

**Порядок  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання  
послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства  
«ДНІПРОВСЬКА ТЕЦ»**

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської звітності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «Дніпровська ТЕЦ» (далі - Порядок), розроблений відповідно до Статуту АТ «Дніпровська ТЕЦ» та на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-УІІІ (далі - Закон) з метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Дніпровська ТЕЦ»

1. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Акціонерне товариство «Дніпровська ТЕЦ» (далі - Підприємство).

Основна діяльність – 35.11 Виробництво електроенергії.

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

2. Основним завданням обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності фінансової звітності Підприємства, а саме Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня відповідного року, Звіт про фінансові результати, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів та Примітки до фінансової звітності з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

3. Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати представник аудиторської компанії при проведенні аудиту.

4. Відбір аудиторської компанії здійснюється за такими принципами:

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

5. Підприємство забезпечує вільний доступ всіх учасників до участі в конкурсі.

6. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і яка відповідає наступним критеріям:

- відповідає вимогам встановленим Законом;
- має бути включена до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- наявність в аудиторської компанії (або в єдиної мережі аудиторських, у тому числі за межами України, до якої входить дана аудиторська фірма) досвіду надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання відповідної галузі, зокрема, здійснення не менше двох завдань з аудиту або інших аудиторських послуг для суб'єктів господарювання відповідної галузі протягом останніх трьох років, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- аудиторська компанія (фірма), аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання є незалежними від Підприємства;
- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- не менше як п'ять працівників аудиторської компанії (фірми) повинні мати сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською

діяльністю на території України.

- загальна сума винагороди, отримана від Підприємства, щорічно не перевищує 15 % загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль;

- 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 % загальної суми доходу аудиторської фірми від надання аудиторських послуг;

- аудиторська компанія (фірма) не має обмежень, які пов'язані з тривалістю надання послуг Підприємству;

- аудиторська компанія (фірма) пройшла перевірку контролю якості аудиторських послуг, яка здійснена відповідно до вимог законодавства України;

- аудиторська компанія (фірма) має діючий договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, який укладено згідно з нормами законодавства України;

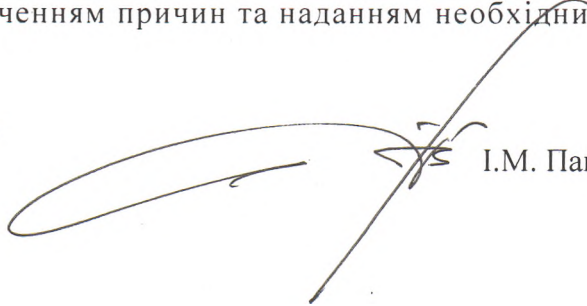
7. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації.

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

Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено органом управління на підставі обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-УІІІ.

Підприємство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, з зазначенням причин та наданням необхідних пояснень.

Заступник генерального директора  
з економічних питань



I.M. Павлюченко