

МІНІСТЕРСТВО ЕНЕРГЕТИКИ ТА ВУГІЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ
УКРАЇНИ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ»

НАКАЗ
м. Лисичанськ

"26" 11 2018 року

№ 406

«Про створення аудиторського
комітету»

На виконання Окремого доручення від 20.11.2018 № 96/2-11-291, вимог ст.34 Закону України від 21.12.2017 №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законів України від 17.09.2008р. "Про акціонерні товариства", від 21.09.2006р. №185-V "Про управління об'єктами державної власності", від 25.12.2015р. № 922-VIII "Про публічні закупівлі" із змінами та доповненнями, враховуючи лист Міністерства фінансів України «Про надання роз'яснень» від 07.11.2018 №35240-07-5/28947 для забезпечення оприлюднення річної звітності за 2018 рік разом з аудиторським висновком у відповідності до вимог ч.3 ст.14 Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами та доповненнями,-

НАКАЗУЮ:

1. Створити аудиторський комітет для відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства у складі:

- представника Міненерговугілля – директора департаменту внутрішнього аудиту Дубенко Н.В. (за згодою);
- представника Міненерговугілля – директора департаменту бюджетного фінансування та звітності Пержинської С.Л. (за згодою);
- представника ПАТ «Лисичанськвугілля» начальника тендерного відділу Волик В.В.

2. Затвердити порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Лисичанськвугілля».

Термін до 29.11.2018

3. Орловій Г.М. забезпечити оприлюднення на офіційному сайті товариства затверджений порядок проведення конкурсного відбору

суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Лисичанськвугілля».

Термін до 29.11.2018

Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В.о. генерального директора

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A.O. Zimin', written in a cursive style.

А.О. Зимін

Внесено:

Начальник відділу інформаційно-аналітичного забезпечення, організації управління та приватизації



Н.В.Головня

Погоджено:

Директор з економіки та фінансів



С.Г. Кодацький

Головний бухгалтер

Л.В.Ступченко

Начальник відділу з питань запобігання та виявлення корупції - особа відповідальна за реалізацію антикорупційної програми



І.Г. Худякова

Начальник юридичного відділу

М. І. Матрьонін

Розсилка

Кодацький С.Г.

Ступченко Л. В.

Сімінченко В.С.

Головня Н.В.

Петишева С.А.

Смирнова Н.П.

Тендерний відділ

Гришко Т. М.



ЗАТВЕРДЖУЮ:

В.о. генерального директора
ПАТ «Лисичанськвугілля»

А.О. Зимін

«26» 2018 р.



ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛІСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ»

м. Лисичанськ
2018 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Лисичанськвугілля» (далі – Порядок), розроблений на виконання вимог Законів України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", "Про публічні закупівлі" з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛИСИЧАНСЬКВУГІЛЛЯ» (далі – Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Терміни зазначені в цьому Порядку вживаються у значенні визначеному нормами законодавства України.

1.3. У разі наявності розбіжностей між нормами цього Порядку і нормами законодавства України будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

2. АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ

2.1. У Товаристві, в установленому законодавством порядку, створюється аудиторський комітет.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

3.2. Аудиторський комітет, в порядку визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.3. 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 пункті 4 цього Порядку.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Аудиторський комітет або інший орган (підрозділ), на який покладено відповідні функції, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

Аудиторський комітет може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.6. За результатами конкурсу аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації 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.

3.7. Виконавчий орган Товариства 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.

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.

3.8. 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 Товариства.

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

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

4.1.1 Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, або мати підтвержене 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 Розділу X "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

4.1.2. 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.

4.1.3. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

4.1.4. За основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю 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".

4.1.5. Не надавав Товариству 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) консультивання 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.

Начальник тендерного відділу
ПАТ «Лисичанськвугілля»



В.В. Волик