

МІНІСТЕРСТВО ЕНЕРГЕТИКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ-ВИДОБУТОК»

НАКАЗ

25.06. 2025 року

м. Добропілля

№ 95

Про обов'язковий аудит фінансової звітності
ДП «Добропіллявугілля-видобуток»

Керуючись нормами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII, з метою здійснення відбору та призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Добропіллявугілля-видобуток»,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Добропіллявугілля-видобуток», що додається.
2. Функції аудиторського комітету для проведення відбору та призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності покласти на бухгалтерію спеціального апарату управління ДП «Добропіллявугілля-видобуток».
3. Начальнику відділу комп'ютерного забезпечення Макаревичу Євгену, оприлюднити на офіційному сайті підприємства цей наказ та Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Добропіллявугілля-видобуток».
4. Вважати такими, що втратили чинність накази ДП «Добропіллявугілля-видобуток» від 10.11.2021 №261 «Про створення аудиторського комітету» та від 26.12.2023 №217 «Про внесення змін до складу аудиторського комітету ДП «Добропіллявугілля-видобуток».
5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Т.в.о. генерального директора



Віталій БАХМАТЮК

ЗАТВЕРДЖУЮ

т.в.о. генерального директора
ДП «Добропіллявугілля-видобуток»



Віталій БАХМАТЮК

«___» _____ 2025 року

Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Добропіллявугілля-видобуток»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Добропіллявугілля-видобуток» (далі Порядок), розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про управління об'єктами державної власності» та «Про публічні закупівлі».

1.2. Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Добропіллявугілля-видобуток» (далі - ДП «Добропіллявугілля-видобуток», Підприємство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівель, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, а також для забезпечення виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції щодо яких мають бути подані аудиторським комітетом (підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету) на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Для організації та проведення процедури закупівлі Уповноважена особа, визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель (далі - Уповноважена особа), взаємодіє з підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету Підприємства, а саме бухгалтерія спеціального апарату управління ДП «Добропіллявугілля-видобуток» (далі - Підрозділ), у тому числі інформує Підрозділ про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі, а також забезпечує доступу до інформації щодо проведення процедури закупівлі, необхідної для виконання його функцій.

1.4. Оцінка учасників конкурсу на предмет їх відповідності вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на ДП «Добропіллявугілля-видобуток» в установленому законодавством порядку покладаються на Підрозділ.

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

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

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Підрозділ подає Уповноваженій особі критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності для включення їх до тендерної документації щодо закупівлі відповідних послуг через систему Prozorro.

2.2. Уповноважена особа не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю згідно з чинним законодавством письмово інформує про це Підрозділ.

2.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, зазначеним у розділі 3 цього Порядку.

2.4. На наступний день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі Підрозділом здійснюється оцінка всіх її учасників (суб'єктів аудиторської діяльності), які подали свої тендерні пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору, визначеним цим Порядком та Законом.

При цьому, Підрозділом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), керівництва Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання не аудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше.

До уваги можуть братися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.5. Оцінка здійснюється Підрозділом у форматі засідання, на якому повинні бути присутні щонайменше 3 (три) працівники Підрозділу. Керівник Підрозділу (головний бухгалтер) не повинен приймати участь у засіданні.

2.6. Рішення на засіданні приймаються відкритим голосуванням простою більшістю голосів та оформляються протоколом засідання. Оцінка учасників конкурсу завершується складанням звіту про висновки процедури відбору з зазначенням обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язковою аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.7. Не пізніше ніж на наступний день після здійснення оцінки Підрозділ надає керівнику Підприємства рекомендації у вигляді звіту про висновки процедури відбору, затверджені протоколом, складеним Підрозділом.

2.8. ДП «Добропіллявугілля-видобуток» формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Підрозділу щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

До пропозицій про призначення суб'єкта аудиторської діяльності додається Повідомлення, форма якого наведена в додатку 1 до цього порядку, а також копії звіту про висновки процедури відбору та протоколу, що складені Підрозділом.

Якщо пропозиції ДП «Добропіллявугілля-видобуток» не враховують рекомендації Підрозділу, то має бути наведено обґрунтування їх відхилення. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований ДП «Добропіллявугілля-видобуток», має

бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям, визначеним цим Порядком.

2.9. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності ДП «Добропіллявугілля-видобуток» не пізніше ніж за 8 днів до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності подаються до Міністерства енергетики України для призначення.

2.10. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається в порядку, визначеному законодавством України та Статутом ДП «Добропіллявугілля-видобуток».

3. КРИТЕРІЙ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ІЗ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності крім інших має відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1.1 Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (частина 3 статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», далі - Закон №2258).

3.1.2. 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.

3.1.3. Відсутність обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг ДП «Добропіллявугілля-видобуток» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років) (частина 1 статті 30 Закону №2258).

3.1.4. За основним місцем роботи має працювати не менше 5 (п'яти) аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 (десяти) осіб (стаття 23 Закону №2258).

3.1.5. Чисельність аудиторів, які мають підтвердження кваліфікації відповідно до статті 19 Закону №2258 - щонайменше 2 (дві) особи (стаття 23 Закону №2258).

3.1.6. Незалежність суб'єкта аудиторської діяльності, 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 від підприємств, що становлять суспільний інтерес (стаття 10, частина 3 статті 28 Закону №2258).

3.1.7. Добра репутація (наявність реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності) (частина 6 статті 5 Закону №2258).

3.1.8. Підтвердження проходження перевірки з контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності (частина 4 статті 29 Закону №2258).

3.1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності не надавав ДП «Добропіллявугілля-видобуток» безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги (згідно частини 4 статті 6 Закону №2258 (стаття 27 Закону №2258) 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 із 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;
- 3.1.10. Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності з підприємствами, що становлять суспільний інтерес.
- 3.1.11. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України, 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 підприємства, 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 (частина 2 статті 43 Закону №2258).

Додаток №1 до Порядку

ПОВІДОМЛЕННЯ
про призначення суб'єкта аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

Показник		
Назва суб'єкта аудиторської діяльності		
№ реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (ч. 3 ст. 29 Закону №2258)		
Інформація щодо питомої ваги суми винагороди за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг (згідно вимог ч. 3 ст. 29 Закону №2258 не може перевищувати 15%)		
Тривалість надання обраним суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової		

звітності підприємству (згідно вимог ч.1 ст.30 Закону №2258 не може перевищувати 10 років)		
Чисельність аудиторів за основним місцем роботи, які залучаються до виконання завдань (згідно ст.23 Закону №2258 не менше 5 осіб)		
Загальна чисельністю штатних кваліфікованих працівників (згідно ст.23 Закону №2258 не менше 10 осіб)		
Чисельність аудиторів, які мають підтвердження кваліфікації відповідно до статті 19 Закону №2258 (згідно ст.23 Закону №2258 щонайменше дві особи)		
Підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, 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 від підприємства, що становить суспільний інтерес (згідно ст. 10, ч. 3 ст. 28 Закону №2258)		
Добра репутація (наявність реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності) (частина 6 статті 5 Закону №2258).		
Підтвердження проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (ч. 4 ст.29 Закону № 2258).		
Чи надавалися підприємству/товариству обраним суб'єктом аудиторської діяльності безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги визначені ч.4 ст.6 Закону (ст. 27 Закону №2258)		
Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності з підприємствами, що становлять суспільний інтерес		
Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (частина 2 статті 43 Закону №2258)		

Дата формування повідомлення

« _____ » _____ року

Генеральний директор

МП

Головний бухгалтер