

ТОВ «ДТЕК СЕРВІС»



Затверджено

Рішенням Одноосібного Учасника

ТОВ «ДТЕК Сервіс»

від 29 лютого 2024 року

Порядок

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

Київ

2024



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. Закон 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 суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстра 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 суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.1.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства, а у разі нестворення Аудиторського комітету або відсутності кворуму Аудиторського комітету - на наглядовий орган або на інший орган управління чи окремих підрозділ органу управління на який, відповідно до Статуту Товариства, покладаються функції Аудиторського комітету (далі – **«Уповноважений орган»**).

3.1.4. Об'єктом аудиту фінансової звітності Товариства є:

- а) Фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ за рік (далі – **«Фінансова звітність»**) відповідно до вимог законодавства.
- б) Звіт про управління Товариства.
- в) Звіт про корпоративне управління Товариства (за домовленістю сторін).

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

- 3.2.1. відкритість та прозорість Конкурсу;
- 3.2.2. максимальна економія та ефективність при належному рівню якості;
- 3.2.3. добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу;
- 3.2.4. відсутність дискримінації учасників Конкурсу;

3.2.5. об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;

3.2.6. запобігання корупційним діям і зловживанням, дотримання Кодексу етики і ділової поведінки;

3.2.7. 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. відповідає встановленим Законом про аудит вимогам;

4.1.2. не є афілійованою особою Товариства або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною, в розумінні Закону про аудит, по відношенню до Товариства особою;

4.1.3. включений 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. 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 суб'єкта аудиторської діяльності 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. Суб'єкт аудиторської діяльності не може надавати Товариству, його материнській компанії (резиденту України) та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) безпосередньо або опосередковано одночасно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:

а) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

а¹) надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;

б) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

в) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

- г) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;
- д) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- є) кадрове 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) послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;
- з) послуги, пов'язані 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;
- і) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- ї) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.

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) не отримували від Товариства винагороду за надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності щорічно впродовж п'яти років поспіль в сумі, що перевищує 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності;
- д) відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- е) мають 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) мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств енергетичної галузі;

4.2. Надана в Конкурсі пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності, який відповідає наведеним в п.п. 4.1 вимогам, допускається до розгляду Товариством. А у разі невідповідності суб'єкта аудиторської діяльності наведеним в п.п. 4.1 вимогам, його пропозиція Товариством відхиляється (не розглядається).

4.3. Відбір переможця Конкурсу серед суб'єктів аудиторської діяльності відбувається за оцінюванням встановленої запропонованої вартості послуг з урахуванням умов оплати (приведеної вартості) та відповідності додатковим критеріям відбору, які розглядаються при проведенні Конкурсу, і у відповідності з якими суб'єкти аудиторської діяльності матимуть перевагу (пріоритет перед суб'єктом аудиторської діяльності, який надав пропозицію з аналогічною приведеною вартістю:

4.3.1. досвід надання послуг з аудиту, огляду фінансової звітності, або аудиту консолідованої фінансової звітності іншим підприємствам в яких компанія ДТЕК ГРУП Б.В. (DTEK GROUP B.V., реєстраційний номер у торговому реєстрі Торгової палати Нідерландів - 59950293) прямо або опосередковано є власником більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) та інших корпоративних прав;

4.3.2. надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за попередній фінансовий рік;

4.3.3. належність суб'єкта аудиторської діяльності до міжнародної аудиторської мережі.

4.4. Відбір переможця Конкурсу серед суб'єктів аудиторської діяльності також враховує, загальну суму винагороди, отриману суб'єктом аудиторської діяльності від Товариства за кожен з останніх трьох років поспіль та якщо вона перевищує 15 відсотків загальної суми його чистого доходу від надання послуг, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це Уповноважений орган і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з Уповноваженим органом. При цьому Уповноважений орган може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно Закону про аудит має право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, до затвердження аудиторського звіту.

4.5. Вимоги та критерії вибору суб'єктів аудиторської діяльності можуть бути доповнені/деталізовані за рішенням Товариства та, відповідно, конкретизовані в конкурсній документації (умовах Конкурсу).

5. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. Конкурс проводиться на відкритому торговельному майданчику на підставі Конкурсної документації, яка повинна містити наступну інформацію, але не виключно:

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

5.1.2. кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій; вимоги щодо складу конкурсної пропозиції та порядок внесення змін до неї;

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

5.1.4. критерії, визначені для відбору суб'єкта аудиторської діяльності;

5.1.5. інформацію та документи, які надаються для участі у Конкурсі, та вимоги щодо їх оформлення;

5.1.6. кваліфікаційні вимоги до Учасників Конкурсу.

5.2. Інформація про Конкурс може розміщуватись на веб-сайті Товариства шляхом публікації відповідного Інформаційного повідомлення, яке повинно щонайменше містити номер Конкурсу та посилання на нього з запрошенням до участі.

5.3. Суб'єкти аудиторської діяльності приймають участь в Конкурсі безкоштовно.

5.4. Товариство залишає за собою право:

5.4.1. Проводити моніторинг ринку та за його результатами доручати відповідальним особам направляти адресні запрошення (Інформаційне повідомлення) до участі в Конкурсі електронною поштою або залученими поштовими операторами на адресу суб'єктів аудиторської діяльності.

5.4.2. У випадках добровільного (ініціативного) аудиту, що проводиться з ініціативи суб'єктів господарювання, або на виконання іншого обов'язкового завдання (завдання з огляду проміжної фінансової звітності, проміжної консолідованої фінансової звітності) проводити закупівельні процедури без проведення Конкурсу на торгівельному майданчику. Вибір суб'єкта аудиторської діяльності здійснюється на підставі моніторингу ринку шляхом збору конкурсних пропозицій через електронну пошту або залучених поштових операторів з затвердженням такого вибору рішенням Уповноваженого органу.

5.5. Конкурсні пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності виключно на торгівельному майданчику або засобами електронної пошти на адресу (для випадків, зазначених в п. 5.4.2).

5.6. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в Конкурсі, згідно з умовами Конкурсної документації.

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 відповідні строки, зазначені в конкурсній документації.

5.9. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

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

5.11. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності відповідальні особи Товариства, у разі необхідності, можуть проводити зустріч з керівниками/представниками аудиторських фірм, в рамках яких ставити питання Учасникам Конкурсу та/або надавати роз'яснення у відповідь на питання Учасників щодо умов Конкурсної документації (за наявності). Результати такої зустрічі фіксується відповідним Протоколом, який погоджують в електронному вигляді всі присутні.

6. КРИТЕРІЙ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

6.1. Уповноважений орган оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності за ціновим, кваліфікаційним та технічним критеріями відбору та

складає звіт про результати Конкурсу (Конкурентний лист), в якому зазначена відповідність пропозицій вимогам, зазначеним в Конкурсній документації.

До уваги беруться:

а) ціновий критерій:

- цінова пропозиція (приведена вартість) учасників Конкурсу;

б) кваліфікаційні критерії:

- включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- відповідність учасників Конкурсу встановленим Законом про Аудит вимогам щодо суб'єктів аудиторської діяльності;

- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту відповідно ЗУ Розділ VI «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

- ділова репутація учасників Конкурсу;

в) технічні критерії:

- гарантійні вимоги замовника до постачання послуг відповідно до законодавства України;

- рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- досвід надання послуг з аудиту, огляду фінансової звітності або аудиту консолідованої фінансової звітності іншим підприємствам в яких компанія ДТЕК ГРУП Б.В. (DTEK GROUP B.V., реєстраційний номер у торговому реєстрі Торгової палати Нідерландів - 59950293) прямо або опосередковано є власником більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) та інших корпоративних прав.

- обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг суб'єктом аудиторської діяльності.

- відповідність конкурсної пропозиції учасників технічним вимогам, зазначеним у технічному завданні, обсяг та терміни надання послуг.

6.2. Підстави для відхилення та/або дискваліфікації Товариством суб'єкта аудиторської діяльності в Конкурсі:

6.2.1. невідповідність вимогам Закону про аудит (вказаним у п.4.1);

6.2.2. надання неповного пакету документів у складі конкурсних пропозицій, зазначених в технічному завданні для участі в Конкурсі;

6.2.3. надання пропозиції після кінцевого строку подачі.

6.3. Уповноважений орган розглядає усі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним в конкурсній документації.

6.4. За результатами конкурсу Уповноважений орган представляє Наглядовій Раді Товариства 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.

6.5. Рекомендації Уповноваженого органу щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності надаються на підставі мінімальної цінової пропозиції за умови відповідності кваліфікаційним та технічним вимогам технічного завдання.

6.6. Після розгляду пропозицій Уповноваженого органу, Наглядова Рада Товариства формує Загальним Зборам Учасників Товариства пропозицію про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка має включати рекомендації Уповноваженого органу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Якщо пропозиція Наглядової Ради Товариства не враховує рекомендації Уповноваженого органу, то має бути наведено обґрунтування відповідної пропозиції. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою Радою Товариства, в будь-якому випадку має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідає вимогам, зазначеним у цьому Порядку.

6.7. Рішенням Загальних Зборів Учасників Товариства обирається (призначається) суб'єкт аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, затверджуються умови договору з суб'єктом аудиторської діяльності (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, та інші) та уповноважується Виконавчий орган Товариства та/або інша особа на укладення відповідного договору на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Одноосібним Учасником Товариства (або іншим органом, уповноваженим Статутом Товариства) та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, який регулює аналогічні питання.

7.2. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються шляхом викладення його 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 зміни існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечить законодавству України.