

ЗАТВЕРДЖУЮ:

В.о.генерального директора

ПАТ «Лисичанськвугілля»

 А.О. Зимін

«30» 01 2019 р.

ПОРЯДОК

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

м. Лисичанськ
2019 рік

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 Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про управління об'єктами державної власності», «Про публічні закупівлі».

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА (далі ПАТ «Лисичанськвугілля»), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівель, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, а також за для забезпечення виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції щодо яких мають бути подані аудиторським комітетом на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Для організації та проведення процедури закупівлі Підприємство створює тендерний комітет, положенням про який передбачаються заходи щодо взаємодії з аудиторським комітетом, у тому числі інформування аудиторського комітету про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі, а також забезпечення доступу до інформації щодо проведення процедури закупівлі необхідної для виконання його функцій.

1.3. З метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на предмет їх відповідності вимогам встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на ПАТ «Лисичанськвугілля» в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет.

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

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

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Аудиторський комітет подає тендерному комітету Підприємства 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 систему Prozzogo.

2.2. Тендерний комітет не пізніше ніж на слідуючий день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю відповідно до законодавства письмово інформує про це аудиторський комітет.

2.3. 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 розділі 3 цього Порядку.

2.4. На слідуєчий день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі аудиторським комітетом здійснюється оцінка всіх її учасників (суб'єктів аудиторської діяльності), що подали свої тендерні пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору визначеним цим Порядком та Законом.

При цьому, комітетом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), керівництва Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання не аудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.4. Оцінка учасників конкурсу завершується складанням звіту про висновки процедури відбору з зазначенням обґрунтованих рекомендацій 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.

2.5. Не пізніше ніж на слідуєчий день після здійснення оцінки аудиторський комітет надає керівнику Підприємства рекомендації у вигляді звіту про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання аудиторського комітету.

2.6. Виконавчий орган ПАТ «Лисичанськвугілля» 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.

До пропозицій про призначення суб'єкта аудиторської діяльності додаються Повідомлення, форма якого наведена в *додатку 1 до цього порядку*, та звіт про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання аудиторського комітету, примірні форми якого наведені в *додатку 2 до цього порядку*.

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.

2.7. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності Виконавчим органом ПАТ «Лисичанськвугілля» не пізніше ніж за 8-м днів до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності подаються до Міненерговугілля для призначення та погодження з Мінфіном.

2.8. 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 ПАТ «Лисичанськвугілля».

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

3.1. Суб'єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має(ють) відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1 Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, або мати підтверджене 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».

3.2. 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.

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

3.4. 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.5. Не надавав ПАТ «Лисичанськвугілля» безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спрах із зазначених питань;

2) консультування 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;

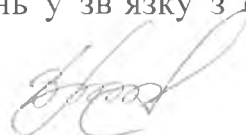
5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

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



В.В. Волик

ПОВІДОМЛЕННЯ
про суб'єкта аудиторської діяльності

Показник	
Назва суб'єкта аудиторської діяльності	
№ реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (ч. 3 ст. 29 Закону)	
Інформація щодо питомої ваги винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом 2017 року, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг (згідно вимог ч. 3 ст. 29 Закону не може перевищувати 15%).	
Тривалість надання обраним суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству/товариству (згідно вимог ч. 3 ст. 29 Закону не може перевищувати 10 років)	
Загальна чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань аудиту, що працюють за основним місцем роботи (згідно ст.23 Закону не менше 10 осіб)	
Чисельність аудиторів (згідно ст.23 Закону не менше 5 осіб)	
Чисельність аудиторів, що підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (згідно ст.23 Закону щонайменше дві особи)	
Чи надавалися підприємству/товариству обраним суб'єктом аудиторської діяльності безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги визначені ч. 4 ст. 6 Закону (ст. 27 Закону)	
Інформація про наявність практичного досвіду	

Дата формування повідомлення у страхувальника

Д Д

М М

Р Р Р Р

Керівник

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

МП (за наявності)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 20__ рік
назва підприємства

Аудиторським комітетом у складі голови комісії ППП та його членів ППП на засіданні, що відбулося дата здійснено оцінювання учасників закупівлі послуг назва послуг (№ процедури в електронній системі закупівель) на предмет їх відповідності критеріям визначеним Законом України 21.12.2017 №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та Порядком проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності назва підприємства (далі Порядок відбору).

За даними сайту <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-xxxxx> до участі у тендері надано тендерні пропозиції кількість учасниками, а саме:

- найменування учасника №1;
- найменування учасника №2;
- найменування учасника №n.

Щодо критерію №1 - Включення учасників до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

За даними сайту <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-standovljat-suspilnyj-interes/> Аудиторської палати України на момент засідання аудиторського комітету учасники конкурсу зареєстровані у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» цього реєстру за номерами:

- найменування учасника №1 - номер реєстрації в реєстрі №, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторської Палати України № дата;
- найменування учасника №2 - номер реєстрації в реєстрі №, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторської Палати України № дата;
- найменування учасника №n - номер реєстрації в реєстрі №, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторської Палати України № дата.

Крім того, в матеріалах тендерних пропозицій всіма, або найменування тих, що подали, учасниками закупівлі надано завірені копії Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, що за терміном дії були чинними станом на 01.10.2018

на момент набрання чинності Закону №2258), що згідно ч. 3 Розділу Х «Прикінцеві та перехідні положення» Закону №2258 були підставою для їх обов'язкового включення Аудиторською палатою України до Реєстру.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх учасників, або найменування тих, що відповідають критерію.

Щодо критерію №2 - Не перевищення 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду (ч. 3 ст. 29 Закону)

В матеріалах тендерних пропозицій всіма, або найменування тих, що подали, учасниками закупівлі (сайт: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-xxxx>) надано довідки про питому вагу суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом попереднього річного звітного періоду, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг за цей період, якими підтверджено не перевищення межі встановленого критерію.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх учасників, або найменування тих, що відповідають критерію.

Щодо критерію №3 - Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг назва підприємства (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років) (ч. 3 ст. 29 Закону)

За даними офіційного сайту назва підприємства <https://xxx>, або за даними довідки головного бухгалтера назва підприємства ППП від дата № протягом період років послуги з аудиту фінансової звітності товариства виконували: найменування аудиторської фірми період, найменування аудиторської фірми період.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх учасників, або найменування тих, що відповідають критерію.

Щодо критерію №4 - Наявність за основним місцем роботи працюючих 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 №2258 (ст. 23 Закону).

За даними сайту <https://www.apu.com.ua/> Аудиторської палати України на момент засідання Ревізійної комісії розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на дата містить інформацію про наявність працюючих аудиторів:

- найменування учасника №1 - кількість осіб;
- найменування учасника №2 - кількість особи;
- найменування учасника №n - кількість особи.

Крім того, учасниками тендерної закупівлі у складі тендерних пропозицій (сайт: prozorro.gov.ua/tender/UA-xxxx) надано довідки про наявність працівників, які працюють на умовах повної зайнятості з копіями сертифікатів аудиторів, у тому числі аудиторів, що мають сертифікат члена Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів, у кількості, що перевищує вимоги ч. 1 ст.23 Закону №2258.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх учасників, або найменування тих, що відповідають критерію.

Щодо критерію №5 - Не надання найменування підприємства безпосередньо або опосередковано неаудиторських послуг у період 2017 року (ст. 27 Закону)

Згідно довідки головного бухгалтера назва підприємства ППП від дата підприємство від найменування учасників протягом 2017 року не отримувало неаудиторських послуг зазначених у п. 1 статті 27 Закону № 2258-VIII.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх учасників, або найменування тих, що відповідають критерію.

В обговоренні прийняли участь всі присутні на засіданні члени Аудиторського комітету назва підприємства та прийнято рішення, що загалом на момент оцінювання всім критеріям визначеним Законом №2258 відповідають учасники найменування учасників. По іншим учасникам закупівлі відсутня інформація про (наприклад: питому вагу доходу від надання аудиторських послуг за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, в загальному обсязі доходів за 2017 рік, як це передбачено ч.3 ст.29 Закону №2258), що унеможливорює формування Ревізійною комісією на момент проведення поточного засідання висновку про їх відповідність вимогам Закону №2258.

УЗГОДЖЕНО:

Директор з економіки та фінансів



С.Г. Кодацький

Головний бухгалтер



Л.В. Ступченко

Начальник відділу
інформаційно-аналітичного забезпечення,
організації управління та приватизації



Н.В. Головня

Начальник юридичного відділу



М.І. Матрьонін