



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЗАПОРІЖЖЯЕЛЕКТРОПОСТАЧАННЯ»
(ТОВ «Запоріжжяелектропостачання»)

НАКАЗ

м. Запоріжжя,

26.12.2024

№ 46-09

Про створення аудиторського комітету

На виконання статті 29, статті 34 Закону України від 21.12.2017 № 2258 - VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон 1), статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р №996 - XIV,

НАКАЗУЮ:

1. Створити аудиторський комітет для відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі - аудиторський комітет).

2. До аудиторського комітету включити:

Голову комітету - ВАХТІНА Андрія.

Члена комітету – УЛЬЯНОВУ Вікторію;

Члена комітету, секретаря аудиторського комітету – менеджера з бухгалтерського обліку та аудиту ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» МАГУ Ірину.

3. Затвердити «Положення про аудиторський комітет» (додаток 1 до цього наказу) та «Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» (додаток 2 до цього наказу).

4. Начальнику департаменту операційного розвитку БАЛАШОВУ Руслану:

4.1. Оприлюднити на офіційному сайті підприємства Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.2. Забезпечити оприлюднення на офіційному сайті Товариства річної фінансової звітності разом з аудиторським висновком та звітом з управління відповідно до вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р №996 - XIV.

Термін : до 01 червня кожного року

5. Адміністративно-господарському відділу довести даний наказ до відома, згідно списку розсилки за допомогою електронної пошти під особистий підпис в аркуші ознайомлення .

Термін до 30.12.2024 року

6. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на заступника директора з економіки та фінансів.

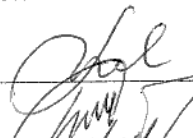
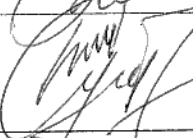
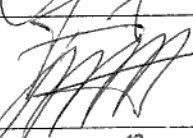
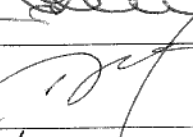
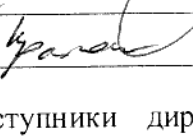
Директор

Олександр МАЛОВ

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ

до наказу «Про створення аудиторського комітету»

від «26 12 2024 року № 78-09

Назва посади особи, яка візує документ	Особистий підпис	Розшифрування підпису (ініціали і прізвище)	Дата візування
Відповідальна особа, що розробила наказ: Менеджер з бухгалтерського обліку та аудиту		Ірина МАГА	
Узгодження (візи):			
Начальник департаменту з економіки та фінансів		Наталія ЛЯШЕНКО	
Начальник департаменту з правового забезпечення та безпеки		Юлія НІКІТИНА	
Заступник директора з економіки та фінансів		Артем СПАТАР	
Заступник директора з правового забезпечення та безпеки		Дмитро ФЕНЕНКО	
Начальник департаменту операційного розвитку		Руслан БАЛАШОВ	
Головний бухгалтер		Ірина КРАТЮК	

Розсилка: справа, заступники директора за напрямками, головний бухгалтер, начальники ДзЕтаФ, ДзПЗБ, ДОР.

Положення про аудиторський комітет

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Аудиторський комітет ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» (далі - Комітет) є дорадчим органом, створеним в ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» (далі - Товариство) відповідно до наказу Товариства на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. До складу Комітету входять два незалежних члени - представники, не пов'язані з ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» та працівник Товариства, який не є посадовою особою органу управління Товариства.

3. Члени аудиторського комітету повинні бути компетентними в питаннях, що стосуються галузі електроенергетики. Щонайменше один член аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

4. Голова Комітету призначається з числа незалежних членів.

5. Секретар Комітету є член Комітету - представник Товариства.

6. У своїй роботі члени Комітету керуються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншими нормативно-правовими документами, необхідними для виконання завдань і функцій.

7. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» 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 задля забезпечення виконання вимог частини третьої та частини четвертої статті 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 на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Уповноважена особа, визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель, взаємодіє з аудиторським комітетом:

-інформує аудиторський комітет про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі;

-забезпечує доступ до інформації щодо проведення процедури закупівлі, яка є необхідною для виконання його функцій.

2. ЗАВДАННЯ ТА ФУНКЦІЇ

2. Завдання аудиторського комітету.

2.1. Інформування керівника Товариства та/або зборів учасника відповідно до законодавства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності з урахуванням даних додаткового звіту для аудиторського комітету, що надається суб'єктом аудиторської діяльності - надавачем послуг, не пізніше дати подання аудиторського звіту.

2.2. Здійснення моніторингу процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації на підставі інформації та документів, наданих головним бухгалтером Товариства.

2.3. Оцінка ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками підприємства на підставі інформації та документів, наданих Товариством.

2.4. Моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності шляхом обговорення з надавачем послуг основних питань, що виникають у зв'язку з їх виконанням.

2.5. Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту, за даними відповідного письмового підтвердження, що надається аудиторському комітету таким надавачем послуг.

2.6. Проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами шляхом:

2.6.1. Подання Уповноваженій особі, визначеній відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель Товариства, критеріїв 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 Prozzoro. Зворотне інформування аудиторського комітету про початок процедури закупівлі послуг здійснюється не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про закупівлю відповідно до законодавства.

2.6.2. Здійснення оцінки суб'єктів аудиторської діяльності на предмет їх відповідності критеріям відбору, визначеним Порядком проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, за даними поданих конкурсних пропозицій, інформації з мережі Інтернет на веб-сторінках Аудиторської палати України, суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. Процедура оцінки здійснюється на наступний день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі та завершується складанням звіту про висновки процедури відбору.

2.6.3. Надання керівнику Товариства за результатами конкурсу обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкту (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 у термін - не пізніше наступного дня після здійснення оцінки.

2.7. Надання на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3. ПРАВА, ОБОВ'ЯЗКИ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

3.1. Аудиторський комітет має право:

3.1.1. Отримувати від посадових осіб підприємства інформацію, необхідну для виконання покладених на нього завдань.

3.1.2. Отримувати від суб'єкта аудиторської діяльності аудиторський звіт, додатковий звіт, підтвердження щодо незалежності від підприємства суб'єкта аудиторської діяльності, його ключового партнера з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання та іншу інформацію, необхідну для виконання покладених на нього завдань.

3.2. Права та обов'язки членів аудиторського комітету:

3.2.1. Для виконання покладених на аудиторський комітет повноважень члени Комітету мають право:

3.2.1.1. Брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданні Комітету, подавати свої пропозиції.

3.2.1.2. Брати участь у голосуванні з правом голосу на засіданнях Комітету.

3.2.1.3. Пропонувати включити питання, що належить до повноважень Комітету, до порядку денного.

3.2.1.4. Ініціювати запрошення на засідання Комітету керівництва Товариства, зовнішніх аудиторів, керівника та працівників підрозділу внутрішнього аудиту та інших структурних підрозділів Товариства.

3.2.1.5. Викласти в письмовій формі свою окрему думку в разі незгоди з рішенням, пропозицією чи рекомендацією Комітету, долучити її до протоколу Комітету.

3.2.1.6. Використовувати будь-які ресурси, необхідні для виконання своїх повноважень, у тому числі звертатися за допомогою до зовнішніх консультантів (експертів) у разі потреби.

3.2.1.7. Ознайомлюватися з проектами нормативно-правових актів Товариства, подавати пропозиції щодо розроблення нових нормативно-правових актів і внесення змін до чинних, що належать до повноважень Комітету.

3.2.2. Члени аудиторського комітету зобов'язані:

3.2.2.1. Бути присутніми на засіданнях Комітету і не пропускати їх без поважних причин.

3.2.2.2. Бути незалежними у своїй роботі від керівництва Товариства.

3.2.2.3. Під час виконання своїх обов'язків дотримуватися принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та професійної етики відповідно до Кодексу етики Інституту внутрішніх аудиторів та Кодексу етики професійних бухгалтерів, прийнятого Міжнародною федерацією бухгалтерів.

3.2.2.4. Підтримувати бездоганну ділову репутацію.

3.2.2.5. Членам аудиторського комітету забороняється розголошувати службову

таємницю, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними їх повноважень.

3.2.3. Члени аудиторського комітету несуть відповідальність за:

3.2.3.1. Неякісне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

3.2.3.2. Невідповідність, повноту та об'єктивності відомостей, які містяться у протоколах (висновках, звіті про висновки процедури відбору).

3.2.3.3. Проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.2.3.4. Розголошення службової таємниці, яка стала їм відома у зв'язку із здійсненням ними їх повноважень.

3.2.3.5. За порушення чинного законодавства України, а також положень статуту та інших внутрішніх нормативних документів Підприємства, члени аудиторського комітету можуть бути притягнуті до відповідальності згідно з нормами чинного законодавства України.

3.2.3.6. Комітет не несе відповідальності за незабезпечення повноти та достовірності аудиторських звітів, фінансової звітності, інформації наданої Комітету для формування висновків, зазначене є обов'язком, зовнішніх, внутрішніх аудиторів та Товариства.

3.2.3.7. Порядок та підстави притягнення членів аудиторського комітету до відповідальності регулюються нормами чинного законодавства України.

3.3. Права, обов'язки та відповідальність голови аудиторського комітету:

3.3.1. Голова Комітету має право:

3.3.1.1. Підписувати протоколи, висновки, пропозиції та рекомендації від імені Комітету.

3.3.1.2. Виключати з порядку денного засідання Комітету питання, що підготовлені несвоєчасно або неякісно, та в інших випадках.

3.3.1.3. Здійснювати запити на інформацію, необхідну для виконання Комітетом своїх повноважень. Отримувати необхідну інформацію або будь-яке інше сприяння від керівництва Товариства, підрозділу внутрішнього аудиту, керівників структурних підрозділів Товариства, зовнішніх аудиторів.

3.3.1.4. Взаємодіяти з керівництвом Товариства, зовнішніми та внутрішніми аудиторами, працівниками структурних підрозділів Товариства.

3.3.1.5. Проводити засідання та робочі зустрічі із зовнішніми аудиторами, працівниками підрозділу внутрішнього аудиту без участі керівництва Товариства.

3.3.1.6. Представляти Комітет у відносинах з вищим органом управління, органами виконавчої влади та місцевого самоврядування, підприємствами, організаціями, у тому числі з зовнішніми аудиторами, інститутами громадського суспільства, засобами масової інформації, з питань, що належать до повноважень Комітету.

3.3.2. Голова Комітету зобов'язаний:

3.3.2.1. Проводити засідання Комітету.

3.3.2.2. Призначати дату і час, затверджувати порядок денний засідань Комітету

та очолювати їх.

3.3.2.3. Призначати секретаря Комітету з числа членів Комітету.

3.3.2.4. Подавати керівнику Товариства на розгляд пропозиції (рекомендації) та відповідні матеріали з питань, розглянутих Комітетом.

3.3.2.5. Надавати на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.3.2.6. Інформувати керівника Товариства та/або збори учасників про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.3.3. Голова Комітету несе відповідальність за:

3.3.3.1. Незабезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала йому відома у зв'язку із здійсненням ним повноважень, відповідно до цього Положення.

3.3.3.2. Неякісне виконання Комітетом завдань і функцій, визначених цим Положенням.

3.4. Обов'язки та відповідальність Секретаря Комітету:

3.4.1. Секретар Комітету виконує такі обов'язки:

3.4.1.1. Готує порядок денний засідання Комітету з урахуванням пропозицій членів Комітету, який підписується головою Комітету.

3.4.1.2. Здійснює оперативне інформування засобами електронної пошти членів Комітету стосовно організаційних питань діяльності Комітету, доводить погоджений головою Комітету порядок денний засідань до відома членів Комітету та запрошених на засідання Комітету.

3.4.1.3. Подає членам Комітету матеріали з питань, внесених на розгляд Комітету.

3.4.1.4. Оформляє протоколи засідань Комітету; інформацію керівнику Товариства та органу управління про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності з урахуванням даних додаткового звіту для аудиторського комітету, що надається суб'єктом аудиторської діяльності - надавачем послуг; звіти про висновки процедури відбору.

3.4.1.5. Готує список розсилання протоколів (висновків, звіту про висновки) Комітету та подає його на підпис голові Комітету.

3.4.1.6. Доводить до відома протоколи (висновки, звіт про висновки) Комітету відповідно до підписаного головою Комітету списку розсилання засобами електронної пошти.

3.4.1.7. За дорученням голови Комітету передає матеріали засідань Комітету керівнику Товариства.

3.4.1.8. Обговорює попередньо з суб'єктом аудиторської діяльності - надавачем послуг основні питання, що виникають у зв'язку з виконанням завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, та доводить до відома голови Комітету інформацію щодо необхідності проведення відповідного обговорення аудиторським комітетом спільно з органом управління.

3.4.1.9. Подає Уповноваженій особі, визначеній відповідальною за організацію

та проведення процедур закупівель Товариства, 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.

3.4.1.10. Здійснює збереження документації щодо діяльності Комітету відповідно до вимог діючого законодавства. У випадку відсторонення від виконання обов'язків секретаря Комітету здійснює передачу цієї документації особі визначеній новою головою Комітету.

3.4.1.11. Готує матеріали підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та передає голові Комітету для подання їх Інспекції із забезпечення якості.

3.4.2. Секретар Комітету несе відповідальність за:

3.4.2.1. Несвоєчасну підготовку засідань Комітету та документів, що готуються за результатами проведених засідань, неякісне їх оформлення та не надання керівнику Товариства.

3.4.2.2. Незабезпечення збереження інформації з обмеженим доступом, яка стала відома у зв'язку із здійсненням ним повноважень, відповідно до цього Положення.

3.5. У разі тимчасової відсутності секретаря Комітету члени Комітету за поданням голови Комітету обирають секретаря, який виконує функції секретаря тимчасово, на час проведення засідання.

4. ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

4.1. Комітет організовує свою роботу шляхом проведення засідань. На засідання Комітету можуть бути запрошені керівництво Товариства, керівники підрозділів Товариства, внутрішні та зовнішні експерти, незалежні консультанти тощо.

4.2. Проведення головою Комітету робочих зустрічей із керівником підрозділу внутрішнього аудиту, іншими підрозділами та зовнішніми аудиторами з метою обговорення питань, що належать до повноважень Комітету, із запрошенням на них інших членів Комітету, не є засіданням Комітету.

4.3. Засідання Комітету є правомочним у разі присутності на ньому більшості його членів.

4.4. Засідання Комітету веде його голова. У разі тимчасової відсутності голови Комітету або в разі тимчасової неможливості виконання ним своїх обов'язків члени Комітету на початку засідання обирають з числа своїх членів особу, яка тимчасово, на визначений строк виконуватиме обов'язки голови Комітету.

4.5. Рішення Комітету приймається відкритим голосуванням простою більшістю голосів його членів, присутніх на засіданні.

4.6. Пропозиції, прийняті на засіданні Комітету, оформляються протоколом, який підписує голова і секретар Комітету. У протоколі засідання Комітету коротко викладається зміст виступів членів Комітету та запрошених осіб, пропозиції, надані під час проведення обговорення, рекомендації, а також результати поіменного голосування

тощо. Окрема думка члена Комітету, якщо він голосував проти або утримався з питань, що обговорювалися на засіданні Комітету, може викладатися в письмовій формі та додаватися до протоколу засідання Комітету.

Голова аудиторського комітету



БАХТИН Андрій

Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - Порядок), розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про господарські товариства» та постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Запоріжжяелектропостачання» (далі - ТОВ «Запоріжжяелектропостачання», Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. 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 частини третьої та частини четвертої статті 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 на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Для організації та проведення процедури закупівлі Товариство Уповноважена особа визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель взаємодіє з аудиторським комітетом, у тому числі інформування аудиторського комітету про розміщення оголошення про проведення процедури закупівлі, а також забезпечення доступу до інформації щодо проведення процедури закупівлі, необхідної для виконання його функцій.

1.3. З метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на предмет їх відповідності вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності у ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» в установленому законодавством порядку створюється аудиторський комітет.

1.4. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значенні, визначеному нормами законодавством України.

1.5. 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. Аудиторський комітет подає Уповноваженій особі, визначеній відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель Товариства, 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, визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель, не пізніше ніж на наступний день після розміщення оголошення про відповідну закупівлю згідно з чинним законодавством письмово інформує про це аудиторський комітет.

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 Товариства, зазначеним у розділі 3 цього Порядку.

2.4. На наступний день після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі аудиторським комітетом 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, комітетом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), інформація попередніх закупівель Товариства (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 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'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.6. Не пізніше ніж на наступний день після здійснення оцінки аудиторський комітет надає керівнику Товариства рекомендації у вигляді звіту про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання

аудиторського комітету.

2.7. ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» формує Повідомлення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, а також, обґрунтовані рекомендації 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*, який у разі необхідності затверджується звітом про висновки процедури відбору.

Якщо пропозиції ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» не враховують рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування їх відхилення. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований ТОВ «Запоріжжяелектропостачання», має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям, визначеним цим Порядком.

2.8. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» не пізніше ніж за 8 днів до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності подаються керівнику Товариства, головному бухгалтеру та/або зборам учасників.

2.9. 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/або Статутом ТОВ «Запоріжжяелектропостачання».

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

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 відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

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 ТОВ «Запоріжжяелектропостачання» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років, частина перша статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі

- Закон № 2258).

3.1.4. За основним місцем роботи має працювати не менше десяти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб.

3.1.5. 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 (стаття 10, частина третя статті 28 Закону № 2258).

3.1.6. Підтвердження доброї репутації, зокрема, відсутність судових справ, кримінальних проваджень, за якими учасник виступає відповідачем (частина шоста статті 5 Закону № 2258).

3.1.7. Підтвердження результатів контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності (частина четверта статті 29 Закону № 2258).

3.1.8. Суб'єкт не надавав ТОВ «Запоріжжелектропостачання» безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

- розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

- 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;

- послуг з оцінки;

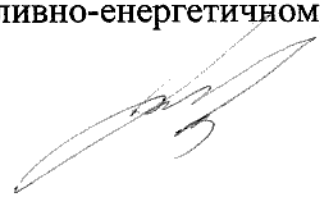
- послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг із надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

3.1.9. 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 підприємств, 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 друга статті 43 Закону № 2258).

3.1.10. Надання інформації про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно-енергетичному комплексі.

Голова аудиторського комітету



ВАХТІН Андрій

ПОВІДОМЛЕННЯ
про суб'єкта аудиторської діяльності

Показник	
Назва суб'єкта аудиторської діяльності	
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (частина 3 статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон))	
Інформація щодо питомої ваги винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за попередній річний звітний період, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг (згідно вимог частини 3 статті 29 Закону не може перевищувати 15 відсотків)	
Тривалість надання обраним суб'єктом аудиторської діяльності послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству/товариству (згідно із вимогами ч. 3 ст. 29 Закону не може перевищувати 10 років)	
Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, залучених до виконання завдань аудиту, які працюють за основним місцем роботи (згідно з ст. 23 Закону не менше 10 осіб)	
Чисельність аудиторів (згідно ст. 23 Закону не менше 5 осіб)	
Чисельність аудиторів, які підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (згідно з ст. 23 Закону щонайменше дві особи)	
Чи надавалися підприємству/товариству, обраним суб'єктом аудиторської діяльності безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги, визначені частиною 4 статті 6 (стаття 27 Закону)	
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 (згідно статті 10, частини 3 статті 28 Закону) для підприємств/товариств, що становлять суспільний інтерес.	
Підтвердження доброї репутації, зокрема відсутність протягом двох років поспіль застосування 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес (згідно частини 6 статті 5 Закону)	
Підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (згідно частини 4 статті 29 Закону)	
Інформація про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема в паливно енергетичному комплексі.	
Інформація про чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами та відповідності суми за цим договором нормі, встановленій в абзаці другому частини другої статті 43 Закону.	

Дата формування повідомлення...

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)