

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням Ревізійної комісії  
ПрАТ “Львівобленерго“  
Протокол від 26.04.2019 р.

**ПОРЯДОК**  
**проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності**  
**Приватного акціонерного товариства “Львівобленерго“**

м. Львів

## 1. Загальні положення

1.1 Цей Порядок розроблений на виконання вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “Львівобленерго” (далі по тексту – Конкурс).

1.2 У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

**Замовник** – Приватне акціонерне товариство “Львівобленерго”;

**РК** – Ревізійна комісія ПрАТ “Львівобленерго”, яка відповідно до ст. 34 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” та рішення Загальних зборів ПрАТ “Львівобленерго” від 18.04.2019 р. виконує функції аудиторського комітету та забезпечує проведення конкурсу;

**конкурсна пропозиція** - пропозиція претендента конкурсу щодо строку виконання, вартості послуг та інших вимог;

**підтвердні документи** - заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші документи, передбачені цим Порядком;

**претендент** - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та які опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;

**тендерна документація** - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

**претендент конкурсу** - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.3 Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, “аудитор”, “суб'єкт аудиторської діяльності”, “аудиторська діяльність”, “аудит фінансової звітності”, “підприємства, що становлять суспільний інтерес” вживаються у значеннях, наведених у Законах України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

Інформація про Замовника:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство “Львівобленерго” (далі по тексту – Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.4 Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

1.5 Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.6 Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед претендентів;
- недискримінація претендентів;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.7 Замовник забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.

1.8 Відповідальним за проведення Конкурсу є РК, яка здійснює свою діяльність відповідно до Статуту Товариства, Положення про Ревізійну комісію, Положення про здійснення функцій аудиторського комітету Ревізійною комісією, вимог чинного законодавства.

## **2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі**

2.1 Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів 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;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- 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 або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

2.2 Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

### **3. Підготовка до проведення конкурсу**

3.1 РК розробляє тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Тендерна документація погоджується Правлінням Товариства.

3.2 Після погодження тендерної документації РК розробляє інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке погоджується Правлінням Товариства.

3.3 Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського висновку;
- строк виконання робіт у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження РК, контактні телефони.

3.4 Інформація про проведення конкурсу публікується (розміщується) за 5-20 днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

### **4. Порядок подання конкурсних пропозицій**

4.1 Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою "На конкурс з відбору аудиторів".

4.2 У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

4.3 Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою "Згідно з оригіналом" із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).

4.4 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

4.5 Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів:

- конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- наведення детального розрахунку вартості й графіку надання аудиторських послуг.

4.6 Вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів встановлюються у тендерній документації.

4.7 Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.8 Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані РК до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.9 Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

## **5. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

5.1 Конкурс провадиться у три етапи.

5.2 На першому етапі РК протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє пропозиції претендентів на відповідність визначеним у Законі та тендерній документації вимогам. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні РК шляхом розпечатування поданих пакетів. РК має право запросити на це засідання претендентів.

5.3 За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів РК приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації, РК приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

5.4 Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення РК.

5.5 На другому етапі РК оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору. РК має право запросити на це засідання претендентів.

5.6 До уваги РК беруться:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам з галузі енергетики;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

5.7 Визначення претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється РК з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації.

5.8 За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій РК складає звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду і оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.9 РК доводить до відома Правління Товариства звіт про висновки процедури відбору та рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.10 Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.11 Про надані рекомендації РК інформує претендентів Конкурсу протягом 5 робочих днів з дня прийняття відповідного рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

5.12 На третьому етапі Конкурсу Правління Товариства розглядає рекомендації РК та надає пропозиції Наглядовій раді Товариства.

5.13 Правління Товариства формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації РК, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Правління Товариства не враховують рекомендації РК, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Правлінням, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації.

5.14 Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства.

5.15 Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, РК інформує претендентів конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

5.16 Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

5.17 Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.

## **6. Договір про надання аудиторських послуг**

6.1 Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до тендерної документації.

6.2 У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

6.3 Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Товариство повідомляє відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

6.4 Аудиторські послуги надаються на підставі укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником договору про надання аудиторських послуг.

## **7. Припинення співпраці**

7.1 Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

7.2 Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Правлінням на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

7.3 Про факт відсторонення Товариство і суб'єкт аудиторської діяльності інформують Інспекцію із забезпечення якості із зазначенням причини і необхідних пояснень.