

Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» за 2020 рік

Підрозділом, на який покладено функції аудиторського комітету підприємства, здійснено оцінювання учасників конкурсного відбору аудиторських послуг ДП «ДПІ «Кривбаспроект» на предмет їх відповідності критеріям, відповідно до Закону України 21.12.2017 № 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (далі Порядок відбору).

До участі в конкурсному відборі надано комерційні пропозиції 3-ма учасниками, а саме:

- ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ»;
- ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП»;
- ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП».

Щодо критерію №1 - Включення учасників до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

За даними сайту <https://www.apu.com.ua/> Аудиторської палати України всі учасники конкурсу включені до відповідних розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на 02.03.2021р., а саме :

- до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств - ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» номер реєстрації в реєстрі 0733, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг АПУ № 43/7 від 17.07.2020р.;

- до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес а саме:

ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» номер реєстрації в реєстрі 3532, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг ОСНАД від 21.12.2020р. № 61-кя ;

- ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП» - номер реєстрації в

реєстрі 3616, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг АПУ №349/4 від 28.09.2017р.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх трьох учасників.

Щодо критерію №2 - Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років) (ч. 3 ст. 29 Закону)

За наданою інформацією головного бухгалтера ДП «ДПІ «Кривбаспроект» обов'язковий аудит фінансової звітності підприємства за 2016-2019 роки проводився ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» .

Стосовно ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» та ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП» свідчать про відсутність обмежень щодо надання аудиторських послуг ДП «ДПІ «Кривбаспроект», у зв'язку з тим, що такі послуги раніше не надавалися.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх трьох учасників.

Щодо критерію №3 - Наявність за основним місцем роботи достатнього рівня забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

За даними сайту <https://www.apu.com.ua/> Аудиторської палати України у відповідних розділах Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на 02.03.2021р. міститься інформація про наявність працюючих аудиторів за основним місцем роботи:

- ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» - 7 аудиторів;
- ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» -16 аудиторів;
- ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП» -11 аудиторів.

Рівень кваліфікації аудиторів підтверджується відомостями у розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на 02.03.2021р., з зазначенням дати та номеру рішення комісії з атестації про визнання кваліфікаційної

придатності особи до провадження аудиторської діяльності або номеру сертифіката аудитора та дати його видачі.

Відповідно до листів аудиторів стало відомо, що за роки роботи на ринку аудиторських послуг працівники аудиторських фірм мають великий досвід проведення обов'язкових аудиторських перевірок будь-якого ступеня складності.

Так, ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» підтверджує, що в Товаристві працюють 7 атестованих аудиторів.

У складі ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» перебуває понад 30 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір та зайняті в компанії повний робочий день і з цими працівниками укладені трудові договори за основним місцем роботи. З них понад 15 працівників мають сертифікати, видані Аудиторською палатою України, чинні станом на дату подання пропозиції та на дату надання аудиторських послуг, та 2 працівники мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме дипломи АССА.

ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП" є частиною міжнародної аудиторської мережі ІNРАСТ і має працівників відповідного рівня.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх трьох учасників.

Щодо критерію №4 - Не надання ДП «ДП «Кривбаспроект» безпосередньо або опосередковано неаудиторських послуг у період 2016-2020 років (ст. 27 Закону № 2258)

Згідно інформації головного бухгалтера ДП «ДП «Кривбаспроект» не отримувало неаудиторських послуг, зазначених у п. 1 статті 27 Закону № 2258 протягом 2016 -2020 років від ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ», ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП», ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП" .

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію всіх трьох учасників.

Щодо критерію №5 - не перевищення цінової пропозиції більше суми, затвердженої у фінансовому плані Підприємства.

Стосовно вартості послуг з підготовки та складання аудиторського висновку про достовірність, повноту та відповідність законодавству фінансової звітності ДП "ДПІ "КРИВБАСПРОЕКТ" та про його фінансовий стан на 31.12.2020р., вартість послуг визначена згідно надісланих комерційних пропозицій Товариствами у таких розмірах:

- ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» у сумі 40 000грн.;
- ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» у сумі 120 000грн. з урахуванням ПДВ ;
- ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП» у сумі 120 000грн.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент зазначеному критерію одному з трьох учасників - ТОВ АФ «ФОРУМ».

Підрозділ, - відповідальний за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності щодо проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» за 2020р., на який покладено функції Аудиторського комітету підприємства, відповідно до Наказу по підприємству № 9а – 0 від 16.02.2021р. рекомендує органу управління ДП «ДПІ «Кривбаспроект» при призначенні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік розглянути кандидатуру одного з трьох учасників - ТОВ АФ «ФОРУМ».

При проведенні оцінювання учасників конкурсного відбору аудиторських послуг ДП «ДПІ «Кривбаспроект» на предмет їх відповідності критеріям, відповідно до Закону України 21.12.2017 № 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «ДПІ «Кривбаспроект» (далі Порядок відбору) ТОВ АФ «ФОРУМ» було надано нижчу цінову пропозицію у сумі 40 000грн., яка не перевищує суму, затверджену у фінансовому плані Підприємства.

Начальник ВАП і ВП



Соломахін О.М.