

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Ревізійною комісією

ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» -
уповноваженим органом, на який покладено
покладено функції аудиторського комітету
Протокол № б/н від 19.11.2018 р.

ПОРЯДОК

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»**

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. У цьому Порядку терміни вживаються в наступному значенні:

Замовник (Товариство) - ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»;

Аудиторський комітет - підрозділ Замовника або орган, на який покладено функції Аудиторського комітету, що є відповідальним за проведення конкурсу;

конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Замовника;

учасник конкурсу - САД, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.3. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Київська кондитерська фабрика «Рошен» (далі по тексту – Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.6. 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.

1.7. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

1.8. Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Аудиторський комітет Товариства.

РОЗДІЛ 2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом, та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 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 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 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 положень чинного законодавства.

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

РОЗДІЛ 3. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Аудиторський комітет розробляє та затверджує тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.2. Після затвердження тендерної документації Аудиторський комітет розробляє та затверджує інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження Аудиторського комітету, контактні телефони.

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» або надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Замовника.

4.2. У конверті (або електронному листі) мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

4.3. 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, засвідченої печаткою (за наявності).

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

- 4.5. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
 - наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.
- 4.6. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.
- 4.7. Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.
- 4.8. 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.
- 4.9. 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. Конкурс проводиться у три етапи.
- 5.2. На першому етапі Аудиторський комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.
- 5.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету розкриття конвертів, наданих претендентами, або шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти Замовника. Аудиторський комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.
- 5.4. 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 зазначених у Законі та тендерній документації Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом.
- 5.5. На другому етапі Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, надані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу.
- 5.6. При розгляді конкурсних пропозицій Комітетом 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;
 - та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.
- 5.7. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації.
- 5.8. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторським Комітетом складається звіт про висновки процедури відбору та надає свої рекомендації. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
- 5.9. Аудиторський комітет надає Наглядовій раді Товариства звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, та свої рекомендації щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності.
- 5.10. Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 5.11. На третьому етапі Конкурсу Наглядова рада Товариства розглядає рекомендації Аудиторського Комітету з призначень аудиторів та приймає відповідне рішення або ініціює

скликання Загальних зборів акціонерів для розгляду питання про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.12. Аудиторський комітет Товариства формує пропозиції для Наглядової ради або Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

5.13. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається відповідно до вимог чинного законодавства України.

5.14. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів або Наглядовою радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення або повідомляє іншим засобом.

5.15. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

5.16. Аудиторський комітет інформує про прийняте рішення Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку перед підписанням договору з обраним суб'єктом аудиторської діяльності.

5.17. 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 учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

РОЗДІЛ 6. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

9.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

9.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою радою Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

9.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

ПІДПИСИ:

Голова Ревізійної комісії ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»
Трасківська О. А. _____