**Додаток**

**до наказу ДП «УКРСПИРТ»**

**від «15» лютого 2021 р. № 37**

**ПОРЯДОК**

**проведення конкурсного з відбору суб’єктів аудиторської діяльності на проведення аудиту річної фінансової звітності ДП «УКРСПИРТ»**

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 підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про управління об’єктами державної власності».

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «УКРСПИРТ» (далі – Підприємство,   
ДП «УКРСПИРТ»), та розміщується на сайті ДП «УКРСПИРТ».

* 1. Відбір незалежного аудитора для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності здійснюється Аудиторським комітетом із застосуванням однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв, принципів відкритості та прозорості.
  2. Щонайменше пропозиції щодо двох суб’єктів аудиторської діяльності повинні подаватись Аудиторським комітетом на розгляд органу, що призначає суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності.
  3. Для організації та проведення процедури закупівлі Аудиторський комітет ініціює розміщення на електронному майданчику Smart Tender оголошення та технічні вимоги щодо надання пропозицій суб’єктами аудиторської діяльності.

Аукціон, проводиться в інтересах ДП «УКРСПИРТ», закупівлі яких не підпадають під дію Закону України «Про публічні закупівлі».

1. **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ**

2.1. Аудиторський комітет формує критерії відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, які зазначаються у Порядку, а також у технічній документації, що надається на електронний майданчик закупівель Smart Tender, ініціює перед керівництвом Підприємства розміщення на сайті Прядку проведення відбору, визначає термін проведення конкурсу.

2.2. Державне підприємство спиртової та лікеро-горілчаної промисловості «УКРСПИРТ» розміщує оголошення про проведення аукціону з відбору суб’єктів аудиторської діяльності щодо проведення аудиту фінансової річної звітності ДП «УКРСПИРТ», що становить суспільний інтерес, на електронному майданчику Smart Tender.

2.3. Конкурсний відбір суб’єктів аудиторської діяльності проводиться за пропозиціями, які надійшли щонайменше від двох учасників аукціону.

2.4. Після завершення аукціону розкриваються конкурсні пропозиції та аудиторським комітетом здійснюється оцінка всіх учасників (суб’єктів аудиторської діяльності), що подали свої пропозиції, на предмет їх відповідності критеріям відбору визначеним цим Порядком та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Аудиторським комітетом використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, тощо. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб’єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.5. За результатами оцінки пропозицій та документації учасників конкурсу Аудиторським комітетом складаються висновки з 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.

* 1. На підставі висновків Аудиторського комітету формуються пропозиції про призначення аудитором суб’єкта аудиторської діяльності, які разом з документами, що подавались на конкурс, а також проект відповідного договору, надсилаються Підприємством до органу управління.

2.7. Рішення про призначення суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, приймається органом управління в порядку визначеному законодавством України.

Конкурс проводиться за пропозиціями, які надійшли щонайменше від двох суб’єктів аудиторської діяльності.

1. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ **НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Конкурсні пропозиції з надання послуг аудиту обов’язкової фінансової звітності ДП «УКРСПИРТ» суб’єкти аудиторської діяльності надсилають пакетом документів конкурсної документації, вимоги до якої розміщуються на сайті ДП «УКРСПИРТ», а також на електронному майданчикуSmart Tenderта наводяться нижче.

**Конкурсні вимоги до учасника конкурсу з проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності ДП «УКРСПИРТ»:**

3.1. Аудиторська фірма повинна бути включена до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності до розділу – суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.2. У складі аудиторської фірми за основним місцем роботи повинно працювати не менше п’ятдесяти штатних аудиторів з яких щонайменше 5 працівників мають сертифікат, що визначає їхню кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, чинний на момент розкриття пропозицій та не менше як п’ятнадцятьох працівників, які мають принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW), визначені Рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю від 07.11.2018 № 4 на виконання п. 4 ст. 23 Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VII (далі - Закон 2258).

3.3. Суб’єкт аудиторської діяльності, зобов’язаний мати 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 услуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування повинен складати не менше 50 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом.

3.4. Бажаний досвід роботи штатних працівників або працівників, які залучаються до виконання аудиторських послуг, у наданні аудиторських послуг підприємствам державного сектору економіки (надається довідкою у довільній формі).

3.5. Крім зазначеного, суб’єкт аудиторської діяльності повинен підтвердити та надати:

- інформацію, у довільній формі, за попередній річний звітний період щодо суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності, і дана сума не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

- інформацію про відсутність обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг ДП «УКРСПИРТ» (виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);

- письмовий документ, що містить інформацію про те, що суб’єкт аудиторської діяльності не надавав ДП «УКРСПИРТ»» безпосередньо або опосередковано не аудиторські послуги щодо: 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 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 фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв’язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;

- довідку про запровадження внутрішньої системи якості аудиторських послуг;

- цінову конкурсну пропозицію та/або плановий кошторис вартості послуг аудиту фінансової звітності;

- інформацію про відсутність фактів затягування за результатами проведених аудитів термінів проведення аудиту понад 30 відсотків від часу, що визначався договорами (крім обставин пов’язаних коронавірусом COVID 19).

3.6. Суб’єкт аудиторської діяльності повинен провести аудит річної фінансової звітності ДП «УКРСПИРТ» впродовж 90 днів, з моменту укладення договору.