

ЗАТВЕРДЖЕНО

Голова аудиторського комітету

ПАТ «СУМИХІМПРОМ»

Нікітін Д.В.

«20» березня 2019 р.

## ПОРЯДОК

### **проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «СУМИХІМПРОМ»**

#### **Розділ 1. Загальні положення.**

1.1 Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом - Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі за текстом – Закон про аудит), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших законодавчих та нормативно-правових актів.

1.2 Даний Порядок встановлює порядок проведення ПАТ «СУМИХІМПРОМ», підприємства, що становить суспільний інтерес, (далі за текстом - ПАТ) конкурсу з відбору ПАТ суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ (далі за текстом - Конкурс) і визначає критерії відбору ПАТ суб'єктів аудиторської діяльності (далі по тексту - САД), які подаються на розгляд органів, що призначають САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ.

1.3 Відповідальність з проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет ПАТ або інший орган (підрозділ), на який, відповідно до Закону про аудит покладено відповідні функції Аудиторського комітету (надалі по тексту – Аудиторський комітет).

1.4 Визначення термінів, що вживаються в цьому Порядку, застосовується відповідно до Закону про аудит. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

## **Розділ 2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.**

2.1. Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ можуть надаватися лише САД, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам до САД, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають 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;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ПАТ;

- 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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

- запропонували найнижчу вартість послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2.2 Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в конкурсній документації.

## **Розділ 3. Підготовка до проведення конкурсу**

3.1. Аудиторський комітет розробляє конкурсну документацію для проведення конкурсу з відбору САД, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Аудиторський комітет розробляє інформаційне оголошення про проведення конкурсу,

3.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити ПАТ (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);

- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;

- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;

- відомості про предмет та об'єм перевірки;

- кінцевий термін формування аудиторського висновку;

- строк виконання робіт у календарних днях (у разі потреби);

- посилання на веб-сайт ПАТ, на якому розміщено конкурсну документацію;

- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;

- відомості про місцезнаходження Аудиторського комітету, контактні телефони.

3.4. Інформація про проведення конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті ПАТ в мережі Інтернет.

#### **Розділ 4. Порядок подання конкурсних пропозицій**

4.1. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів».

У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

4.2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) 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 завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).

4.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

4.4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів:

- розкриття інформації 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.

4.5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів встановлюються у конкурсній документації.

4.6. Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

4.7. Претендент 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 Аудиторським комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.8. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

## **Розділ 5. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

5.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету шляхом розпечатування поданих пакетів.

5.2. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі про аудит, аудиторський комітет, приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті ПАТ протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення.

5.3. Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору.

До уваги беруться:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ, здійснюється Аудиторським комітетом.

5.4. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторським комітетом складається звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.5 Аудиторський комітет надає керуючому санацією обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у Конкурсі. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.6. Керуючий санацією ПАТ розглядає рекомендації Аудиторського комітету та приймає рішення про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі та конкурсній документації.

5.7. Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський комітет інформує претендентів конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення.

5.8. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті ПАТ в мережі Інтернет.

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

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

## **Розділ 6. Заключні положення**

6.1 Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового.

6.2 Даний Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на власному веб-сайті ПАТ ([www.sumykhimprom.com.ua](http://www.sumykhimprom.com.ua)).