ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Учасника
ТОВ «ЖОЕК»
від 30.08.2024 року

ПОГОДЖЕНО
Протоколом
Аудиторського
комітету від
30.08.2023 року

Порядок проведення конкурсу

з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з
аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

місто Житомир

1. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом - Порядок) розроблений на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-III від 21.12.2017 р. (далі за текстом - Закон про аудит).

1.2 Цей Порядок визначає процедуру проведення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі за текстом - Товариство) конкурсу з відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі за текстом - Конкурс) і визначає критерії відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3 Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету відповідно до Закону про аудит.

1.4 Визначення термінів, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються відповідно до Закону про аудит. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним вимогам:

- суб'єкти аудиторської діяльності включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудиторську діяльність;
- до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання неаудиторських послуг згідно з статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;
- відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;
- суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним в розумінні Закону про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту
- суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1) статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення.
- наявність у складі аудиторської фірми штатних працівників, що пройшли повну програму сертифікації за системою IFAC та мають принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації IFAC та виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW) (вимагається не менш як 5 працівників)

- наявність у складі аудиторської фірми штатних працівників, які мають принаймні один з чинних сертифікатів/дипломів професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності (вимагається не менш як 10 працівників) та видані однією з організацій, а саме: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів ACCA (включаючи Diploma in International Financial reporting), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW), Інститутом присяжних бухгалтерів в області управлінського обліку (CIMA).
- про наявність у складі аудиторської фірми штатних працівників, які зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в Розділі «Аудитори» (вимагається не менш 10 працівників, які працюють за основним місцем роботи)
- 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 % загальної суми доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;
- наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності) укладеного відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на суму не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- наявність в аудиторської фірми досвіду надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання енергетичної галузі, а саме: здійснення не менше одного завдання з аудиту для суб'єктів господарювання в галузі енергетики(зазначається назва компанії-клієнта та рік проведення аудиту) за попередні 5 років.
- наявність у складі аудиторської фірми не менш 50 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір

2.2. Вся інша вихідна інформація конкурсу, опис предмета закупівлі, повний перелік вимог до предмету закупівлі, інші кваліфікаційні критерії відповідності суб'єктів аудиторської діяльності та спосіб їх документального підтвердження суб'єктами конкретизуються у документації закупівель, що затверджується та оприлюднюється Товариством у відповідності до даного порядку та в порядку визначеному Законом України «Про публічні закупівлі»

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Підставою для оголошення Конкурсу є рішення аудиторського комітету Товариства (далі - Комітет).

3.2. Конкурс проводиться з рахуванням вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" шляхом проведення процедури закупівель аудиторських послуг в порядку визначеному Законом України «Про публічні закупівлі» з дотриманням принципів прозорості та недискримінаційності.

3.3.Для організації та проведення процедури закупівлі аудиторських послуг відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» Товариством визначено Уповноважену особу, (далі - Уповноважений), що взаємодіє Комітетом.
3.4.У процедурі закупівлі приймають участь та розглядаються пропозиції що подані суб'єктами аудиторської діяльності через електронну систему закупівель.

3.2. Конкурс проводиться за наступними етапами:

1) Прийняття Комітетом рішення про оголошення Конкурсу;
2) Розробка документації закупівель з обов'язковим включенням вимог до суб'єктів аудиторської діяльності з п. 2.1. даного порядку.
   Перелік документів, що підтверджують відповідність вимогам визначеним в оголошені про проведення закупівлі та спосіб їх документального підтвердження суб'єктами аудиторської діяльності, конкретизуються у документації закупівель, що затверджується та оприлюднюється Товариством у відповідності до даного порядку та в порядку визначеному Законом України «Про публічні закупівлі»;
3) Оприлюднення оголошення про проведення закупівлі аудиторських послуг - здійснюється через електронну систему закупівель;
4) Проведення процедури закупівлі в порядку визначеному Законом України «Про публічні закупівлі»;
5) Подання пропозицій учасниками - суб'єктами аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у процедурі, здійснюється через електронну систему закупівель;
6) Здійснення Уповноваженим розгляду та перевірки пропозицій учасників закупівлі на відповідність вимогам документації закупівель, передача Комітету пропозицій учасників процедури закупівель.
7) Оцінка Комітетом пропозицій, що подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складення звіту, в довільній формі, про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у процедурі.

Загальний строк розгляду та оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.3. За результатом Конкурсу, 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.

3.4. Комітет формує пропозиції для Загальних зборів учасників Товариства, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

3.5. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, призначається Загальними зборами учасників Товариства, відповідно до законодавства та установчих документів. Призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт

аудиторської діяльності, який відповідає вимогам Закону Про аудиторську діяльність

3.6. До підписання договору щодо аудиту фінансової звітності Товариство інформує про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

3.7. Товариство зобов'язане надати, на вимогу Інспекції із забезпечення якості, підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення Конкурсу і формування рекомендацій Наглядової ради.

3.8. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1 Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому Статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2 Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються наказом Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.