

Додаток
до протоколу від 02 лютого 2022 року
засідання комісії щодо відбору суб'єктів
аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового
аудиту фінансової звітності
ДП «Кривбасшахтозакриття»

Звіт

про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Кривбасшахтозакриття» за 2021 рік

Економічним відділом здійснено оцінювання учасників конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності фінансової звітності для надання послуг з обов'язкового аудиту відповідно до Порядку проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Кривбасшахтозакриття» (далі - Порядок відбору).

До участі в конкурсному відборі надано комерційні пропозиції трьома учасниками, а саме:

- ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» (ЕДРПОУ 33236268)
- ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» (ЕДРПОУ 23070374)
- ТОВ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА» (ЕДРПОУ 33833362)

Суб'єкти аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності мають відповідати таким критеріям та вимогам:

Щодо критерію №1- критерій спроможності суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.:

За даними сайту [https:// www.apu.com/ua](https://www.apu.com/ua) Аудиторської палати України всі учасники конкурсу зареєстровані в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств», а саме:

-ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» - свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3532 затверджено рішенням АПУ №144/6 від 27.01.2005р.

-ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» - номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0733.

-ТОВ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА» -номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681.

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

Щодо критерію №2 - критерій достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається для надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

За інформацією учасників:

-ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» працює на ринку аудиторських послуг з 2005 року та має значний досвід. В Товаристві працюють понад 30 працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір. З них понад 15 працівників мають сертифікати, видані Аудиторською палатою України 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 фірма «ФОРУМ» працює на ринку аудиторських послуг понад 26 років. В Товаристві працюють спеціалісти високого рівня, які мають величезний досвід проведення обов'язкових аудиторських перевірок будь-якого ступеня складності, серед яких сім сертифікованих аудиторів.

-ТОВ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА» - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global. В компанії працює біля 100 співробітників. З них 7 партнерів, 29 сертифікованих аудиторів, які кожен рік проходять підвищення кваліфікації та отримують сертифікати міжнародного зразку.

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

Щодо критерію №3 - критерій відповідальності.

За інформацією учасників, всі відповідають даному критерію а саме, мають у наявності договори добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладених до типової форми договору страхування.

Щодо критерію №4 - критерій незалежності та об'єктивності аудиторів при наданні аудиторських послуг.

За інформацією учасників відповідає даному критерію пропозиції ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» та підтверджується інформацією суб'єкта аудиторської діяльності, що його керівник та працівники не є пов'язаними особами

з Підприємством, не мають близьких родичів, що є працівниками Підприємства, відсутній конфлікт інтересів при наданні аудиторських послуг для Підприємства.

Щодо критерію №5 - критерій наявності системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг.

Всі учасники конкурсного відбору пройшли перевірку системи контролю якості аудиторських послуг :

-ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» - Наказ від 21.12.2020 р №61-кя «Проходження перевірки з контролю якості»;

-ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ»- рішення Аудиторської палати України №43/7 від 17.07.2020р.;

-ТОВ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА»-Свідоцтво про відповідальність системи контролю якості аудиторських послуг №0742 від 21.12.2017р.

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

Щодо критерію №6 -критерій максимальної економії, ефективного та раціонального використання коштів підприємства.

За інформацією учасників відповідає даному критерію пропозиція ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ». Рекомендуємо призначити аудитором для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Кривбасшахтозакриття» за 2021 рік ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» як такого, що надав нижчу цінову пропозицію.

Економічний відділ рекомендує при призначенні суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП «Кривбасшахтозакриття» за 2021 рік розглянути кандидатури трьох учасників:

-ТОВ «АФ «КАПІТАЛ ГРУП» (ЕДРПОУ 33236268)

-ТОВ Аудиторська фірма «ФОРУМ» (ЕДРПОУ 23070374)

-ТОВ Аудиторська компанія «КРОУ УКРАЇНА» (ЕДРПОУ 33833362)

Начальник
економічного відділу



Наталія МАНЕЛЮК

Провідний інженер
з проектно-кошторисної роботи



Ірина КОРОТАЧ

Економіст



Тетяна ЛАРИНА