

До протоколу засідання Наглядової Ради № 169
від «08» листопада 2019 року

Порядок

Проведення конкурсу з відбору суб`єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов`язкового аудиту фінансової звітності

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ».**

2019 рік

Зміст

№п/п	Нумерація розділів	Назва розділу	Нумерація сторінок
1.	Розділ 1	Загальні положення та терміни	3
2.	Розділ 2	Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі	4-5
3.	Розділ 3	Підготовка до проведення конкурсу	5
4..	Розділ 4	Порядок подання конкурсних пропозицій	5
5.	Розділ 5	Розгляд конкурсних пропозицій	5-6

Розділ 1

Загальні положення та терміни

1.1. Порядок визначає процес організації та діяльності ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ», як підприємства, що становить суспільний інтерес, з обрання суб'єкта аудиторської діяльності щодо аудиту річної фінансової звітності.

1.2. Порядок організації та діяльності ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності розроблено на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі по тексту – Закон), Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Закону України «Про акціонерні товариства».

1.3. Функції аудиторського комітету покладаються на Наглядову Раду ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ».

1.4. **Замовник** - ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (далі по тексту - Товариство).

1.5. **Конкурсна пропозиція** - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг.

1.6. **Тендерна документація** - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Товариством і оприлюднюється для вільного доступу на його веб-сайті.

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

1.8. 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 Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.9. Інформація про Товариство:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ».

Скорочене найменування: ПАТ «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ».

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

1.10. 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, а саме:

➤ 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 зазначені 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.

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

1.11. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;

- максимальна економія та ефективність;

- добросовісна конкуренція серед учасників;

- недискримінація учасників;

- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;

- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.12. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

1.13. Відповідальним за проведення Конкурсу є Наглядова Рада Товариства.

Розділ 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 наступними критеріям:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- можуть забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 8 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);
- не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації та мають бути оприлюднені в Інформаційному оголошенні на веб-сайті Товариства в мережі інтернет.

Розділ 3

Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Конкурсна документація з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності розробляється та затверджується Наглядовою радою Товариства.

3.2. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду, яка оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу Наглядова Рада 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.

3.3. Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання та розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу.

3.4. Інформація про проведення конкурсу оприлюднюється на офіційному веб-сайті Товариства в мережі інтернет не пізніше 5 календарних днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів.

Розділ 4.

Порядок надання конкурсних пропозицій

4.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, шляхом надсилання на електронну пошту за адресою зазначеною відповідно конкурсної документації, або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

4.2. Всі документи конкурсної документації мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

4.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

4.4. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

4.5. Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.

4.6. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів зазначаються у тендерній документації.

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

Розділ 5.

Розгляд конкурсних пропозицій

5.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється шляхом роздрукування поданих документів з електронної пошти Товариства. Наглядова Рада має право запросити на засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

Предметом уваги з призначень аудиторів можуть бути:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється з урахуванням цінкових та нецінкових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у тендерній документації.

5.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Наглядовою Радою приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Товариства протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

5.3. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в конкурсі, Наглядовою Радою затверджується звіт про висновки процедури відбору.

Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.4. Наглядова Рада розглядає питання про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.5. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства, в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та Положення про Наглядову раду.

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

5.7. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

5.8. Товариство 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 учасників;
- ✓ відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- ✓ подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.