

65

**ДЕРЖАВНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"ЛУЦЬКТЕПЛО"**

**НАКАЗ**

"31 жовтня 2022 року

№ 332

Про створення Аудиторського комітету

На виконання вимог Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (надалі – "Законодавство")

НАКАЗУЮ:

1. Створити Аудиторський комітет. Членів Аудиторського комітету затвердити у складі трьох осіб, наступним складом:
  - головний бухгалтер - Ркслана Скробака;
  - начальник відділу правового забезпечення та представництва в судах – Віталій Михальчук;
  - юрисконсульт відділу правового забезпечення та представництва в судах - Оксана Носенко.
2. Покласти на Аудиторський комітет функції, передбачені Законодавством.
3. Аудиторському комітету здійснювати організацію відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства.
4. За результатами проведеного конкурсу (процедури закупівлі) скласти та подавати на затвердження керівнику підприємства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства.
5. Затвердити Порядок проведення конкурсу (процедури закупівлі) із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного комунального підприємства "Луцьктепло".

6. Начальнику бюро діловодства довести цей наказ до відому працівників, що увійшли до складу Аудиторського комітету під підпис.

7. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Директор

Іван СКОРУПСЬКИЙ

ПОГОДЖЕНО:

Головний бухгалтер

Руслана СКРОБАКА

Начальник відділу правового забезпечення та представництва в судах

Віталій МИХАЛЬЧУК

Паралел  
провадження конкурсу і пропонує закупівлі та вибору суб'єктів  
консультантської діяльності для виконання роботи з обов'язкового аудиту  
фінансової звітності  
Державного центрального ліцензійного центру  
"Душа.Веніс"

"Затверджено"  
наказом директора  
ДКП "Луцьктепло"  
від 31.10.2022 № 332

1.1. Цей порядок провадження конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності як аудиторську діяльність (пункт 1 статті 1 Закону) та метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Державному комунальному підприємству "Луцьктепло" (пункт 1 статті 1 Закону).

1.2. Шляхом здійснення як державного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності окладється на аудиторської компанії Підприємства (пункт 1 статті 1 Закону).

1.3. Державним підприємством з обов'язковим аудитом діяльності підприємств та підприємств з обмеженою відповідальністю (пункт 1 статті 1 Закону) та Міжбанківським банком (пункт 1 статті 1 Закону) (пункт 1 статті 1 Закону) з метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (пункт 1 статті 1 Закону) та метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Державному комунальному підприємству "Луцьктепло" (пункт 1 статті 1 Закону).

**Порядок  
проведення конкурсу (процедури закупівлі) із відбору суб'єктів  
аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту  
фінансової звітності  
Державного комунального підприємства  
"Луцьктепло"**

Конкурсна документація може містити додаткові вимоги, які наведені нижче на суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту:

- 1.4. Вибір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими критеріями:
  - а) прозорість конкурсу;
  - б) максимальна об'єктивність та ефективність;
  - в) найбільш висока ціна за одиницю аудиторської діяльності;
  - г) недискримінація суб'єктів аудиторської діяльності;
  - д) об'єктивність та транспарентність умов конкурсних пропозицій;
  - е) забезпечення порозуміння між і замовником.

1.5. Підприємство забезпечує повний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до умов у конкурсі (проектних документах) відповідно до цього Порядку. Підприємство не може встановлювати дискримінаційних умов (критерії) до суб'єктів аудиторської діяльності, що беруть участь у проведенні конкурсу (закупівлі).

## 1. Загальні положення

1.1. Цей порядок проведення конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі - Послуги) розроблений на підставі Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII (надалі - Закон) із метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Державному комунальному підприємству "Луцьктепло" (надалі - Підприємство).

1.2. Відповідальність за проведення конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності покладається на Аудиторський комітет Підприємства (надалі - Комітет).

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та Міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Підприємства, яка включає 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 те, що вона достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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

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

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

1.5. Підприємство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі (процедурі закупівлі) відповідно до цього Порядку. Підприємство не може встановлювати дискримінаційних вимог (критерій) до суб'єктів аудиторської діяльності, які беруть участь у процедурі конкурсу (закупівлі).

## 2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі

2.1. У процедурі конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Підприємству можуть брати участь претенденти, які відповідають вимогам, встановленим Законом, зокрема:

є суб'єктами аудиторської діяльності, які включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", та у яких 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 та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Підприємству;

можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;

за основним місцем роботи у суб'єкта аудиторської діяльності має працювати не менше 5 (п'яти) аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше 2 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, при цьому, середня заробітна плата штатних працівників суб'єкта аудиторської діяльності у двох календарних місяцях, що передують місяцю, в якому відбувається конкурсний відбір, не може бути меншою, ніж 15 000,00 грн;

пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства України;

мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування. 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.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в Конкурсній документації.

### 3. Порядок проведення конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності

3.1. Підприємство проводить конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом, та критеріям відбору, визначеним даним Порядком.

3.2. Комітет розробляє та встановлює кваліфікаційні вимоги (критерії) для проведення процедури конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Після затвердження кваліфікаційних вимог (критеріїв) Аудиторський комітет доручає особі, уповноваженій здійснювати закупівлі від імені Підприємства в системі Prozorro, опублікувати оголошення про проведення конкурсу у формі процедури закупівлі відповідно до чинного законодавства України.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається інформація про діяльність Підприємства та інформація про завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

3.5. За результатами проведення конкурсу (процедури закупівлі) Комітет Підприємства оцінює пропозиції претендентів конкурсу, подані суб'єктами аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору, складає звіт про висновки процедури відбору із обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення претендентів, які брали участь у конкурсі (процедурі закупівлі) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. На основі звіту та рекомендацій Комітету керівник Підприємства формує для вищого органу управління Підприємства пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності.

3.7. Після призначення вищим органом управління Підприємства суб'єкта аудиторської діяльності, Підприємство укладає договір із обраним та затвердженим переможцем конкурсу (процедури закупівлі).

3.8. У договорі про надання Послуг передбачаються предмет договору, сума договору, обсяг надання Послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог чинного законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту.

### 4. Прикінцеві положення

4.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження наказом керівника Підприємства.

4.2. Цей Порядок підлягає оприлюдненню на веб-сайті Підприємства.