

ЗАТВЕРДЖЕНО  
рішенням Наглядової ради  
ПрАТ «Пологівський ОЕЗ»  
від 16.08.2021 (протокол № 30)

**Порядок**  
**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути**  
**призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**  
**(консолідованої фінансової звітності) приватного акціонерного товариства «Пологівський**  
**олійноекстракційний завод»**

місто Пологи Запорізької області  
2021 р.

**1** Скорочення, що прийняті у тексті цього Порядку:

1.1 Порядок - Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Приватного акціонерного товариства «Пологівський олійноекстракційний завод».

1.2 Конкурс – конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Приватного акціонерного товариства «Пологівський олійноекстракційний завод».

1.3 ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» або Товариство - Приватне акціонерне товариство «Пологівський олійноекстракційний завод».

1.4 САД - суб'єкт аудиторської діяльності (аудитор або аудиторська фірма).

1.5 Закон №2258-VIII - Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017.

1.6 Закон № 996-XIV - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999.

**2** Порядок розроблений на виконання вимог Закону №2258-VIII, а також рішення Загальних зборів ПрАТ «Пологівський ОЕЗ», проведених дистанційно 21.04.2021 (з третього питання порядку денного) з метою проведення конкурсного відбору САД які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Товариства.

**3** За критеріями, визначеними Законом № 996-XIV, ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес, оскільки відповідно до цього Закону належить до великих підприємств.

**4** Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Крім того, Товариство планує залучити САД для:

- надання звіту (висновку) про огляд проміжної фінансової звітності, відповідно до ч. 5 ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»;

- надання послуг з аудиту звіту про управління та консолідованого звіту про управління, складених відповідно Закону № 996-XIV;

- висловлення своєї думки щодо інформації, а також перевірки інформації, що міститься у звіті про корпоративне управління емітента, який є складовою Річної інформації емітента, відповідно до ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

**5** ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

**6** Відповідно до рішення чергових (річних) Загальних зборів ПрАТ «Пологівський ОЕЗ», скликаних та проведених дистанційно 21.04.2021 всі функції аудиторського комітету, передбачені Законом №2258-VIII, покладено на Наглядову раду Товариства.

**7** Критеріями відбору САД до участі в Конкурсі є:

7.1 Відповідність САД всім вимогам Закону №2258-VIII, в тому числі вимогам щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, САД має забезпечити:

- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В САД за основним місцем роботи (на умовах повної зайнятості) має працювати не менше 150 (ста п'ятдесяти) працівників: аудиторів та інших кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань. Працівники САД мають підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону №2258-VIII або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують

високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- наявність обладнання та матеріально - технічних ресурсів, необхідних для надання послуг;

- дотримання обмежень, пов'язаних з сумами винагород, отриманих САД до початку участі у Конкурсі та тривалістю надання послуг Товариству;

- дотримання обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству тощо;

7.2 Включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в тому числі до розділу «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

7.3 Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності САД перед третіми особами, укладеного відповідно до вимог законодавства України на суму не менше 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом;

7.4 Наявність бездоганної ділової репутації, яка може бути підтверджена клієнтами САД;

7.5 Здійснення діяльності з аудиту на ринку аудиторських послуг не менше 10 років;

7.6 Наявність досвіду аудиту не менше 5 клієнтів, які не менше 5 років здійснюють діяльність у сфері виробництва олії та тваринних жирів.

7.7 Відсутність фактів надання Товариству послуг, надання яких заборонено статтею 27 Закону;

7.8 Дотримання процедур, передбачених статтею 27 Закону №2258-VIII, у випадку надання Товариству послуг, надання яких не заборонено, але обмежено згідно положень статті 27 Закону №2258-VIII.

**8** Критерії залучення САД та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

**9** САД, який бажає прийняти участь в Конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання Товариству підтверджуючих документів та/або інформації у обсязі, визначеному тендерною документацією.

**10** Наглядова рада Товариства затверджує тендерну документацію для проведення Конкурсу та текст інформаційного оголошення про його проведення.

Тендерна документація має містити інформацію про діяльність Товариства та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності).

Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу має містити:

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

- початок та кінцевий строк (дата та час) подання пропозицій і документів на підтвердження відповідності САД встановленим Товариством критеріям відбору;

- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;

- відомості про предмет та обсяг перевірки;

- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);

- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено тендерну документацію;

- інші відомості, які Товариство вважає необхідними для проведення Конкурсу;

**11** Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу та тендерна документація розміщується на сторінці на власному веб-сайті ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» за посиланням: [www.mezpology.zp.ua](http://www.mezpology.zp.ua) у розділі «Аудиторам».

Розміщення таким чином інформаційного оголошення про проведення конкурсу та тендерної документації є виконанням Товариством вимог п. 3 ч. 3 ст. 29 Закону №2258-VIII щодо безкоштовного надання САД, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, такої тендерної документації.

**12** САД можуть надавати свої пропозиції у письмовому паперовому та/або електронному вигляді, в тому числі шляхом їх направлення засобами поштового зв'язку за

місцезнаходженням Товариства або на електронну пошту, вказану в інформаційному оголошенні про проведення Конкурсу.

Разом з конкурсними пропозиціями САД надають Товариству документи та інформацію, які підтверджують їх відповідність встановленим критеріям відбору САД.

**13** Всі документи подаються українською мовою (або разом з перекладом на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи САД. Копії документів, що подаються разом з конкурсною пропозицією, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи САД.

Документи у паперовому вигляді, які подаються або направляються засобами поштового зв'язку мають бути запаковані в конверт, який містить напис (позначку) про те, що ці документи надаються/ направляються на Конкурс.

Документи, які подаються у електронному вигляді, підписуються та завіряються за допомогою кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи САД.

**14** Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання або направлені за реквізитами, не зазначеними в інформаційному оголошенні, не розглядаються.

**15** САД має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

**16** Розгляд, перевірка та оцінювання конкурсних пропозицій здійснюється Наглядовою радою Товариства. За результатами таких розгляду, перевірки та оцінювання, Наглядова рада приймає одне з таких рішень:

**16.1** про допуск САД, конкурсні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі;

**16.2** про відхилення конкурсних пропозицій САД, які не відповідають встановленим вимогам.

**17** Оцінювання конкурсних пропозицій САД здійснюється за наступними критеріями:

**17.1** визначеними у п. 7 Порядку;

**17.2** мінімальна запропонована вартість аудиторських послуг.

**18** За результатами Конкурсу Наглядова рада складає звіт про висновки процедури відбору і формує щонайменше дві пропозиції для Загальних зборів Товариства про призначення (обрання) САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Зазначені пропозиції мають включати обґрунтовані рекомендації щодо вибору (призначення /обрання) САД або групи САД, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

**19** Рішення про призначення (обрання) САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами Товариства.

**20** Товариство інформує САД, які подали конкурсні пропозиції, про кожне рішення, прийняте щодо них Наглядовою радою (п. 16 Порядку) або Загальними зборами Товариства (п. 19 Порядку) протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття відповідного рішення.

**21** ПрАТ «Пологівський ОЕЗ» може скасувати Конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, зокрема, з таких підстав:

**21.1** відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;

**21.2** відхилення всіх конкурсних пропозицій;

**21.3** подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.