

ЗАТВЕРДЖЕНО
Аудиторським комітетом
ДПЗД «Укрінтеренерго»
Протокол засідання
від 31.10.2023 № 2

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного
підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго»

КИЇВ - 2023

ЗМІСТ

Розділ 1. Загальні положення.....	3
Розділ 2. Порядок проведення конкурсу.....	3
Розділ 3. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності та припинення надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	7
Розділ 4. Інше.....	7

Розділ 1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства зовнішньоекономічної діяльності «Укрінтеренерго» (далі - Порядок, ДПЗД «Укрінтеренерго» та/або Підприємство) розроблено згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (зі змінами, далі - Закон №2258) та Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами, далі - Закон №922) з урахуванням Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабміну від 12.10.2022 № 1178 (із змінами й доповненнями) (далі – Особливості), з урахуванням положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами), Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 №185-V (зі змінами, далі - Закон №185) та Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні» від 20.09.2022 №2597-IX, інших нормативно-правових актів України та розпорядчих документів Підприємства.

1.2. Порядок регламентує основи організації процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго».

1.3. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДПЗД «Укрінтеренерго» здійснюється згідно з вимогами Закону №922 з урахуванням Особливостей шляхом використання електронної системи закупівель, з метою дотримання принципів відкритості, ефективності та прозорості, з урахуванням вимог Закону №2258.

1.4. Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених в нормативних актах, вказаних в п. 1.1.

1.5. Цей Порядок оприлюднюється на офіційному веб-сайті ДПЗД «Укрінтеренерго».

1.6. У разі розбіжностей між положеннями цього Порядку і нормами чинного законодавства України, будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

Розділ 2. Порядок проведення конкурсу

2.1. Аудиторський комітет, створений на Підприємстві в установленому законодавством порядку, має забезпечити проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами. Загальний строк проведення конкурсу не може перевищувати 30 (тридцять) днів. Рішенням Аудиторського комітету строк проведення конкурсу може бути змінений в межах строку, передбаченого даним пунктом.

2.2. Відбір та призначення суб'єкта аудиторської діяльності, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється Підприємством у порядку, визначеному Законом №922 з урахуванням Особливостей.

2.3. Критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності визначаються у документації на проведення закупівлі цих послуг, у відповідності до Закону №922 з урахуванням Особливостей.

2.4. У закупівлі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом №2258 до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, інформація про яких внесена до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Підприємству. Для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності або у закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний забезпечити достовірність подання інформації, яка вимагається умовами такого конкурсу або закупівлі.

2.5. Бухгалтерія ДПЗД «Укрінтеренерго» інформує Аудиторський комітет ДПЗД «Укрінтеренерго» (далі - Аудиторський комітет) про початок проведення закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності у порядку, визначеному Законом №922 з урахуванням Особливостей.

2.6. Аудиторський комітет оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

2.7. Підприємство забезпечує завчасне оприлюднення оголошення Аудиторського комітету про проведення конкурсу (далі - Оголошення), в якому зазначається мета проведення аудиту за визначений календарний період; дата проведення конкурсу та кінцевий термін подання конкурсних пропозицій; контактні дані відповідальної особи за забезпечення та проведення конкурсу. Оголошення та конкурсна документація розміщуються на веб-сайті Підприємства: <https://uie.kiev.ua/informaciya/audytorskyukomitet/ogoloshennya/> та через електронну систему закупівель: <https://prozorro.gov.ua/>. Конкурс проводиться за наступними етапами:

- оприлюднення Оголошення про проведення конкурсу протягом 3 (трьох) днів з дати прийняття рішення про проведення конкурсу;

- розміщення конкурсної документації на веб-сайті Підприємства та через електронну систему закупівель;

- прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у конкурсі (строк подання документів не може перевищувати 10 (десять) днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурсу);

- оцінювання конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складання звіту про висновки процедури відбору;

- повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати конкурсу.

2.8. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається, за запитом учасника, конкурсна документація та додаткова інформація про діяльність підприємства.

2.9. Конкурсні пропозиції подаються в строк, що зазначений в Оголошенні про проведення конкурсу. Пропозиції, які надійшли після закінчення строку їх подання, не розглядаються. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання пропозицій.

2.10. Після розкриття конкурсних пропозицій протягом 2-х робочих днів Уповноважена особа здійснює аналіз пропозицій та надає Аудиторському комітету висновок щодо результатів розгляду пропозицій учасників процедури закупівлі послуг (далі – Висновок).

2.11. Аудиторський комітет протягом 2-х робочих днів з дати отримання Висновку здійснює розгляд та оцінку пропозицій учасників закупівлі на предмет їх відповідності вимогам, встановленим Законом №2258 до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та критеріям відбору, визначеним у документації на проведення закупівлі цих послуг, згідно з Законом №922 з урахуванням Особливостей. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.12. За результатами оцінювання учасників конкурсу Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору з обґрунтованими рекомендаціями 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. Звіт затверджується протоколом засідання Аудиторського комітету та надається Уповноваженій особі протягом одного робочого з дня його затвердження.

2.13. Уповноважена особа, розглянувши поданий Аудиторським комітетом Звіт, приймає рішення про визначення переможця процедури закупівлі - суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.14. Після визначення учасника Конкурсу переможцем процедури закупівлі та прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю Уповноважена особа інформує Аудиторський комітет протягом одного робочого дня з дати визначення учасника переможцем.

2.15. Звіт Аудиторського комітету надається органу, до сфери управління якого належить Підприємство.

2.16. Орган, до сфери управління якого належить Підприємство, розглянувши подані Підприємством пропозиції, приймає рішення про призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту.

2.17. Договір про надання Аудиторських послуг за результатами проведеної процедури закупівлі оформлюється в строки, визначені чинним законодавством України та на підставі рішення органу, до сфери управління якого належить Підприємство. Забороняється встановлювати в договорах вимоги чи критерії до

суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Підприємства, є нікчемними. В такому випадку, Підприємство зобов'язане поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

2.18. Результати конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності оприлюднюються на веб-сайті Підприємства не пізніше ніж через 3 (три) дні з дня затвердження звіту про висновки процедури відбору. Суб'єкти аудиторської діяльності, які пройшли відбір, додатково повідомляються листом про результати конкурсу.

2.19. У разі прийняття Аудиторським комітетом рішення про зміну строку проведення конкурсу, визначеного п.2.1. цього Порядку, Аудиторський комітет одночасно приймає рішення про визначення строків, зазначених у пункті 2.7 цього Порядку.

2.20. Підприємство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання таких завдань може бути продовжено відповідно до вимог Закону №2258. При цьому безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати десяти років.

Розділ 3. Порядок укладення договору про надання аудиторських послуг з суб'єктами аудиторської діяльності

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

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

3.3. Договір з переможцем Конкурсу укладається після отримання рішення органу, до сфери управління якого належить Підприємство, про призначення Суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту. Договір з переможцем Конкурсу укладається не пізніше ніж через 15 календарних днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця, але не раніше ніж через 5 календарних днів з дати оприлюднення повідомлення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до законодавства. У випадку обґрунтованої необхідності строк для укладення договору може бути продовжений до 60 днів.

3.4. Будь-яка зміна до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту вимагає схвалення Аудиторського комітету.

Розділ 4. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності та припинення надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

4.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Підприємством - юридичною особою, якій надаються відповідні аудиторські послуги.

4.2. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності припиняє надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємству, він зобов'язаний продовжувати дотримуватися вимог конфіденційності та професійної таємниці.

4.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, що припиняє надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємству, має надати призначеному суб'єкту аудиторської діяльності доступ до додаткових звітів для Аудиторського комітету, звітів для керівництва Підприємства та звітів про прозорість за попередні роки.

Розділ 5. Інше

5.1. Цей Порядок затверджується Аудиторським комітетом Підприємства та є чинним до моменту його скасування або прийняття нової редакції Порядку.

5.2. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог законодавства. До моменту приведення Порядку до вимог законодавства, положення цього Порядку діють в тій частині, що не суперечить законодавству України.

5.3. Відповідальність за виконання вимог цього Порядку та проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності покладається на Аудиторський комітет.

5.4. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на веб-сайті Підприємства відповідно до чинного законодавства.

Голова
Аудиторського комітету

Сергій КАРПЕНКО