

Уповноваженій особі з проведення
процедур закупівель
ДП «Львіввугілля»
Андрію МОДЕНКО

Технічна специфікація до предмета закупівлі

ДК 021:2015 код: 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (Послуги фінансового аудиту, перевірка правильності і достовірності відображення фінансових операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2023 – 2025 роки)

I. Основні вимоги:

1. Учасник повинен забезпечувати та відповідати наступним вимогам, а саме:

1.1. Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити аудит повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2023 - 2025 звітний рік з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Замовника на 31.12.2023 рік; на 31.12.2024 рік; на 31.12.2025 рік відповідно, його фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, звіт про власний капітал та примітки до річної фінансової звітності складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які складено відповідно до чинного законодавства.

1.2. В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація:

1.2.1 Повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності за відповідний звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність;

1.2.2. Твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту;

1.2.3. Чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства;

1.2.4. Окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора (за необхідності);

1.2.5. Про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за відповідний звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер;

1.2.6. Суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності; (при необхідності);

1.2.7. Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру).

1.2.8. Аналіз діяльності підприємства щодо надання послуг з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньобудинкових систем), тобто

матомня зрдівопдіа
сіпопдтнол-сіззіпміоя

488 489

доходи, витрати, збитки (прибутки) з цього виду діяльності підприємства за 2023-2025 роки.

1.3. Під час проведення Аудиту загальна мета Виконавця наступна: отримати обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, надаючи в такий спосіб аудитору можливість висловити думку, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування.

1.3.1. За результатами проведеного Аудиту фінансової звітності Виконавець зобов'язаний надати звіт в паперовій формі (у трьох примірниках, українською мовою) та електронній формі у форматі ".PDF" за 2023 - 2025 звітні роки.

1.3.2. Аудиторський звіт щодо достовірності фінансової звітності підприємства за 2023 звітний рік, 2024 звітний рік, 2025 звітний рік що закінчується 31.12.2023 р.; 31.12.2024 р.; 31.12.2025 р. відповідно, стосовно її повноти і відповідності вимогам.

1.3.3. Письмові рекомендації керівництву підприємства або звіти щодо стану внутрішнього контролю, недоліків у сфері обліку та можливих шляхів їх усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, приведення їх у відповідність до законодавства і найкращих світових практик, а також інших питань, про які Виконавець вважає за необхідне повідомити підприємству (далі — Рекомендації).

1.3.4. Виконавець зобов'язаний дотримуватися вимог, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 року, прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних рішень № 361 від 08.06.2018 року, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, шляхом застосування відповідних аудиторських процедур в обсязі достатньому для формування професійного судження за предметом даної закупівлі.

1.3.5. Виконавець під час надання Послуг використовує власне комп'ютерне обладнання та інші необхідні засоби.

1.3.6. Проведений Аудит має надати достатні підстави для висловлення Виконавцем думки щодо фінансової звітності підприємств та надання рекомендацій щодо стану внутрішнього контролю, недоліків у сфері обліку та можливих шляхів їх усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, необхідності внесення змін до облікової політики, а також інших питань, про які Виконавець вважає за необхідне повідомити Замовнику.

1.3.7. Виконавець має передбачити виконання процедур для отримання достатніх доказів, що підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємств. Аудит має включати оцінку ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилок, оцінку прийнятності використаних облікових політик та достатності облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом підприємств, а також оцінку загального подання цієї звітності.

1.4. З метою розробки аудиторських процедур щодо визначення та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок, Виконавець має розглянути систему внутрішнього контролю підприємства, що стосується підготовки та достовірного представлення цієї звітності, у тому числі Виконавець має розглянути питання, пов'язані з організацією та функціонуванням системи внутрішнього контролю підприємства, які можуть негативно вплинути на здатність підприємства вводити, обліковувати, обробляти та представляти фінансову інформацію.

1.4.1. Внаслідок застосування вищезазначеного підходу під час проведення Аудиту можуть мати місце невиявлені помилки та випадки невідповідності законодавству України, які суттєво не впливають на фінансову звітність підприємств. Проте Виконавець має планувати свою роботу таким чином, щоб отримати достатню ймовірність виявлення

суттєвих викривлень у фінансовій звітності підприємств, що є результатом зловживань, помилок та порушень законодавства.

1.5. Цінова пропозиція Учасника повинна враховувати витрати на сплату податків (інших обов'язкових платежів, зборів), та інших витрат що пов'язані з предметом закупівлі.

1.6. Учасник торгів погоджується, що в разі, якщо ним була зазначена у пропозиції будь-яка недостовірна інформація, що є суттєвою при визначенні результатів закупівлі, замовник відхиляє пропозицію такого учасника.

II. Загальні вимоги:

1. Учасник повинен надати у складі тендерної пропозиції документи, які підтверджують відповідність тендерної пропозиції учасника технічним, якісним, кількісним та іншим вимогам до предмета закупівлі встановлених замовником, а саме:

1.1. Інформаційну довідку про включення аудиторської фірми учасника до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

1.2. Діюче (чинне) свідоцтво про відповідність системі контролю якості, видане Аудиторською палатою України або копію рішення/наказу про проходження перевірки з контролю якості, виданого ДУ «Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД).

1.3. Лист від Учасника в довільній формі, який містить загальну інформацію про компанію-Учасника із зазначенням: повного найменування компанії Учасника – суб'єкта господарювання, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ, країна, поштова та юридична адреса, телефон, e-mail, банківські реквізити Учасника, відомості про керівництво компанії Учасника.

1.4. Учасник закупівлі в складі своєї пропозиції повинен надати Замовнику цінову пропозицію (з ПДВ та без ПДВ), відповідно до діючих в Україні норм та правил, яку підтвердити кошторисом або калькуляцією, враховуючи вартість всіх трудовитрат, необхідних погоджень, зборів, мит та інших платежів згідно зазначеного обсягу послуг, при цьому кількість людино-годин, які плануються для надання послуг, не може бути меншою 900 за кожний період.

1.5. Копію(ї) чинного договору(ів) страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, зі страховою сумою не менше 10 млн. грн.

1.6. Надання інформації про наявність досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності зокрема в паливно-енергетичному комплексі.

**Директор з економіки
та фінансів ДП «Львіввугілля»**



Олександр АБРАМОВ

Відповідальний за
комп'ютерні дані