговим чи позачерговим загальним зборам учасників Товариства для розгляду питання про призначення (обрання) суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.9. Директор Товариства формує пропозиції для загальних зборів учасників Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету Товариства, а також обґрунтовані рекомендації директора Товариства щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції директора Товариства не враховують рекомендації аудиторського комітету Товариства, то директор має навести обґрунтування відповідних рекомендацій. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, рекомендований директором Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, визначеним у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та тендерній документації.

5.10. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається загальними зборами учасників Товариства.

5.11. Про прийняте загальними зборами учасників Товариства рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, аудиторський комітет Товариства інформує учасників Конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом направлення письмового повідомлення.

5.12. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства <https://zakarpatzbut.energy/>

5.13. Товариство має право відмінити Конкурс та визнати його таким, що не відбувся, у разі:

- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки конкурсних пропозицій допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох учасників;
- в інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

6. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

6.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Товариством.

6.2. Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до тендерної документації.

6.3. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, права, обов'язки, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

6.4. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

7. ВІДСТОРОНЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

7.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

7.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено директором Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог цього Закону. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

7.3. Товариство та суб'єкти аудиторської діяльності, які виконували завдання з обов'язкового аудиту Товариства, інформують Інспекцію 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.

7.4. Власники п'яти або більше відсотків часток статутного капіталу Товариства, Інспекція, орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком, можуть звернутися до суду з вимогою до органу управління про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності за наявності фактів порушення цього Закону.

8. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. У разі зміни чинного законодавства України, яке регулює правовідносини у сфері аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні, до даного Порядку вносяться відповідні зміни.