Додаток
до наказу № 3-ОД від 25.08.2020

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення одноосібного учасника
ТОВ «ІНВЕСТЕКОГАЗ»
від 25.08.2020

Порядок

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТЕКОГАЗ»

Київ
2020

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок) встановлює порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс), встановлення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

1.2. Цей Порядок обов'язковий до виконання та застосовується у роботі посадових осіб Товариства, їх уповноважених представників та/або інших осіб на яких покладено обов'язок з проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

2.1. Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит).

2.2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ

3.1. Загальні положення:

3.1.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

3.1.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.1.3. Орган/структурний підрозділ, на якого покладено функції аудиторського комітету, відповідальний за проведення Конкурсу, визначається Загальними зборами учасників Товариства.

3.1.4. Об'єктом аудиторської перевірки є:

а) Фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ за рік (далі – Фінансова звітність) відповідно до вимог законодавства, а також вимог Міжнародних стандартів, контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.

б) Звіт про управління (Звіт керівництва) Товариства (за домовленістю сторін у якості додаткової послуги).

3.2. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

3.3.1 Відкритість та прозорість Конкурсу.

3.3.2 Максимальна економія та ефективність при належному рівню якості.

3.3.3 Добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу.

3.3.4 Відсутність дискримінації учасників Конкурсу.

3.3.5 Об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій.

3.3.6 Запобігання корупційним діям і зловживанням, дотримання Кодексу етики і ділової поведінки.

3.3.7 Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

4. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ

4.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:

4.1.1. Відповідають встановленим Законом про аудит вимогам.

4.1.2. Не є афілійованою особою Товариства або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною по відношенню до Товариства особою.

4.1.3. Включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.1.4. Аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

4.1.5. Має добру репутацію (відсутні протягом 3 (трьох) років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес).

4.1.6. Може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (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 про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності).

4.1.7. Аудиторська фірма не може надавати Товариству безпосередньо або опосередковано одночасно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:

а) Складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

б) Консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

в) Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

г) Розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

д) Надання правової допомоги у формі: послуг юрист-консультанта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів в суді;

е) 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;

ж) Послуг з оцінки;

з) 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.

4.1.8. Відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

а) Не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

б) Не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування;

в) Не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

г) Сума винагороди, отримана аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми;

д) Відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;

е) Має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України;

ж) Мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;

з) Має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств енергетичної галузі;

и) Не перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль.

4.2. Товариство встановлює додаткові критерії відбору, які розглядаються при проведенні Конкурсу, і у відповідності з якими суб'єкти аудиторської діяльності матимуть перевагу у разі, якщо вони задовільнять критеріям, вказаним у пункті 4.1:

4.2.1. Вартість аудиторських послуг і умови оплати відповідно до цінової пропозиції.

4.2.2. Досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності або аудиту спеціального призначення іншим підприємствам Групи ДТЕК в т.ч. послуг с аудиту консолідованої фінансової звітності.

4.2.3. Суб'єкт аудиторської діяльності надавав послуги з обов'язкового аудиті фінансової звітності Товариства за попередній фінансовий рік.

4.2.4. Належність суб'єкта аудиторської діяльності до міжнародної аудиторської мережі.

4.3. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть також конкретизуватись у конкурсній (тендерній) документації.

5. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. На електронній торговій площадці та/або на веб-сайті Товариства розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яке повинно щонайменше містити:

5.1.1. Реквізити Товариства (адресу електронної пошти та інформація щодо контактної особи).

5.1.2. Кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;

5.1.3. Інформацію про діяльність Товариства та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.1.4. Загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми.

5.1.5. Графік проведення Конкурсу.

5.1.6. Інформація та документи, які надаються для участі у Конкурс.

5.2. Інформаційне повідомлення повинне включати в себе інформацію, що має міститися в тендерній документації.

5.3. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, повинні мати можливість безкоштовно ознайомитись із зазначеною інформацією.

5.4. Товариство також залишає за собою право:

5.4.1. Проводити додатковий збір-запит комерційних пропозицій (запит оферт) в межах якого Інформаційне повідомлення, зазначене в пункті 5.1, надсилається електронною поштою відповідальними особами Товариства або залученими поштовими операторами на адресу суб'єктів аудиторської діяльності.

5.4.2. Проводити збір комерційних пропозицій з використанням декількох електронних торгових площадок.

5.4.3. Проводити інші закупівельні процедури відповідно до внутрішніх регламентуючих документів і бізнес-процесів.

5.5. Конкурсні пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності засобами електронної пошти на адресу, яка зазначена в Інформаційному повідомленні, та/або подається безпосередньо на торгівельну площадку.

5.6. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення.

5.7. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Скановані копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).

5.8. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.

5.9. Конкурсні пропозиції, отримання Товариством після закінчення строку їх подання, можуть не розглядатися.

5.10. Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозицію до закінчення строку її подання.

5.11. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності відповідальні особи Товариства, у разі необхідності, можуть проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, об'єму завдання та процедур, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

6. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНІИХ ПРОПОЗИЦІЙ

6.1. Уповноважена особа(и)/Орган Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає Звіт про висновки процедури відбору/Конкурентний лист. До уваги беруться зазначені в даному Порядку критерії, результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці з суб'єктами аудиторської діяльності та якість наданих послуг, цінова пропозиція тощо.

6.2. Підстави для відхилення Товариством аудиторської фірми в Конкурсі:

6.2.1. Невідповідності вимогам Закону про аудит.

6.2.2. Надання не повного пакету документів, або не достовірної інформації.

6.2.3. Конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.

6.3. Відбір переможця здійснюється на таких умовах:

6.3.1. Уповноважена особа(и)/Орган Товариства розглядає усі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним у Інформаційному повідомлені.

6.3.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до п. 6.2.

6.4. За результатами оцінювання Уповноважена особа(и)/Орган Товариства представляє Загальним зборам учасників пропозиції щонайменше двох учасників Конкурсу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Запропонований суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають встановленим критеріям відбору та вимогам Закону про аудит.

6.5. Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами учасників. Загальні збори учасників Товариства визначають аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, затверджує суттєві умови договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, та інші) та уповноважує Виконавчий орган Товариства або його представника укласти договір на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Загальними зборами учасників та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, який регулює аналогічні питання.

7.2. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.

7.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.