

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**наказ ПАТ «Аграрний фонд»**

**від «18» грудня 2019 року № 100**

## **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності,  
які можуть бути призначені для надання послуг з проведення  
обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Аграрний фонд»**

### **1. Загальні положення**

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Аграрний фонд» (далі - Порядок), розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Про управління об'єктами державної власності».

Порядок визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Аграрний фонд» (далі - Товариство), однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору переможців.

1.2. З метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, перевірки їх на предмет відповідності вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності в Товаристві в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет.

1.3. Для організації та проведення процедури закупівлі Товариство визначило уповноважену особу, відповідальну за проведення процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Аграрний фонд» (далі - Уповноважений), положенням про якого передбачаються заходи щодо взаємодії з аудиторським комітетом.

1.4. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

1.5. Терміни, зазначені в Порядку, вживаються у значеннях визначених в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законах України.

### **2. Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності для участі у конкурсі**

2.1. Для участі в конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким вимогам:

бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до розділу «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право 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 його доходу від надання аудиторських послуг;

не мати обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);

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

не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

- розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

- кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

- послуги з оцінки;

- послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;

іншим 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.

### 3. Порядок проведення конкурсного відбору

3.1. Організація та проведення процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється Уповноваженим, шляхом використання електронної системи закупівель Prozorro з дотримання всіх принципів прозорості та конкурентного середовища.

До умов документації процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності включаються вимоги відбору встановленні пунктом 2 Порядку.

3.2. Після розкриття тендерних пропозицій учасників процедури закупівлі Уповноважений здійснює їх аналіз та надає висновок щодо результатів аналізу пропозицій Аудиторському комітету.

3.3. Аудиторський комітет оцінює тендерні пропозиції, на предмет їх відповідності вимогам визначеним Порядком та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також враховуючи наступні критерії:

досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємств агропромислового комплексу та державного сектору, що становлять суспільний інтерес (за останні три роки);

професійна репутація учасника,

кількість працівників, залучених до надання аудиторських послуг, які працюють на умовах повної зайнятості;

частка суми винагороди, отримана від ПАТ «Аграрний фонд» за кожен з останніх трьох років поспіль від загальної суми чистого доходу від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (у разі наявності);

кількість працівників, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України;

кількість працівників, які мають принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW);

щорічний дохід суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років;

розмір страхової відповідальності у суб'єкта аудиторської діяльності згідно договору страхування відповідальності перед третіми особами та строк дії договору;

оптимальність цінової пропозиції.

При цьому, Аудиторським комітетом використовуються дані тендерних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), керівництва Товариства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися товариству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання не аудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть братися результати контролю

якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.4. Аудиторський комітет протягом трьох робочих днів оцінює тендерні пропозиції подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

3.5. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. Не пізніше ніж на наступний день після здійснення оцінки Аудиторський комітет надає голові правління Товариства (особі, що виконує його обов'язки) рекомендації у вигляді звіту про висновки процедури відбору, затверджені протоколом засідання Аудиторського комітету.

3.7. Голова правління (особа, що виконує його обов'язки) Товариства формує пропозиції 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.

Якщо пропозиції голови правління (особи, що виконує його обов'язки) Товариства не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відхилення відповідних пропозицій. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований головою правління (особою, що виконує його обов'язки), має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам визначеним Порядком.

3.8. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності голова правління (особа, що виконує його обов'язки) подає до Міністерства розвитку економіки торгівлі та сільського господарства України для призначення та погодження з Мінфіном.

3.9. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, приймається в порядку, визначеному законодавством та Статутом Товариства.

3.10. Кандидати, які подають документи на участь у конкурсі автоматично підтверджують свою згоду з його результатами.