

Додаток № 2
до протоколу засідання Наглядової ради
ПрАТ "Укргідроенерго"
від 19.08.2019 № 3-2019

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради ПрАТ "Укргідроенерго"
від 19.08.2019 № 3-2019

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРГІДРОЕНЕРГО"

м. Вишгород
2019

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Укргідроенерго" (далі – Порядок) розроблений на підставі Законів України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства", "Про публічні закупівлі".

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Укргідроенерго" (далі – Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється за процедурами, що передбачені Законом України "Про публічні закупівлі".

1.3. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значенні, визначеному чинним законодавством України.

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

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Функції з проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Аудиторські послуги) та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності в Товаристві здійснюються Комітетом з питань аудиту Наглядової ради Товариства (далі – Аудиторський комітет).

2.2. Окрім повноважень, вказаних у п. 2.1. цього Порядку, Аудиторський комітет здійснює повноваження з наступних питань:

- надання рекомендацій наглядовій раді щодо підбору, призначення, перепризначення та звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) та умов договору з ним;

- контроль незалежності та об'єктивності зовнішнього аудитора (аудиторської фірми) відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;

- встановлення та застосування офіційного визначення політики, видів послуг, які не підлягають аудиту та які виключені або допустимі після перевірки комітетом або допустимі без рекомендації комітету;

- перегляд ефективності процесу зовнішнього аудиту та швидкості реагування керівництва на рекомендації, надані у письмовій формі зовнішнім аудитором (аудиторською фірмою);

- дослідження проблем, що можуть бути підставою для будь-якого звільнення зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), та надання рекомендацій щодо будь-яких необхідних дій.

2.3. За зверненням Виконавчого органу Наглядова рада приймає рішення щодо визначення умов договору, що укладатиметься з аудитором (аудиторською

фірмою) про надання Аудиторських послуг, встановлення розміру оплати його (її) послуг та про затвердження Критеріїв відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг.

2.4. Критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, що затверджуються Наглядовою радою (далі – Критерії відбору) та умови договору, що погоджені Наглядовою радою, включаються до Тендерної документації на закупівлю Аудиторських послуг.

2.5. Тендерний комітет Товариства письмово інформує Аудиторський комітет про розміщення оголошення про закупівлю Аудиторських послуг не пізніше, ніж на наступний день після його публікації.

2.6. Протягом трьох робочих днів після розкриття конкурсних (тендерних) пропозицій учасників процедури закупівлі Аудиторський комітет проводить їх оцінку на предмет відповідності критеріям відбору, визначеним чинним законодавством України та цим Порядком.

2.7. За результатами проведення оцінки учасників конкурсу (тендерної закупівлі) Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору та надає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг.

2.8. Не пізніше ніж на наступний день після проведення оцінки Аудиторський комітет надсилає зазначені звіт та рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності тендерному комітету Товариства та Наглядовій раді.

2.9. Тендерний комітет, з урахуванням рекомендацій Аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, у відповідності до вимог чинного законодавства України приймає рішення, які стосуються процедури закупівлі Аудиторських послуг.

2.10. Виконавчий орган Товариства протягом двох робочих днів інформує Наглядову раду про рішення, прийняті Тендерним комітетом Товариства, та результати проведення процедури закупівлі Аудиторських послуг.

2.11. Наглядова рада Товариства на підставі отриманих документів формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, 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.

2.12. Наглядова рада Товариства не пізніше ніж за вісім днів до дати встановленої законодавством на підписання договору про надання Аудиторських послуг, надсилає сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності на розгляд Загальними зборами Товариства для прийняття рішення про призначення такого суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності.

2.13. Договір про надання Аудиторських послуг за результатами проведеної процедури закупівлі оформлюється у строки визначені чинним законодавством України.

2.14. 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.

2.15. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг приймається Загальними зборами Товариства за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики господарських товариств, у яких державі належить 100 відсотків акцій (часток, паїв) статутного капіталу.

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

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

3.1.1. Відповідати кваліфікаційним критеріям щодо відповідності учасників процедури закупівлі, вимогам встановленим статтями 16, 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

3.1.2. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", згідно з вимогами статті 21 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

3.1.3. 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

3.1.4. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству як підприємству, що становить суспільний інтерес (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років).

3.1.5. 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 статей 19, 23 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

3.1.6. Одночасно не надає Товариству послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та такі неаудиторські послуги:

- a) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- b) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- c) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- d) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

е) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

ф) 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;

г) послуг з оцінки;

h) 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.

3.1.7. Суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед Товариством та третіми особами, укладений 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.

Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом.

3.1.8. З врахуванням зобов'язань Товариства відповідно до кредитних угод, укладених Товариством з Європейським банком реконструкції та розвитку та Європейським інвестиційним банком, суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати документально підтверджену інформацію, що суб'єкт аудиторської діяльності є прийнятним для цих банків і має досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній та проєктів, що реалізуються вищезазначеними міжнародними фінансовими організаціями.

3.1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності, який здійснює обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати документально підтверджений досвід виконання аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Голова Наглядової ради _____

В. А. Гвоздій