

ЗАТВЕРЖЕНО:

Наглядовою радою ПАТ «Донбасенерго»

«14» вересня 2023 року

(протокол № 17)

**Порядок проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,
які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового
аудиту фінансової звітності ПАТ «Донбасенерго»**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей 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 «Донбасенерго» (далі – Порядок) розроблено відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 № 2465-IX (далі – Закон про АТ), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VII (далі – Закон про аудит), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі – Закон про бухоблік), Статуту Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» (далі – ПАТ «Донбасенерго» або Товариство), Положення про Наглядову раду ПАТ «Донбасенерго», Положення про комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (аудиторський комітет).

1.2. Цей Порядок регламентує проведення процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, та визначає однозначні критерії відбору цих суб'єктів.

2. ТЕРМІНИ ТА ВИЗНАЧЕННЯ

2.1. Терміни та поняття «аудит фінансової звітності», «аудитор», «аудиторська діяльність», «аудиторська фірма», «аудиторський звіт», «аудиторські послуги», «завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності», «обов'язковий аудит фінансової звітності», «реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності», «суб'єкт аудиторської діяльності» у цьому Порядку вживаються у значенні, наведеному у Законі про аудит.

2.2. Звітний період – період, фінансова звітність за який підлягає обов'язковому аудиту.

2.3. Конкурс – конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.4. Пропозиція – пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Донбасенерго».

2.5. Учасник Конкурсу - суб'єкт аудиторської діяльності, який надав ПАТ «Донбасенерго» свою Пропозицію під час проведення Конкурсу.

У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, інформація про яких внесена до відповідного розділу Реєстру та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ПАТ «Донбасенерго».

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ КОМІТЕТУ З ПИТАНЬ АУДИТУ

3.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на комітет Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «Донбасенерго» з питань аудиту (далі – Комітет з питань аудиту або Комітет).

3.2. З метою виконання своїх функцій щодо проведення Конкурсу, покладених на Комітет, Комітет з питань аудиту своїм рішенням визначає осіб (працівників Товариства) відповідальних за організацію проведення процедур, пов'язаних з проведенням окремих етапів Конкурсу, а саме:

- проведення процедури приймання пропозицій за допомогою програмного корпоративного сервісу закупівель «B2B-portal» (<https://tender.de.com.ua>) (далі – Сервіс закупівель);
- надання Комітету з питань аудиту всіх отриманих Пропозицій для подальшого їх розгляду;
- надання консультацій Учасникам Конкурсу з питань щодо завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інші.

3.3. Комітет з питань аудиту має право:

- надавати Виконавчому органу, директорам Товариства, окремим працівникам Товариства розпорядження та завдання, пов'язані з організацією Конкурсу, обов'язкові для їх виконання;

- отримувати від Виконавчого органу, працівників Товариства всю інформацію про хід виконання окремих процедур, пов'язаних з проведенням Конкурсу.

4. ПРОЦЕДУРА КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

4.1. Прийняття рішення щодо проведення Конкурсу

4.1.1. Комітет з питань аудиту своїм рішенням:

- формує Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- визначає строк приймання Пропозицій (у форматі «до ДД.ММ.РРРР»), крок зниження ціни Пропозицій;
- затверджує Тендерну документацію для проведення Конкурсу;
- приймає інші рішення, пов'язані з організацією Конкурсу.

Тендерна документація має обов'язково розкривати інформацію про діяльність ПАТ «Донбасенерго» та містити завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.1.2. Комітет з питань аудиту передає особі(-ам), визначеним відповідно до п.3.2, наступні документи:

- виписку з протоколу засідання Комітету з питань аудиту з рішеннями, необхідними для проведення Конкурсу, підписану Корпоративним секретарем;
- Тендерну документацію, що затверджена Комітетом з питань аудиту.

4.2. Приймання Пропозицій

4.2.1. Приймання Пропозицій здійснюється за допомогою програмного корпоративного сервісу закупівель «B2B-portal» на інтернет-сторінці ПАТ «Донбасенерго»: <https://tender.de.com.ua>.

4.2.2. Після отримання документів, зазначених у п. 4.1.2 цього Порядку, особа (працівник Товариства), відповідальний за проведення процедури приймання Пропозицій, протягом 2-х робочих днів опрацьовує надані документи та оголошує процедуру приймання Пропозицій, оприлюднюючи оголошення про проведення Конкурсу та Тендерну документацію в Сервісі закупівель. При цьому оголошення та посилання на супроводжувальні документи відображаються на головній сторінці Сервісу закупівель, доступ до якої є вільним для всіх зацікавлених осіб.

4.2.3. Доступ до Тендерної документації на Сервісі закупівель для Учасників Конкурсу та інших суб'єктів аудиторської діяльності є безкоштовним.

4.2.4. Пропозиції від Учасників Конкурсу приймаються в електронному вигляді через електронну систему Сервісу закупівель шляхом заповнення електронних форм з окремими полями (в яких, зокрема, зазначається інформація про ціну пропозиції) та завантаження супровідних документів у форматі PDF.

4.2.5. Прийняття пропозицій від Учасників Конкурсу проводиться протягом строку, визначеного при прийнятті рішенням про проведення Конкурсу. Кінцеві дата та час прийому пропозицій відображаються в інформації про закупівлю («Прийом пропозицій до...») на головній сторінці Сервісу закупівель.

4.2.6. До кінцевої дати, що зазначена у інформації про закупівлю («Прийом пропозицій до...») на головній сторінці Сервісу закупівель, Учасники конкурсу мають право змінювати/зменшувати ціну своєї пропозиції та видаляти/додавати завантажені документи.

4.2.7. Під час проведення торгів діє автоматичне продовження Конкурсу: при поданні Пропозицій або зниженні ціни хоча б одним з Учасників Конкурсу за 15 хвилин до закінчення встановленого строку прийняття Пропозицій, торги автоматично продовжуються на 30 хвилин.

4.2.8. Не пізніше 5 робочих днів після закінчення кінцевого терміну прийняття Пропозицій (з урахуванням часу автоматичного продовження відповідно до п.4.2.7) особа, відповідальна за приймання Пропозицій, передає всі отримані Пропозиції із супроводжувальними документами наданими до Пропозицій, Комітету з питань аудиту.

4.3. Оцінка отриманих Пропозицій

4.3.1. Комітет з питань аудиту оцінює Пропозиції, подані Учасниками Конкурсу, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються Учасниками Конкурсу.

За результатами Конкурсу Комітет з питань аудиту представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, та надає їх на розгляд Наглядовій раді.

Комітетом з питань аудиту надаються Наглядовій раді, також, всі інші отримані Пропозиції.

4.3.2. Наглядова рада розглядає та аналізує отримані від Комітету з питань аудиту пропозиції, звіт про висновки процедури відбору та інші документи. За результатом розгляду цих документів Наглядова рада формує пропозиції для органу ПАТ «Донбасенерго», який призначає в ПАТ «Донбасенерго» суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету з питань аудиту, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Комітету з питань аудиту, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути з числа Учасників Конкурсу.

5. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

5.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:

- відповідає встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 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;
- не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- за основним місцем роботи працює не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

5.2. Перелік критеріїв, визначених у п.5.1, не є остаточним і вичерпаним та може змінюватися та доповнюватися рішенням Комітету з питань аудиту без внесення змін до цього Порядку. Перелік критеріїв зазначається в тендерній документації.

6. ПРИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКИЙ ПРОВОДИТЕМЕ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Суб'єкт аудиторської діяльності, який проводитиме аудит фінансової звітності ПАТ «Донбасенерго» (далі – Аудитор ПАТ «Донбасенерго») призначається Загальними зборами Товариства. Аудитором ПАТ «Донбасенерго» може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим Законом про аудит, та інформація про нього внесена до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

6.2. У разі якщо Загальні збори Товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення Аудитора ПАТ «Донбасенерго» може бути прийнято Наглядовою радою Товариства.

Голова комітету Наглядової ради
ПАТ «Донбасенерго» з питань аудиту



АНТОМ ПОТЕРАЙЛО