

"Затверджено"
Наказом в.о.директора
ЛКП "Львівелектротранс"
від 05.11.2019р. № 311

**Порядок
проведення конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
Львівського комунального підприємства
"Львівелектротранс"**

м. Львів – 2019

I. Загальні положення

1.1. Цей порядок проведення конкурсу з 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 21.12.2017р. №2258-VIII (надалі - Закон) із метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання Послуг Львівському комунальному підприємству "Львівелектротранс" (надалі - Підприємство).

1.2. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на аудиторський комітет Підприємства (надалі - Комітет). Функції вибору суб'єкта аудиторської діяльності покладаються на 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 відповідно до цього Порядку. Підприємство не може встановлювати дискримінаційних вимог (критерії) до суб'єктів аудиторської діяльності, які беруть участь у процедурі конкурсі.

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

2.1. У процедурі конкурсі 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 не може бути меншою ніж десять тисяч гривень;
- 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, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, 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;
- відповідають критеріям до суб'єктів аудиторської діяльності, що ставляться міжнародними фінансово-кредитними установами (Європейським банком реконструкції та Розвитку, Європейським Інвестиційним банком, тощо).

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

III. 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), тендерну документацію для проведення процедури конкурсу із відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Після затвердження тендерної документації Аудиторський комітет публікує оголошення про проведення конкурсу відповідно до чинного законодавства України на вебсайті Підприємства.

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 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 для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

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 одного 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.

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.

IV. 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.



Прошито, прошнуровано та скріплено печаткою та підписом 4 (чотири) аркушів.

Л.о. Гуранова
Л.К.П. Мобільні зв'язки

