

Затверджено
рішенням наглядової ради АТ «КТЦ»
від 27.12.2023, протокол № 17/2023

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ»

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» (далі також – Товариство), а саме:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- відсутність дискримінації учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами:

Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудиторську діяльність);

Закону України «Про акціонерні товариства»;

Закону України «Про публічні закупівлі»;

постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі – Особливості);

інших нормативно-правових актів, які визначають правові засади аудиту фінансової звітності;

Міжнародних стандартів аудиту;

Статуту Товариства.

1.3. Наведені у цьому Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

Аудиторський комітет - Комітет наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВОРІЗЬКА ТЕПЛОЦЕНТРАЛЬ» з питань аудиту;

Аудиторські послуги - послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

Конкурс - конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Інші наведені у цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у актах, передбачених у пункті 1.2 цього Порядку та інших нормативно-правових актах.

2. Порядок проведення конкурсу

2.1. Відповідно до Закону про аудиторську діяльність на підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводиться Конкурс.

У разі, якщо Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, яке є замовником відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі», відбір та призначення суб'єкта аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, здійснюється у порядку, визначеному Законом України «Про публічні закупівлі».

Закупівля Аудиторських послуг (далі – закупівля) здійснюється за процедурами, що передбачені Законом України «Про публічні закупівлі» з урахуванням Особливостей.

2.2. Для забезпечення проведення Конкурсу наглядова рада Товариства в установленому порядку узгоджує умови договору на надання Аудиторських послуг.

Критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності, визначені розділом 3 цього Порядку, умови договору на надання Аудиторських послуг, узгоджені наглядовою радою Товариства, в обов'язковому порядку включаються до тендерної документації/оголошення про проведення спрощеної закупівлі/запиту на отримання комерційних пропозицій.

2.3. Відповідальною за організацію та проведення закупівлі Аудиторських послуг є уповноважена особа, яка визначена або призначена в Товаристві відповідно до статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Уповноважена особа), та яка здійснює функції, передбачені зазначеним Законом, з урахуванням положень цього Порядку.

Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет.

Пропозиції учасників закупівлі є конкурсними пропозиціями учасників Конкурсу.

2.4. Аудиторський комітет:

приймає рішення щодо проведення Конкурсу, попередньо розглядає тендерну документацію (оголошення про проведення спрощеної закупівлі, запит на отримання комерційних пропозицій), зокрема кваліфікаційні критерії, що підлягають оприлюдненню, та у разі потреби надає рекомендації щодо її/їх доопрацювання;

оцінює пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;

забезпечує оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають Аудиторські послуги;

складає звіт про висновки Конкурсу;

за результатами Конкурсу представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності;

здійснює інші функції, що пов'язані з забезпеченням проведення прозорого Конкурсу.

2.5. Уповноважена особа письмово інформує Аудиторський комітет Товариства про оприлюднення оголошення про проведення відкритих торгів (оголошення про проведення спрощеної закупівлі)/надіслання запиту на отримання комерційних пропозицій, а також про зміни до тендерної документації/оголошення, не пізніше дня, наступного за днем оприлюднення оголошення/змін/направлення запиту.

2.6. Протягом одного робочого дня після розкриття пропозицій Уповноважена особа письмово інформує Аудиторський комітет про їх розкриття та надає протокол розкриття пропозицій разом з відповідними документами, інформацію про результати оцінки тендерних пропозицій/пропозицій, проведеної автоматично електронною системою закупівель (або надає посилання на закупівлю в електронній системі закупівель), а також протягом двох робочих днів після розкриття пропозицій надає інформацію щодо відповідності вимогам тендерної документації/оголошення про проведення спрощеної закупівлі/запиту поданих пропозицій.

2.7. Протягом двох робочих днів після отримання від Уповноваженої особи інформації та документів, передбачених пунктом 2.6 цього Порядку Аудиторський комітет проводить їх оцінку на предмет відповідності критеріям відбору, визначеним цим Порядком.

2.8. За результатами проведення оцінки пропозицій Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури Конкурсу і представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення

суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, затверджує їх на засіданні Аудиторського комітету в установленому порядку та не пізніше дня, наступного за днем їх складання, надає наглядовій раді, Правлінню Товариства та Уповноваженій особі.

2.9. Наглядова рада Товариства формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації наглядової ради Товариства щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть Аудиторські послуги спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі (закупівлі) та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку, та має бути визначений переможцем закупівлі відповідним рішенням Уповноваженої особи. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.

2.10. Уповноважена особа відповідно до законодавства України визначає переможця закупівлі з урахуванням звіту та рекомендацій, передбачених пунктом 2.8 цього Порядку, про що протягом одного дня інформує наглядову раду та Правління Товариства.

2.11. Якщо протягом строку приймання тендерних (конкурсних) пропозицій, не надійшло жодної тендерної (конкурсної) пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсними пропозиціями, які підлягають розгляду Аудиторським комітетом відповідно до цього Порядку, є комерційні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, отримані у відповідь на запит Товариства на отримання комерційних пропозицій.

У разі відхилення всіх тендерних пропозицій або відміни відкритих торгів Аудиторський комітет приймає рішення про повторне проведення Конкурсу (закупівлі) відповідно до цього Порядку.

2.10. При прийнятті Аудиторським комітетом рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання Аудиторських послуг враховуються, зокрема, наступні фактори:

відповідність учасника Конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

результати контролю якості аудиторських послуг;

цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності.

3. Критерії відбору

3.1. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим цим розділом Порядку (далі – критерії відбору).

Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в Конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими в установленому порядку суб'єктом аудиторської діяльності копіями документів).

Для участі у Конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям відбору:

а) інформація про суб'єкта аудиторської діяльності повинна бути внесена до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

б) суб'єкт аудиторської діяльності не надає послуг, надання яких обмежено статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;

в) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;

г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту;

г) суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення вимог, передбачених пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, що стосуються спотворення результатів торгів, аукціонів, конкурсів, тендерів;

д) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

е) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

є) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

ж) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;

з) операції з суб'єктом аудиторської діяльності не підпадають під мораторій (заборону), встановлений постановою Кабінетом Міністрів України від 03.03.2022 № 187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації».

3.2. Тендерна документація/оголошення про проведення спрощеної закупівлі Аудиторських послуг може містити також інші критерії відбору.

Критерії, не передбачені пунктом 3.1 цього Порядку, включаються Уповноваженою особою до тендерної документації/оголошення про проведення спрощеної закупівлі після погодження з Аудиторським комітетом.

4. Інше

4.1. Цей Порядок затверджується наглядовою радою Товариства.

4.2. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на офіційному сайті Товариства відповідно до законодавства України.