

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Дирекції
АТ «Миколаївобленерго»
Протокол
19.11.2019 № 14

ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ

для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго»
(код ДК 021-2015: 79210000-9 – аудиторські послуги)

м. Миколаїв
2019 рік

1. Загальні положення

Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі по тексту - Конкурс), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» (далі по тексту – Замовник) (код ДК 021-2015: 79210000-9 – аудиторські послуги).

Визначення термінів: терміни, які наведені в тендерній документації, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес», «комітет», «конкурс», «Порядок», «конкурсна пропозиція», «тендерна документація», «учасник конкурсу», «Дирекція», «Загальні збори», «Наглядова рада» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Статуті АТ «Миколаївобленерго», «Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» за 2019-2021 роки» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

Інформація про Замовника.

Найменування: повне АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МИКОЛАЇВОБЛЕНЕРГО», скорочене: АТ «Миколаївобленерго», код згідно з ЄДРПОУ: 23399393.

Місцезнаходження: вул. Громадянська, 40, м. Миколаїв, Україна, 54017, телефон +380(512) 53-93-09, адреса електронної пошти *kanc@energy.mk.ua*.

Інформація про діяльність Замовника:

Акціонерне товариство «Миколаївобленерго» (далі - Товариство) з 01.01.2019 здійснює ліцензовану діяльність з розподілу електричної енергії в межах закріпленої території Миколаївської області, виконує функції, має права і обов'язки Оператора системи розподілу, відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 02.11.2018 № 1334.

Датою створення Товариства можна вважати 21.04.1995, коли наказом Міністерства енергетики та електрифікації України № 80 було створено Державне енергопостачальне підприємство «Миколаївобленерго» шляхом виділення його з виробничого енергетичного об'єднання «Одесаенерго».

Відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, засновником АТ «Миколаївобленерго» є Міністерство палива та енергетики України, індекс 01001, м. Київ, Шевченківський район, вул. Хрещатик, буд. 30, 00013741. (правонаступник Міністерства енергетики та електрифікації України, який визначений як засновник Статутом Товариства).

Державі Україна належить пакет акцій в розмірі 70% +1 акція зареєстрованого капіталу Товариства, які згідно з Постановами Кабінету Міністрів України від 19.05.2011 №497 «Про передачу Фондові державного майна державних пакетів акцій енергогенеруючих та енергопостачальних підприємств» та від 18.02.2013 №126 «Питання передачі Фондові державного майна державних пакетів акцій підприємств паливно-енергетичного комплексу» передані Фонду державного майна України.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства відсутній в зв'язку з тим, що немає фізичних осіб, які підпадають під критерії кінцевого бенефіціарного власника.

В експлуатації АТ «Миколаївобленерго» знаходиться близько 23,303 тис. км повітряних ліній електропередачі, 1,539 тис. км кабельних ліній та близько 6 тисяч трансформаторних підстанцій. АТ «Миколаївобленерго» здійснює діяльність з розподілу

електричної енергії споживачам у 19 районах Миколаївської області та в обласному центрі м. Миколаїв.

В межах діяльності з розподілу електричної енергії Товариство:

- надає послуги з укладання договорів приєднання до електричних мереж, розробляє та погоджує проектно-кошторисну документацію, виконує електромонтажні роботи з приєднання;
- виконує роботи з капітального, поточного ремонту та технічного обслуговування електричних мереж та об'єктів енергетики;
- здійснює будівництво нових та модернізацію існуючих енергетичних об'єктів на всій території здійснення ліцензованої діяльності;
- впроваджує заходи з автоматизації та телемеханізації виробничого процесу розподілу електричної енергії;
- здійснює заходи щодо навчання, підготовки, перепідготовки, підвищення кваліфікації працівників.

Діяльність Товариства здійснюється на підставі Статуту АТ «Миколаївобленерго», затвердженого рішенням загальних зборів АТ «Миколаївобленерго» (протокол від 08.04.2019 № 28).

Відповідно до п.п. 15.1.- 15.2. Статуту АТ «Миколаївобленерго» управління діяльністю та контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюють його органи, склад і порядок обрання (призначення) яких визначається Статутом та чинним законодавством України. Органами Товариства є: Вищий орган Товариства - Загальні збори; Наглядова рада; Виконавчий орган Товариства (колегіальний) – Дирекція.

На виконання вимог Закону України від 13.04.2017 за № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії» Акціонерним товариством «Миколаївобленерго» 11 травня 2018 року було створено Товариство з обмеженою відповідальністю «Миколаївська електропостачальна компанія», яке виконує функції, права і обов'язки постачальника електричної енергії, на яку покладено спеціальні обов'язки постачальника універсальної послуги.

Інформація про предмет конкурсу: надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» (код ДК 021-2015: 79210000-9 – аудиторські послуги).

Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції: валютою пропозиції є національна валюта України - гривня.

Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

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

2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для участі у конкурсі

2.1. У Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», які:

- відповідають вимогам, встановленим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 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;
- загальна сума винагороди, отримана від Замовника, якому надаються послуги з аудиту, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України на суму, яка має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом;
- не надають Замовнику послуг надання яких заборонено статтею 27 Закону;
- дотримуються процедур, передбачених статтею 27 Закону у випадку надання Замовнику послуг надання яких не заборонено, але обмежено згідно положень статті 27 Закону;
- забезпечили виконання вимог до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, визначені статтею 23 Закону, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, у тому числі підприємств, які становлять суспільний інтерес;
- суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту;
- надали документи, зазначені в Додатку 2 до цієї тендерної документації.

3. Порядок подання конкурсних пропозицій

3.1. Конкурсні пропозиції за формою, встановленою Додатком 1 до цієї тендерної документації, подаються суб'єктами аудиторської діяльності особисто або надсилаються за адресою: вул. Громадянська, 40, м. Миколаїв, Україна, 54017 у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» (код ДК 021-2015: 79210000-9 – аудиторські послуги)». Разом з конкурсною пропозицією надаються документи, перелік яких визначений Додатком 2 до цієї тендерної документації.

У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та документи з їх описом. Всі документи подаються у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з

оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірили копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності). Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні Замовника.

3.2. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.

3.3. Суб'єкт аудиторської діяльності 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 Замовником до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.4. Усі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції та підготовлені безпосередньо учасником, повинні бути складені українською мовою. Якщо в складі конкурсної пропозиції надається документ, що складений іншою мовою, ніж українська мова, учасник надає переклад цього документу, посвідчений у встановленому законодавством України порядку. Якщо учасник торгів є нерезидентом України, він може подавати свою конкурсну пропозицію та документи англійською мовою з обов'язковим перекладом українською мовою, посвідчений у встановленому законодавством України порядку.

4. Загальні вимоги до документів, які надаються разом з конкурсною пропозицією

- пропозиція та документи, визначені у Додатку 2 мають 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;
- розкриття інформації про достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

5. Вимоги до предмету конкурсу

5.1. Вимоги до послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» та консолідованої фінансової звітності, складеної на 31 грудня відповідного року, основне завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (обсяг послуг), граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів, очікувана вартість аудиторських послуг та інші вимоги до предмету конкурсу визначені Замовником у Додатку 3 цієї тендерної документації.

6. Розкриття, розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

6.1. Розкриття, розгляд та оцінка конкурсних пропозицій здійснюється відповідно до вимог Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» за 2019 – 2021 роки, який розміщений на офіційному вебсайті АТ «Миколаївобленерго» www.energy.mk.ua, комісією з розкриття та розгляду конкурсних пропозицій Замовника (надалі по тексту – Комісія).

6.2. Комісія в день та час, визначені у Інформаційному оголошенні розкриває конкурсні пропозиції шляхом розпечатування поданих пакетів з конкурсними пропозиціями.

6.3. Комісія під час розкриття конкурсних пропозицій перевіряє, фіксує наявність чи відсутність усіх необхідних документів, передбачених тендерною документацією, а також фіксує найменування та місцезнаходження кожного Учасника конкурсу, ціну кожної конкурсної пропозиції.

На процедурі розпечатування поданих пакетів конкурсних пропозицій можуть бути присутні Учасники конкурсу, що подали конкурсні пропозиції, члени Дирекції та Наглядової ради Товариства.

6.4. Протягом 3-х робочих днів Комісія розглядає надані Конкурсні пропозиції, шляхом перевірки їх на відповідність вимогам, визначеним у Законі та Тендерній документації Замовника та у цей же строк передає розкриті та перевірені Конкурсні пропозиції Дирекції Товариства.

6.5. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та Тендерній документації Замовника, Комісія приймає рішення про відхилення таких пропозицій, про що повідомляється Дирекція Товариства. Повідомлення про відхилення Конкурсної пропозиції надсилається Дирекцією Товариства Учаснику конкурсу протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

6.6. Дирекція Товариства, як орган, якому делегована частина функцій аудиторського комітету, на підставі ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», оцінює Конкурсні пропозиції, подані Учасниками конкурсу, за встановленими Законом, Порядком та тендерною документацією критеріями відбору, та складає звіт про висновки процедури відбору протягом 3-х робочих днів з дня їх отримання від Комісії.

Протягом 2-х робочих днів з дня складання звіту про висновки процедури відбору Дирекція Товариства визначає Учасників конкурсу, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені в тендерній документації, та представляє Наглядовій раді 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. Обґрунтовані рекомендації мають містити аналіз всіх Конкурсних пропозицій всіх Учасників конкурсу (враховуючи відхилені Конкурсні пропозиції з обґрунтуванням причин їх відхилення).

6.7. Дирекція Товариства, як орган управління Товариства, на підставі ч. 6 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», формує пропозицію для Наглядової ради Товариства про 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 або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

6.8. Про рекомендації та пропозицію, представлені Наглядовій раді та їх розгляд, Дирекція інформує Учасників конкурсу протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення Наглядової ради шляхом відправки простого поштового повідомлення кожному з Учасників конкурсу.

7. Критерії оцінки конкурсних пропозицій

7.1. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника, здійснюється Комісією з урахуванням наступних цінкових та нецінових критеріїв оцінки:

- ціна конкурсної пропозиції Учасника конкурсу;
- результати контролю якості послуг Учасника конкурсу;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес Учасником конкурсу;
- професійна репутація Учасника конкурсу та достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до вимог законодавства України.

8. Договір про надання аудиторських послуг

8.1. Проект договору про надання аудиторських послуг є додатком (Додаток 4) до цієї тендерної документації.

8.2. 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.

8.3. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) до якої відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється НКЦПФР.

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

9. Інша інформація

9.1. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

9.2. Суб'єкт аудиторської діяльності, обраний Наглядовою радою Товариства за результатами проведеного конкурсу, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік, буде запропонований на щорічних Загальних зборах Товариства 2020 року для призначення аудитором з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 та 2021 роки та затвердження договору з надання послуг з аудиту та тих самих умовах.