



Затверджую:

В.о. генерального директора
ДП «Первомайськвугілля»

О.А.Водоп'янов

« 30 » листопада 2018 р.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДП «ПЕРВОМАЙСЬКВУГІЛЛЯ»

І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок визначає механізм проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Первомайськвугілля» (далі - Порядок), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору. Порядок розроблений на підставі Законів України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про управління об'єктами державної власності", "Про публічні закупівлі".

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

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

2. АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ

2.1. Згідно з вимогами ст.34 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" в ДП «Первомайськвугілля», в установленому законодавством порядку створюється аудиторський комітет.

2.2. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність на підставі Положення про аудиторський комітет, затвердженого керівником Підприємства.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет ДП «Первомайськвугілля».

3.2. Тендерний комітет на підставі рішення аудиторського комітету, в порядку, визначеному законодавством, оголошують відкриті тендерні торги на закупівлю аудиторських послуг за кодом 79212000-3 СРУ за ДК 021:2015 для відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Оголошення про проведення тендеру та тендерна документація розміщується на веб-порталі Уповноваженого органу з питань публічних закупівель Progo.gov.ua.

3.3. У тендері можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності, вимогам, встановленим Законом України «Про публічні закупівлі» для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, зазначеним в

пункті 4 цього Порядку та Критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності, встановленим в тендерній документації.

3.4. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у тендері, безкоштовно можуть ознайомитися з умовами тендерної документації, яка розкриває інформацію про Замовника торгів та містить технічне завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, строки надання послуг, форму оплати за надані послуги, проект договору, який буде укладено з переможцем тендеру та подати свої пропозиції щодо участі у тендері на умовах, викладених в цій тендерній документації.

3.5. Тендерний та аудиторський комітети на спільному засіданні розглядають та оцінюють тендерні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору.

До визначення переможця тендеру та оприлюднення рішення про намір укласти договір з переможцем тендеру, аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору, представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та надає його тендерному комітету, на підставі якого тендерний комітет приймає рішення про намір укласти договір з переможцем тендеру. У разі, якщо учасник конкурсу не відповідає встановленим критеріям відбору, Аудиторський комітет надає тендерному комітету письмове обґрунтування щодо прийняття рішення про відхилення такої тендерної пропозиції. У випадках, коли тендерні пропозиції всіх учасників будуть відхилені, або на участь у тендері буде подана пропозиція лише одного учасника, тендер буде вважатися відмінений.

3.6. Відкриті тендерні торги проводяться в порядку та на умовах, встановлених Законом України від 25.12.2015 № 922-УШ «Про публічні закупівлі».

3.7. Рішення про визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, приймається в порядку визначеному законодавством України та укладається договір.

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

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

4.1.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, або мати підтвержене 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"

4.1.2. Відомості про юридичну особу, яка є учасником, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення.

4.1.3. Службову (посадову) особу учасника, яку уповноважено учасником представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, фізичну особу, яка є учасником, не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення у сфері закупівель корупційного правопорушення.

4.1.4. Суб'єкт господарювання (учасник) 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, що стосуються спотворення результатів торгів (тендерів).

4.1.5. Службова (посадова) особа учасника, яка підписала тендерну пропозицію, не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку.

4.1.6. Тендерна пропозиція подана учасником процедури закупівлі, який не є пов'язаною особою з іншими учасниками процедури закупівлі та/або з членом (членами) тендерного комітету, уповноваженою особою (особами) замовника;

4.1.7. Учасник не визнаний у встановленому законом порядку банкрутом та стосовно нього відкрита ліквідаційна процедура.

4.1.8. У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присутня інформація, передбачена пунктом 9 частини другої статті 9 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".

4.1.9. Учасник не має заборгованості із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів).

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

4.1.11. Має досвід виконання аналогічних договорів за останні три роки, має в наявності достатню матеріально-технічну базу для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

4.1.12. 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".

4.1.13. Не надавав Підприємству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах 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.