

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Рішенням Аудиторського комітету
ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект»

Протокол № 2

Від «21» березня 2019 р.

ПОРЯДОК

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,
які призначаються для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності
Державного підприємства
«Науково-виробничий комплекс газотурбобудування
«Зоря» - «Машпроект»**

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (далі – Закон), наказу Державного концерну «Укроборонпром» «Про затвердження Положення про здійснення відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які призначаються для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств - учасників Державного концерну «Укроборонпром» від 17.01.2019 р. № 10 з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Державного підприємства «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється за такими принципами:

- добросовісна конкуренція серед учасників, що беруть участь у процедурах відбору;

- максимальна економія та ефективність;

- відкритість та прозорість на всіх стадіях відбору;

- недискримінація учасників, що беруть участь у процедурах відбору;

- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;

- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський комітет – аудиторський комітет Підприємства, на який покладено функції з конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства;

конкурсна пропозиція – пропозиція учасника конкурсу щодо строку

надання та вартості послуг;

Орган управління – Державний концерн «Укроборонпром» (або Концерн);

Підприємство - Державне підприємство «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект»;

підтвердні документи – документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям;

Уповноважений підрозділ Концерну – Фінансово-економічний департамент Концерну;

учасник – суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, 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» тощо вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Підприємство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності дотримання Підприємством норм та принципів ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності у відповідності до вимог діючого законодавства та стандартам бухгалтерського обліку та звітності.

Перевірці підлягає фінансова звітність Підприємства, яка відображає основні показники діяльності Підприємства станом на 31 грудня відповідного року у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня

відповідного року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за відповідний рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за відповідний рік, Звіту про власний капітал за відповідний рік, Приміток до річної фінансової звітності за відповідний рік.

Метою перевірки є висловлення незалежної думки аудитора про відповідність фінансової звітності Підприємства вимогам стандартів фінансової звітності та законів України.

1.6. Підприємство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

1.7. Відповідальним за проведення конкурсу є Аудиторський комітет, що здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Аудиторський комітет Державного підприємства «Науково-виробничий комплекс газотурбобудування «Зоря» - «Машпроект», затвердженого наказом Генерального директора «Щодо створення Аудиторського комітету та затвердження Положення про Аудиторський комітет» від 18.02.2019 № 66.

2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

2.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства призначається Органом управління за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств та господарських товариств, у яких державі належить 100 відсотків акцій (часток, паїв) статутного капіталу.

2.2. У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII, зокрема:

- відповідають встановленим Законом вимогам щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та включені до публічного 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», що оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України у мережі Інтернет;

- 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 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. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати 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 повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

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

- мають чинний протягом надання послуг договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства;

- суб'єкти аудиторської діяльності, їх власники (засновники, учасники),

посадові особи та працівники незалежні від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємством (вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності).

2.3. Забороняється встановлювати в договорах між Підприємством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Підприємства, є нікчемними.

2.4. Підприємство зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

3. Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Аудиторський комітет розробляє та затверджує документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (запит на комерційну пропозицію, кваліфікаційні вимоги до учасників та перелік документів, що підтверджують інформацію учасників торгів про відповідність їх таким критеріям тощо).

3.2. Аудиторський комітет розробляє та затверджує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з зазначенням реквізитів Підприємства, кінцевого строку (дата і час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами, відомостей про предмет та об'єм перевірки, строку надання послуг, посиланням на веб-сайт Підприємства, на якому розміщено

документацію для проведення конкурсу, порядку подання конкурсних пропозицій учасниками тощо.

3.3. Інформація про проведення конкурсу, а також цей Порядок розміщуються на офіційному веб-сайті Підприємства за посиланням <https://zmturbines.com/>.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, що розкриває інформацію про діяльність Підприємства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4. Порядок подання конкурсних пропозицій

4.1. Документи для прийняття участі у конкурсі подаються учасниками у електронному вигляді шляхом надсилання сканкопій електронною поштою на адресу dtp@zorya.com.ua у строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

4.2. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію. Учасник має право внести зміни або відкликати свою пропозицію до закінчення строку її подання.

4.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, що виявив бажання прийняти участь у конкурсі, має право звернутися з запитом про надання роз'яснень щодо змісту конкурсної документації чи додаткової інформації, що є істотною для формування конкурсної пропозиції.

Строк подання конкурсних пропозицій у такому випадку може бути продовжений Аудиторським комітетом з обов'язковим оповіщенням всіх суб'єктів аудиторської діяльності, що виявили бажання взяти участь у конкурсі.

4.4. Конкурсні пропозиції та підтвердні документи, отримані після закінчення строку їх подання не розглядаються.

5. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

5.1. Аудиторський комітет протягом 3 робочих днів з дати закінчення

строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам, визначеним у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII та конкурсній документації, пропозиції учасників.

5.2. За результатами розгляду та перевірки пропозицій Аудиторський комітет приймає рішення про допуск суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, оцінює подані конкурсні пропозиції за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

5.3. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (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 надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.4. Підприємство зобов'язане надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету.

5.5. Підприємство за результатами конкурсу подає на затвердження до Концерну через Уповноважений підрозділ Концерну пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що мають включати:

- обґрунтовані рекомендації щодо відбору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно;
- рекомендації Аудиторського комітету Підприємства;
- копія звіту про висновки процедури відбору.

Якщо пропозиції Підприємства не враховують рекомендації Аудиторського комітету, має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. В будь-якому випадку суб'єкт аудиторської діяльності,

запропонований Підприємством, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII.

5.6. Концерн протягом 15 робочих днів з моменту отримання звернення Підприємства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності перевіряє звернення і документи, зазначені у п. 5.5. цього Порядку.

У разі надання Підприємством звернення з неповним переліком документів, Концерн направляє Підприємству лист із зазначенням документів, які необхідно надати додатково

5.7. Після перевірки наданих документів Концерн формує для Міністерства фінансів України пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету Підприємства, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

5.8. Якщо пропозиції Концерну не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. В будь-якому випадку суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Органом управління, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII.

5.9. Після отримання відповідного погодження від Міністерства фінансів України Концерн протягом 5 робочих днів видає розпорядження про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Розпорядження доводиться до Підприємства.

5.10. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Підприємством.

5.11. Підприємство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме такі послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

5.12. Підприємство зобов'язано у будь-який момент на запит Уповноваженого підрозділу Концерну надавати документи, пов'язані з організацією та проведенням відбору суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі їх комерційні пропозиції, рахунки, акти, протоколи, листування тощо.

6. Прикінцеві положення.

6.1. При здійсненні відбору суб'єктів аудиторської діяльності необхідно суворо дотримуватись вимог законодавства України про охорону і захист державної таємниці, іншої інформації з обмеженим доступом, зокрема службової інформації, комерційної таємниці, конфіденційної інформації.

Голова комітету



В. І. Тригуб

