

Технічні (якісні) вимоги до надання послуг - Завдання

Предмет закупівлі (послуги):

Послуги з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності

ДК 021:2015: 79210000-9 (Бухгалтерські та аудиторські послуги)

(79212300-6 Послуги з проведення обов'язкової аудиторської перевірки)

Виконавець договору повинен:

1. Надати:

- Послуги з проведення аудиту окремої фінансової звітності АТ «Кіровоградгаз», складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

- Послуги з проведення аудиту консолідованої фінансової звітності АТ «Кіровоградгаз», складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

2. Якщо в процесі проведення аудиту буде виявлено фактори, які призведуть до модифікації аудиторського висновку, Виконавець повинен буде провести додатковий аналіз цих факторів та інших виявлених недоліків в сфері обліку і системи внутрішніх контролів та надати у вигляді окремого звіту відповідні рекомендації щодо можливого усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, а також, за можливості і наявності достатньої інформації, оцінити їхній вплив на консолідовану фінансову звітність. Для кожної рекомендації у такому звіті має бути зазначено, до якого підприємства вона відноситься, а також містити конкретні приклади виявлених порушень та недоліків. Вартість цього додаткового аналізу та підготовка звіту повинна бути включена в суму пропозиції конкурсних торгів. Такий звіт має бути підготовлений та наданий окремо за кожен період проведення аудиту;

3. Провести необхідні процедури, які вимагаються Міжнародним стандартом аудиту ("МСА") 720, по відношенню до інформації, яка буде включена до річних звітів АТ «Кіровоградгаз», до яких буде включена консолідована фінансова звітність та відповідні аудиторські висновки;

4. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) Виконавця, складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА), повинен ґрунтуватися на результатах наданих послуг та містити висновок про те, чи представлена фінансова звітність достовірно, в усіх істотних аспектах, у відповідності до МСФЗ, а також відповідати вимогам до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР).

5. Перелік послуг, які повинен виконати Виконавець:

- попередній збір інформації, аналітичні процедури;
- процедури з аналізу внутрішніх контролів та систем обліку;
- аудиторські процедури відносно окремого/консолідованого річного звіту про фінансовий стан;
- аудиторські процедури відносно окремого/консолідованого річного звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи;
- аудиторські процедури відносно окремого/консолідованого річного звіту про рух грошових коштів;
- аудиторські процедури відносно окремого/консолідованого річного звіту про зміни в

- капіталі;
- аудиторські процедури відносно приміток до окремої/консолідованої річної фінансової звітності;
 - складання аудиторського висновку щодо окремої/консолідованої річної фінансової звітності;
 - підготовку звіту про виявлені недоліки в сфері обліку і системи внутрішніх контролів, та відповідні рекомендації щодо можливого усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому;
 - проведення аналізу впливу факторів (якщо такі будуть виявлені), які призвели до модифікації аудиторської думки та підготовка відповідного звіту.

6. Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг та граничні строки надання аудиторських послуг та їх результатів наведено у таблиці нижче:

Перелік аудиторських послуг	№ завдання (етап)	Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг	Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів
1. Аудит річної окремої фінансової звітності АТ «Кіровоградгаз», складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ДК 021:2015:792123 00-6 «Послуги з проведення обов’язкової аудиторської перевірки»	1.1.	Аудиторський звіт щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .	Граничний строк надання аудиторського звіту (висновку) – не пізніше 29.02.2024 року
	1.2.	Звіт керівництву за результатами аудиту окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .	Граничний строк надання звіту керівництву – не пізніше 14.03.2024 року
	1.3.	Аудиторський звіт щодо окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року .	Граничний строк надання аудиторського звіту (висновку) – не пізніше 29.02.2024 року
	1.4.	Звіт керівництву за результатами аудиту окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року .	Граничний строк надання звіту керівництву – не пізніше 14.03.2024 року
2. Аудит річної консолідованої фінансової звітності АТ «Кіровоградгаз», складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ДК 021:2015:792123 00-6 «Послуги з проведення обов’язкової аудиторської перевірки»	2.1.	Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .	Граничний строк надання аудиторського звіту (висновку) – не пізніше 29.02.2025 року
	2.2.	Звіт керівництву за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .	Граничний строк надання звіту керівництву – не пізніше 14.03.2025 року
	2.3.	Аудиторський звіт щодо консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року .	Граничний строк надання аудиторського звіту (висновку) – не пізніше 29.02.2025 року
	2.4.	Звіт керівництву за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року .	Граничний строк надання звіту керівництву – не пізніше 14.03.2025 року

7. Надання послуг повинно охоплювати фінансову звітність компаній, що перелічено у Переліку компаній.

Перелік компаній, що входять до консолідованої фінансової звітності

№	Найменування компанії	Код ЄДРПОУ
1	Акціонерне товариство «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»	03365222
2	Дочірнє підприємство «Центргаз» відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"	31146068

Учасник повинен:

1. Надати гарантійний лист, про те, що під час виконання договору про закупівлю Учасник забезпечить наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, що відповідає вимогам Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

2. Надати довідку в довільній формі, за підписом Керівника Підприємства або уповноваженої особи учасника, де зазначається:

- що Підприємство відповідає вимогам, встановленим Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", у тому числі, щодо можливості надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес,
- про відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг АТ «Кіровоградгаз»,
- що за попередній річний звітний період сума винагороди Учасника від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду не перевищували 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- про включення аудиторської фірми до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2. Надати довідку в довільній формі, про те, що під час виконання договору про закупівлю Учасник зобов'язується дотримуватись передбачених чинним законодавством вимог щодо застосування заходів із захисту довкілля.