

ЗАТВЕРДЖЕНО:  
Рішення Наглядової ради  
АТ «Дніпровська ТЕЦ»  
протокол  
№ 6/000 від « 12 » листопада 2019 р.

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АТ «ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ» ЗА 2019-2021 РОКИ**

м. Кам'янське  
2019

## ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ .....	3
2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ ДЛЯ УЧАСТІ В КОНКУРСІ.....	5
3. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ .....	5
4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.....	6
5. РОЗКРИТТЯ, РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.....	7
6. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ.....	10
7. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ.....	10
8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ .....	10

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» за 2019-2021 роки розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших нормативно-правових актів, які визначають правові засади аудиту фінансової звітності та статуту АТ «Дніпровська ТЕЦ».

1.2. Цей Порядок створений з метою проведення АТ «Дніпровська ТЕЦ» конкурсу (конкурсів) з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» та визначає критерії відбору АТ «Дніпровська ТЕЦ» суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ» за 2019-2021 роки.

1.3. Цей Порядок затверджується Наглядовою радою АТ «Дніпровська ТЕЦ».

1.4. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні

**Дирекція** – дирекція Товариства;

**Загальні збори** – загальні збори акціонерів Товариства;

**Замовник, Товариство** – Акціонерне товариство «Дніпровська теплоелектроцентрально»;

**Закон** - Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

**Комітет** – Комітет Наглядової ради Товариства з питань аудиту;

**Конкурс** – конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Замовника за 2019-2021 роки;

**Конкурсна пропозиція** – пропозиція учасника конкурсу щодо строку надання та вартості послуг з проведення аудиту фінансової звітності Замовника. Невід'ємною частиною пропозиції є: документи, в яких зазначено правовий статус учасника, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на надання таких послуг, документи, що підтверджують досвід учасника конкурсу та інші документи передбачені Тендерною документацією, Законом та Порядком;

**Наглядова рада** – наглядова рада Товариства;

**Порядок** – Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2019-2021 роки;

**Тендерна документація** – документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Замовника;

**Учасник конкурсу** - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав конкурсну пропозицію та документи, які передбачені умовами конкурсу.

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.

Враховуючи той факт, що у складі Товариства створений Комітет, в якому представники акціонерів Товариства мають вирішальний вплив і, що Комітету згідно з Положенням про Комітет доручено надавати пропозиції і висновки з питання обрання аудитора Товариства (суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства) та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг, то Комітет виконуватиме функції аудиторського комітету в розумінні Закону.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019-2021 роки є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає в себе: 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 вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та вимогам чинного законодавства України.

1.6. 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.

1.7. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності призначається на три роки. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

## 2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ ДЛЯ УЧАСТІ В КОНКУРСІ

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

2.2. Аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом, та який:

- відповідає встановленим Законом вимогам, щодо надання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включений до відповідного розділу Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- за попередній річний звітний період отримав винагороду від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду у сумі, що не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог законодавства України на суму не менше 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;
- не надає Товариству послуг надання яких заборонено статтею 27 Закону;
- дотримується процедур передбачених статтею 27 Закону, у випадку надання Товариству послуг надання яких не заборонено, але обмежено згідно положень статті 27 Закону;
- забезпечив виконання вимог до внутрішньої організації такого суб'єкту аудиторської діяльності при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес які визначені статтею 23 Закону.

2.3. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності, вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

## 3. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет.

3.2. Комітет має право делегувати частину своїх функцій Дирекції Товариства. Таке делегування функцій здійснюється шляхом прийняття Наглядовою радою Товариства відповідного рішення.

3.3. Тендерна документація для проведення Конкурсу розробляється на основі цього Порядку. Тендерна документація затверджується Дирекцією.

3.4. Після затвердження Тендерної документації, але не пізніше ніж за 30 днів до кінцевої дати подання конкурсних пропозицій, Товариство оприлюднює на офіційному веб-сайті Товариства, в мережі Інтернет інформаційне оголошення про проведення Конкурсу.

3.5. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, місцезнаходження, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського висновку;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено дане Положення та тендерна документація;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками конкурсу.

#### **4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

4.1. Конкурсні пропозиції подаються Учасниками конкурсу за місцезнаходженням Товариства або надсилаються у запечатаному вигляді засобами поштового зв'язку.

У конверті мають міститися конкурсна пропозиція разом з описом усіх доданих до неї документів.

У випадку проведення конкурсу з використанням технічних засобів, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», подача конкурсних пропозицій здійснюється в порядку та в спосіб передбачений таким законом.

4.2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи Учасника конкурсу, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі Конкурсної пропозиції, повинні бути належним чином завірені.

4.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні.

4.4. Загальні вимоги до Конкурсної пропозиції:

- 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 і графіку надання аудиторських послуг;
- довідка у довільній формі щодо відповідності такого суб'єкта аудиторської діяльності кожній з вимог передбаченій пунктом 2.2 цього Порядку.

4.5. Вимоги до Конкурсної пропозиції встановлюються у тендерній документації Замовника, положення якої не можуть суперечити цьому Порядку.

4.6. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання, Комітетом не приймаються і не розглядаються.

4.7. Кожен Учасник конкурсу має право подати тільки одну Конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання Конкурсних пропозицій.

4.8. Учасник конкурсу 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 Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

## **5. РОЗКРИТТЯ, РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

5.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет. Комітет має право залучати до своєї роботи з правом дорадчого голосу посадових осіб та інших працівників Товариства.

5.2. Розкриття, розгляд та оцінка Конкурсних пропозицій Учасників конкурсу здійснюється в строки встановлені Тендерною документацією.

5.3. Розкриття Конкурсних пропозицій здійснюється Комітетом самостійно, або шляхом залучення працівників Товариства шляхом створення комісії з розкриття та розгляду Конкурсних пропозицій. Розкриття Конкурсних пропозицій відбувається шляхом розпечатування поданих пакетів з Конкурсними пропозиціями, або, у випадку використання електронних систем, шляхом передбаченим такою електронною системою.

На процедурі розпечатування поданих пакетів конкурсних пропозицій можуть бути присутні Учасники конкурсу, що подали конкурсні пропозиції, члени Дирекція та Наглядової ради Товариства.

Під час розкриття конкурсних пропозицій перевіряється, фіксується наявність чи відсутність усіх необхідних документів, передбачених Тендерною документацією, а також фіксується найменування та місцезнаходження кожного Учасника конкурсу, ціна кожної Конкурсної пропозиції.

5.4. Після розкриття Конкурсних пропозицій, Комітет самостійно, або, у випадку створення комісії з розкриття та розгляду конкурсних пропозицій розглядає надані Конкурсні пропозиції, шляхом перевірки їх на відповідність вимогам, визначеним у Законі та Тендерній документації Замовника.

У разі виявлення невідповідності Конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та Тендерній документації, суб'єкт, що здійснював розгляд відповідності Конкурсної пропозиції вимогам Закону та тендерної документації Замовника приймає рішення про відхилення таких пропозицій, про що повідомляється Дирекцію Товариства для повідомлення такої інформації Учаснику конкурсного відбору.

Повідомлення про відхилення Конкурсної пропозиції надсилається Учаснику конкурсу протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

5.5. Комітет оцінює Конкурсні пропозиції, подані Учасниками конкурсу, за встановленими цим Порядком та Законом критеріями відбору, та складає звіт про висновки процедури відбору. На такому засіданні Комітету можуть бути присутні Учасники конкурсу, що подали Конкурсні пропозиції, члени Дирекції та Наглядової ради Товариства.

До уваги Комітету беруться:

- ціна Конкурсної пропозиції Учасника конкурсу;
- результати контролю якості послуг Учасника конкурсу;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес Учасником конкурсу;
- залучення Учасника конкурсу до надання послуг з аудиту підприємствам з галузі електроенергетики;
- професійна репутація Учасника конкурсу та достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до вимог законодавства України.

5.6. Визначення Учасників конкурсу, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у Тендерній документації.

Комітет має право залучати працівників Товариства, у тому числі тих, що входять до комісії з розкриття та розгляду конкурсних пропозицій для здійснення попередньої оцінки Конкурсних пропозицій.

5.7. За результатами Конкурсу Комітет представляє Наглядовій раді Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають містити аналіз всіх Конкурсних пропозицій всіх Учасників конкурсу (враховуючи відхилені Конкурсні пропозиції з обґрунтуванням причин їх

відхилення). Такі рекомендації складаються в порядку спадання (від найкращої Конкурсної пропозиції до найгіршої та Конкурсні пропозиції, що були відхилені).

5.8. Наглядова рада Товариства формує пропозицію про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, яка має включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

Якщо пропозиція Наглядової ради Товариства не враховує рекомендації Комітету, то в такій пропозиції має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Але у будь-якому випадку суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути відібраний з числа Учасників конкурсу та таких, що відповідають вимогам Закону та цього Порядку.

5.9. Про надані рекомендації та їх розгляд Наглядовою радою, Дирекція інформує Учасників конкурсу протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення Наглядової ради шляхом відправки простого поштового повідомлення кожному з Учасників конкурсу.

5.10. Суб'єкт (суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», статутом Товариства або Наглядовою радою Товариства, якщо товариство є приватним акціонерним товариством.

Загальні збори мають право уповноважити Наглядову раду Товариства на обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Якщо Загальні збори не відбулися через відсутність кворуму, то суб'єкт (суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається (призначаються) Наглядовою радою Товариства.

5.11. Про прийняте рішення Загальними зборами або Наглядовою радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Дирекція інформує Учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки кожному з них простого поштового повідомлення.

5.12. Інформація про результати конкурсу оприлюднюється на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

5.13. Замовник може відмінити Конкурс на будь-якому етапі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у Тендерній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови Учасників конкурсу;
- відхилення всіх Конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох Конкурсних пропозицій;

- якщо до оцінки допущено Конкурсні пропозиції менше, ніж двох Учасників конкурсу.

Таке рішення приймається Замовником шляхом прийняття Наглядовою радою Товариства відповідного рішення.

## **6. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ**

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

6.2. Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком до Тендерної документації.

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

6.4. Товариство до підписання договору про надання аудиторських послуг 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. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

## **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 Наглядовою радою на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

7.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

## **8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

8.1. Цей Порядок набирає чинності з дня його затвердження Наглядовою радою.

8.2. Внесення змін до цього Порядку оформлюються шляхом його викладення у новій редакції та затверджуються Наглядовою радою.

8.3. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог законодавства. До моменту приведення Порядку до вимог законодавства, положення цього Порядку діють в тій частині, що не суперечить законодавству України.

8.4. Цей Порядок підлягає оприлюдненню на власному веб-сайті Товариства.

ПРОЦЕДУРА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКІВ У ДОКУМЕНТАХ  
ДІЯЛЬСТІ ЗАКЛАДУ