

Порядок

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом»

1. Загальні 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 ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Порядок) розроблено на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі – Закон № 2258), з урахуванням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996), Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон № 922), виробничих та організаційно-розпорядчих документів Компанії.

1.2. Цей Порядок визначає процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» (далі – Компанія), та критерії, які застосовуються до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії, при проведенні конкурсу з їх відбору.

1.3. Метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» є залучення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» як підприємства, що становить суспільний інтерес, на виконання вимог п. 3 ст. 14 Закону № 996 з урахуванням особливостей проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, зазначених у розділі VI Закону № 2258.

1.4. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» здійснюється відповідно до Закону № 922 та вимог ч. 3 та 4 ст. 29 Закону № 2258.

1.5. Аудиторський комітет є відповідальним за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту, в частині відповідності встановленим Законом № 2258 критеріям відбору.

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

1.7. Цей Порядок оприлюднюється на сайті Компанії в розділі «Закупівлі», підрозділ «Управління закупівлями продукції/Закупівля аудиторських послуг».

2. Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом»

2.1. Для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», Компанією, за погодженням з аудиторським комітетом, встановлюються критерії, за якими проводиться конкурс, відповідно до розділу 3 цього Порядку.

2.2. Критерії для відбору аудиторів-учасників закупівлі та документи, які підтверджують відповідність учасника встановленим критеріям, включаються до тендерної документації на закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», яка оформлюється відповідно до вимог Закону № 922, нормативних, виробничих та організаційно-розпорядчих документів Компанії.

2.3. Процес оприлюднення оголошення про проведення конкурентних процедур, оприлюднення тендерної документації, подання учасниками тендерних пропозицій, розкриття тендерних пропозицій учасників здійснюється з використанням електронної системи закупівель у відповідності до вимог Закону № 922.

2.4. Після розкриття тендерних пропозицій аудиторський комітет розглядає тендерні пропозиції учасників на відповідність критеріям, встановленим розділом 3 цього Порядку, які містяться в тендерній документації.

При цьому аудиторським комітетом використовується інформація з тендерних пропозицій учасників закупівлі аудиторських послуг, з офіційного сайту Аудиторської палати України щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, інформація Компанії щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які в попередні роки надавали ДП «НАЕК «Енергоатом» послуги з аудиту фінансової звітності. До уваги приймаються результати контролю якості послуг, що надаються (або надавались раніше) суб'єктами аудиторської діяльності, що беруть участь в конкурсі.

2.5. За результатом розгляду тендерних пропозицій учасників аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору аудиторів щодо відповідності учасників встановленим критеріям та 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, та надає їх до бухгалтерії ДП «НАЕК «Енергоатом» у строк, що не перевищує 5 робочих днів після розкриття тендерних пропозицій.

2.6. Бухгалтерія ДП «НАЕК «Енергоатом», як підрозділ-ініціатор процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, з урахуванням звіту аудиторського комітету про висновки процедури відбору аудиторів розглядає тендерні пропозиції на відповідність вимогам тендерної документації та готує попередній висновок про їх розгляд, який надається до тендерного комітету Компанії.

2.7. Відповідно до процедури та у строки, визначені Законом № 922, в електронній системі закупівель проводиться електронний аукціон, за результатом якого визначається переможець процедури закупівлі та приймається рішення тендерного комітету Компанії про намір укласти договір.

2.8. Не пізніше другого робочого дня після прийняття тендерним комітетом Компанії рішення про намір укласти договір про закупівлю бухгалтерія ДП «НАЕК «Енергоатом» готує звернення Компанії до відповідного органу управління (ч. 1 ст. 29 Закону № 2258) з пропозиціями 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. Якщо пропозиція Компанії не враховує рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Сформована пропозиція направляється до органу управління не пізніше ніж за 8 днів до підписання договору з аудитором.

2.9. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається відповідним органом управління в порядку, визначеному законодавством України та Статутом ДП «НАЕК «Енергоатом».

2.10. До підписання договору щодо аудиту фінансової звітності бухгалтерія ДП «НАЕК «Енергоатом» готує інформацію про суб'єкт аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідному органу державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком, у вигляді повідомлення за формою, встановленою таким органом державної влади.

2.11. Договір про закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом» укладається відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених Законом № 922, та вимог нормативних, виробничих та організаційно-розпорядчих документів Компанії.

3. Критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом»

3.1. Суб'єкти аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», для участі у відборі мають відповідати вимогам, установленим Законом № 2258.

3.2. Відповідно до установлених вимог ДП «НАЕК «Енергоатом» встановлює такі критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності:

3.2.1. У суб'єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менш 10 аудиторів, включаючи керівника проекту, які включені до 1-го розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що розміщений на сайті Аудиторської палати України.

3.2.2. Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які залучаються до виконання завдань, має складати не менше 100 осіб.

3.2.3. Із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які залучаються до виконання завдань, щонайменше 10 осіб, включаючи керівника проекту, повинні підтвердити членство в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).

3.2.4. Суб'єкти аудиторської діяльності повинні бути включені до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що розміщений на сайті Аудиторської палати України.

3.2.5. У суб'єкта аудиторської діяльності 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 доходу від надання аудиторських послуг.

3.2.6. Суб'єкт аудиторської діяльності не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ДП «НАЕК «Енергоатом» (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», як суспільно значимого підприємства, для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років).

3.2.7. Надаючи послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», суб'єкт аудиторської діяльності не надає та не буде одночасно надавати Компанії неаудиторські послуги, які визначені у п. 4 ст. 6 Закону № 2258.

3.2.8. Суб'єкт аудиторської діяльності підтверджує незалежність свою, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб для ДП «НАЕК «Енергоатом» згідно зі ст. 10, ч. 3 ст. 28 Закону № 2258.

3.2.9. Суб'єкт аудиторської діяльності підтверджує добру репутацію, зокрема відсутність протягом останніх двох років поспіль застосування стягнення у вигляді попередження або зупинення права надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, згідно з ч. 6 ст. 5 Закону № 2258.

3.2.10. До конкурсу допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які надають свідоцтво про проходження контролю якості (отримане до введення в дію Закону № 2258) або в яких завершений процес проходження контролю якості, включаючи етап відстеження запровадження рекомендацій за результатами контролю якості (після введення в дію Закону № 2258).

3.3. ДП «НАЕК «Енергоатом» встановлює критерій щодо наявності документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору, як один з критеріїв відповідно до Закону № 922.

3.4. У зв'язку із довгостроковим кредитуванням ДП «НАЕК «Енергоатом» Європейським банком реконструкції та розвитку (далі – ЄБРР) та Європейським співтовариством з атомної енергії, фінансова звітність ДП «НАЕК «Енергоатом» має проходити аудит у прийнятних для кредитора незалежних аудиторів. Таким чином, суб'єкти аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «НАЕК «Енергоатом», мають бути включені до переліку аудиторських компаній, прийнятних для відповідних установ – кредиторів.

3.5. Спосіб підтвердження суб'єктами аудиторської діяльності своєї відповідності встановленим критеріям визначається в тендерній документації на закупівлю аудиторських послуг.

3.6. У разі необхідності ДП «НАЕК «Енергоатом» може встановлювати інші критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Віце-президент

Хартмут ЯКОБ

Головний бухгалтер

Наталія ВАШЕТИНА

Погоджено:

Голова аудиторського комітету

Тетяна КАМЕНСЬКА