

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішенням Наглядової ради  
ПРАТ «ШУ «ПОКРОВСЬКЕ»  
(протокол №21 від 16.12.2019)

**ПОРЯДОК**  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності  
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ШАХТОУПРАВЛІННЯ**  
**«ПОКРОВСЬКЕ»**

**м. Київ 2019р.**

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ШАХТОУПРАВЛІННЯ «ПОКРОВСЬКЕ» (далі – Порядок) розроблений на виконання Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі за текстом - Закон про аудит).

1.2. Цей Порядок визначає порядок конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ШАХТОУПРАВЛІННЯ «ПОКРОВСЬКЕ» (далі – Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, визначених нормами законодавства України та Статуту Товариства.

1.4. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету відповідно до Закону про аудит.

## **2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ УЧАСТІ В КОНКУРСІ**

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та який відповідає наступним критеріям:

1) відповідає встановленим Законом про аудит вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включений до відповідного 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 діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит;

3) 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;

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

5) 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 про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

6) пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;

7) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

8) відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, в тому числі передбачені у статті 10 Закону про аудит.

9) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);

10) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтями 6 та 27 Закону про аудит.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них можуть конкретизуватися в тендерній документації, в тому числі в повідомленні про проведення конкурсу.

2.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання Товариству підтверджуючих документів та/або інформації.

### **3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ**

3.1. Відповідно до положень чинного законодавства Товариство формує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства <http://pokrovskoe.com.ua>.

3.2. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку. Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими суб'єктом копіями документів), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

3.3. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь в конкурсі, безкоштовно надається тендерна (конкурсна) документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.4. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до Товариства наступні документи/інформацію:

- 1) загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;
- 2) комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 3) інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2.1 цього Порядку;
- 4) інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі.

3.5. Наглядова рада, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

3.6. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

3.7. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні. Конкурсні пропозиції, отримані після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

3.8. Наглядова рада, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за

встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору.

При прийнятті рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються наступні фактори:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

3.10 За результатами оцінювання Наглядова рада, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, представляє Загальним зборам акціонерів Товариства 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 проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.11 Наглядова рада, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.12 Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому чинним законодавством.

3.13 Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства.

3.14 Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- виявлення факту змови учасників;
- подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій

#### **4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ**

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

4.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

4.3. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, 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 Товариства, є нікчемними. Товариство 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.

4.4. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

## **5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено відповідні функції, та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

5.2. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.