



ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДЕРЖАВНИЙ ІНСТИТУТ ПО
ПРОЕКТУВАННЮ ПІДПРИЄМСТВ ГІРНИЧОРУДНОЇ
ПРОМИСЛОВОСТІ «КРИВБАСПРОЕКТ»
(ДП «ДПІ «КРИВБАСПРОЕКТ»)

НАКАЗ

14 лютого 2023 р.

м. Кривий Ріг

№ 9а-О

Щодо відбору суб'єктів
аудиторської діяльності

На виконання вимог Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006р. № 185-V, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, з метою визначення порядку з обрання суб'єкта аудиторської діяльності щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект»,

НАКАЗУЮ:

1. З метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності щодо проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» за 2022р. покласти функції аудиторського комітету на відділ автоматизації проектування та випуску проектів, а саме:

- формування прозорих та недискримінаційних критеріїв суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту;
- оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
- організація та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- надання зауважень та рекомендацій за результатами проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2. Затвердити Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (додаток № 1 цього до наказу).

3. Затвердити Прозорі та недискримінаційні критерії та вимоги відбору суб'єктів аудиторської діяльності (додаток № 2 до цього наказу) .

4. Провідному інженеру з програмного забезпечення ВАП і ВП Буяну Денису Валерійовичу - оприлюднити на офіційному сайті підприємства інформаційне повідомлення про оголошення проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» за 2022р, Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект», Прозорі та недискримінаційні критерії та вимоги відбору суб'єктів аудиторської діяльності та Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності .

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

В.о. директора



Дмитро GERMAN

ПОРЯДОК

проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок), розроблений на виконання вимог Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. (далі – Закон № 2258-VIII), «Про управління об'єктами державної власності» № 185-V від 21.09.2006р.

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (далі - Підприємство),

1.2. Відбір незалежного аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства із застосуванням однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв, принципів відкритості та прозорості.

Щонайменше пропозиції щодо двох суб'єктів аудиторської діяльності мають бути подані підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.3. Терміни зазначені в цьому Порядку вживаються у значенні визначеному нормами законодавства України.

1.4. Інформація про Підприємство: За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Підприємство належить до підприємств, на яких проводиться обов'язковий аудит фінансової звітності. Підприємство не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. 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 на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати за рік, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

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

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

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

2. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

2.1. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються на електронну адресу та на поштову адресу Підприємства.

2.2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі

2.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні про проведення конкурсу.

2.4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

2.5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у Прозорих та недискримінаційних критеріях.

2.6. Конкурсні пропозиції, отримані Підприємством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

2.7. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

2.8. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

2.9. Підприємство додатково має право надсилати суб'єктам аудиторської діяльності інформаційні запрошення до участі у конкурсі, які не повинні містити більше інформації, ніж у інформаційному оголошенні про проведення конкурсу на веб-сайті Підприємства.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та Критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

3.2. Підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, формує критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, визначає термін проведення конкурсу та ініціює перед керівництвом Підприємства розміщення на сайті відповідного інформаційного повідомлення.

3.3. Підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства повинна відхилити пропозицію учасника цінова пропозиція якого перевищує суму, затверджену у фінансовому плані Підприємства, на зазначені цілі.

3.4. Підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету, підприємства у своїй діяльності керується Законом України від 21.12.2017р. №

2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», Конституцією та іншими законами України та нормативно - правовими актами, наказами Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, наказами ДП «ДП «Кривбаспроект» і має забезпечити:

- інформування керівництва підприємства та Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства;

- моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірної інформації;

- оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління ризиками підприємства;

- моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

- проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.5. Підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, визначається наказом ДП «ДП «Кривбаспроект».

3.6. Наказ щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, Порядок проведення конкурсу та прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності розміщується на веб - сайті ДП «ДП «Кривбаспроект» за адресою в мережі інтернет [www. new.krivbassproect.com.ua](http://www.new.krivbassproect.com.ua) у розділі «Про підприємство» підрозділ «Інформація».

3.7. Підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, відповідно до покладених на неї функцій:

- а) оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;

- б) представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта 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.

3.8. За результатами конкурсу підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, представляє Міністерству розвитку економіки,

торгівлі та сільського господарства України 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.

3.9. Підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, використовує дані пропозицій учасників, інформацію з мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), дані надані керівництвом Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання не аудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.10. Оцінка учасників конкурсу завершується складанням звіту про висновки процедури відбору з зазначенням обґрунтованих рекомендацій 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. Не пізніше ніж в триденний термін після завершення процедури відбору підрозділ, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, надає керівнику підприємства рекомендації про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, звіт про висновки процедури відбору, та інші документи конкурсного відбору.

3.12. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, звіт про висновки процедури відбору, разом з документами, що надавались суб'єктами аудиторської діяльності на конкурс, а також проект відповідного договору, подаються підприємством до органу управління для призначення та погодження з Мінфіном. Підписання договору щодо аудиту фінансової звітності проводиться після призначення незалежного аудитора органом управління.

3.13. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, приймається в порядку

визначеному законодавством України та Статутом підприємства.

4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

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

4.2. Договір про надання аудиторських послуг укладається після отримання згоди на його укладання від Органу управління Підприємства відповідно до Статуту Підприємства.

4.3. Аудиторські послуги надаються на підставі укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником договору про надання аудиторських послуг.

4.4. Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності, встановлена договором, за надання послуг з аудиту фінансової звітності юридичній особі не повинна залежати від надання цій самій юридичній особі не аудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності та не повинна перевищувати суму, затверджену у фінансовому плані Підприємства, на зазначені цілі.

4.5. Забороняється встановлення суми винагороди за надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на підставі наперед визначених умов до результатів надання аудиторських послуг або результатів їх використання, зокрема залежно від висловленої думки в аудиторському звіті.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження наказом директора Підприємства та є чинним до моменту його скасування, або до прийняття нового локального акту Підприємства, який регулює аналогічні питання.

5.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються наказом директора Підприємства шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття.

Начальник ВАП і ВП



Олександр СОЛОМАХІН

**ПРОЗОРИ ТА НЕДИСКРИМІНАЦІЙНІ КРИТЕРІЇ ТА ВИМОГИ
ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону № 2258-VIII і яке відповідає наступним критеріям та вимогам:

1. Критерії:

1.1. Включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме – до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Підприємств;

1.2. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 15 років).

1.3. Має достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У разі залучення до надання цих послуг аудиторів та інших працівників, які не є працівниками за основним місцем роботи суб'єкта аудиторської діяльності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний вжити заходів для недопущення зниження якості внутрішнього контролю. Участь працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які працюють не за основним місцем роботи, у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не впливає на обсяг відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності, яка на нього покладається відповідно до законодавства та договору, укладеного з юридичною особою, якій надаються відповідні послуги.

Щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.4. Не надавав ДП «ДПІ «Кривбаспроект» безпосередньо або опосередковано не аудиторські послуги в частині:

- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських

рішень;

- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності;
- ведення переговорів від імені юридичних осіб;
- представництва інтересів у суді;
- кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- послуг з оцінки;
- послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо.

1.5. Критерій максимальної економії, ефективного та раціонального використання коштів підприємства, а саме не перевищення цінової пропозиції більше суми, затвердженої у фінансовому плані Підприємства.

2. Вимоги:

2.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності повинен надати ДП «ДПІ «Кривбаспроект» послуги, якість яких відповідає нормативним актам чинного законодавства та Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Підприємства не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки або шахрайства.

2.2. При проведенні аудиту суб'єктів, державного сектору економіки, необхідно приймати до уваги конкретні вимоги будь-яких інших відповідних регулюючих

вимог, постанов та приписів Міністерства, які впливають на повноваження при проведенні аудиту, а також особисті вимоги до аудиту, включаючи необхідність враховувати питання національної безпеки та Закону України «Про захист персональних даних».

2.3. В аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора), що буде наданий ДП «ДП «Кривбаспроект» за результатами аудиторської перевірки, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлювання аудиторської думки щодо фінансової звітності.

2.4. Виконавець надає аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) стосовно фінансової звітності українською мовою, складеної відповідно до вимог НП(с)БО.

2.5. Для надання послуг з аудиту фінансової звітності користуватися комплексом необхідних для цього програм, ІС та первинними документами, бухгалтерськими реєстрами, на підставі яких сформована фінансова звітність.

2.6. Дотримуватися етичних та методологічних вимог, які визначаються МСА, надання впевненості та етики, прийнятими в якості Національних стандартів аудиту, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.7. Використовувати власне комп'ютерне обладнання та програмне забезпечення при наданні послуг.

2.8. Дотримуватися вимог чинного законодавства з протидії корупції.

2.9. Наприкінці аудиту за результатами узагальнення аудиторської перевірки підготувати проєкт аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) та надати проєкт Замовнику не пізніше 5 (п'яти) днів до настання дати закінчення надання послуг згідно з Договором.

2.10. Дотримуватися конфіденційності стосовно отриманої при проведенні аудиту інформації про діяльність і фінансовий стан Замовника, що є комерційною таємницею, та не використовувати її у своїх інтересах та інтересах третіх осіб, нести відповідальність за її розголошення.

2.11. Місце надання послуг: за адресами Замовника (юридична адреса Замовника: 50000, м. Кривий Ріг, пр. Поштовий, 40).

Начальник ВАП і ВП



Олександр СОЛОМАХІН