

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням правління
АТ «Аграрний фонд»
(протокол від 01.10.2020 № 2)
Введено в дію наказом АТ
«Аграрний фонд»
від 07 жовтня 2020 № 199

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

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд» (далі – Порядок), розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон).

Порядок визначає процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд» (далі – Товариство).

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

1.3. Терміни, зазначені в Порядку, вживаються у значенні, визначеному нормами законодавства.

1.4. У разі наявності розбіжностей між нормами цього Порядку і нормами законодавства будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

2. Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності

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 (далі – конкурс), суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати вимогам, визначеним Законом, а саме:

1) бути включеним до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

2) 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;

3) безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років;

4) 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;

5) не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

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

консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

розробки 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;

кадрового 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;

послуг з оцінки;

послуг, пов'язаних 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;

6) відповідати іншим вимогам, встановленим Законом, у тому числі щодо можливості надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3. Порядок проведення конкурсного відбору та критерії відбору

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства (далі – Комітет).

3.2. Організація та проведення конкурсу здійснюється Комітетом шляхом розміщення оголошення про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності на електронних торговельних майданчиках або на офіційному веб-сайті Товариства, з дотриманням всіх принципів прозорості та конкурентного середовища.

3.3. Оголошення про проведення конкурсу обов'язково має містити інформацію щодо:

- обов'язкових вимог, яким повинен відповідати суб'єкт аудиторської діяльності, визначеним пунктом 2 цього Порядку;
- критеріїв відбору;
- переліку документів, які необхідно надати учасникам конкурсу;
- строку подачі конкурсних пропозицій учасниками конкурсу.

3.4. Для участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності мають подати заповнену заявку встановленої форми (Додаток 1 до цього Порядку), а також документи, визначені в оголошенні про проведення конкурсу.

3.5. Конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності оцінюються за наступними критеріями відбору:

- наявність у суб'єктів аудиторської діяльності (або в єдиної мережі суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі за межами України, до якої входить даний суб'єкт аудиторської діяльності) досвіду надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання аграрної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту або інших аудиторських послуг для суб'єктів господарювання аграрної галузі протягом останніх трьох років;

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

- 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 становить не менше 30 млн. гривень;

- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності договору страхування відповідальності перед третіми особами та термін дії договору;

- оптимальність цінової пропозиції.

3.6. Після розкриття конкурсних пропозицій Комітетом здійснюється їх перевірка на предмет відповідності обов'язковим вимогам, визначеним пунктом 2 цього Порядку, та оцінка за критеріям відбору, встановленим пунктом 3.5 цього Порядку.

При цьому, Комітетом використовуються дані конкурсних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності, мережі Інтернет (інформації 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 підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання неаудиторських послуг, інше. До уваги можуть братися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.7. За результатами оцінки конкурсних пропозицій Комітет складає звіт про висновки процедури відбору за формою, встановленою Додатком 2 до цього Порядку, та представляє правлінню обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.8. Правління Товариства формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації 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 правління Товариства не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований правлінням, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, встановленим Законом.

3.9. Сформовані пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства подаються до суб'єкта управління Товариства (Мінекономіки) для призначення та погодження з Мінфіном.

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

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

Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначеними для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд»

ЗАЯВКА

на участь в конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд»

I. Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

1. Найменування: _____;
2. Місцезнаходження: _____;
3. Керівник
 прізвище, ім'я, по
 батькові: _____;
 роб. телефон, мобільний
 телефон: _____;
 факс,
 e-mail: _____;
4. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
 _____;
5. Код згідно з ЄДРПОУ: _____;
6. Номер і дата державної реєстрації:
 _____;
7. Кількість працівників, залучених до надання аудиторських послуг, які працюють на умовах повної зайнятості
 _____;
8. Кількість працівників, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України
 _____;
9. 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)
 _____;
10. Інформація про характер господарських взаємовідносин з АТ «Аграрний фонд» (у разі наявності)

_____;
11. Інформація про наявність у суб'єкта аудиторської діяльності (або в єдиної мережі суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі за межами України, до якої входить даний суб'єкт аудиторської діяльності) досвіду надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання аграрної галузі

_____;

12. Щорічний дохід суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років (млн. грн.)
_____;

13. Інформація про наявність у суб'єкта аудиторської діяльності договору страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менше 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень), термін дії договору _____
_____;

15. Орієнтована вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд» _____
_____.

II. Суб'єкт аудиторської діяльності підтверджує, що:

відсутній запис у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань про припинення діяльності юридичної особи в результаті її ліквідації та визнання юридичної особи банкрутом;

підпис цієї Заявки відповідними фізичними (-ою) особами (-ою), свідчить, що такі дії є згодою суб'єкта персональних даних (відповідної фізичної особи) у розумінні Закону України «Про захист персональних даних»;

суб'єкт аудиторської діяльності надає згоду АТ «Аграрний фонд» на обробку, використання, збереження і поширення (розповсюдження, реалізація, передача тощо), як даних, які містяться в наданих документах, так і самих документів (їх копій) третім особам на власний розсуд, без окремої згоди на те суб'єкта аудиторської діяльності.

Надання недостовірних відомостей з метою призначення для надання послуг з проведення аудиту консолідованої фінансової звітності АТ «Аграрний фонд» розцінюється АТ «Аграрний фонд» як шахрайські дії, які спрямовані на заволодіння коштами товариства шляхом обману чи зловживання довірою, у зв'язку з чим буде здійснюватися вичерпний перелік заходів задля упередження кримінального правопорушення і недопущення незаконного заволодіння коштами.

Разом з тим, надання недостовірної інформації тягне за собою, зокрема, кримінальну відповідальність посадових осіб суб'єктів господарювання, підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності.

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності (юридичної особи)

(підпис)

(прізвище, ініціали)

м.п.

Додаток 2

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд»

**Звіт про висновки
процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Аграрний фонд»**

Аудиторським комітетом у складі голови комісії _____ ПІП та його членів _____ ПІП на засіданні, що відбулося _____ дата здійснено оцінювання конкурсних пропозицій учасників конкурсу на предмет їх відповідності обов'язковим вимогам, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та критеріям відбору.

До участі у конкурсі надано тендерні пропозиції _____ учасниками, а саме:
кількість

- найменування учасника №1:
- найменування учасника № 2:
- найменування учасника № 3.

Оцінка на відповідність учасників конкурсу обов'язковим вимогам, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон)

Вимога №1 Включення учасника конкурсу до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

За даними сайту Аудиторської палати України на момент засідання аудиторського комітету учасники конкурсу зареєстровані у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» цього реєстру за номерами:

- найменування учасника №1 – номер реєстрації в реєстрі, рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України № дата:

Крім того, учасниками конкурсу _____ надано завірені копії Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент таких учасників: _____.

Вимога № 2 За попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким учасником конкурсу надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не повинна перевищувати 15 відсотків загальної суми його доходу від надання аудиторських послуг (ч. 3 ст. 29 Закону).

_____ учасниками конкурсу надано довідки про питому вагу суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом попереднього річного звітного періоду, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг за цей період, якими

підтверджено не перевищення межі встановленого критерію.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент таких учасників: _____.

Вимога № 3 Відсутність у учасника конкурсу обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг АТ «Аграрний фонд».

За даними офіційного сайту АТ «Аграрний фонд» https://xxx, або за даними довідки АТ «Аграрний фонд» від дата № протягом _____ років послуги з аудиту фінансової звітності товариства виконували: _____
найменування аудиторської фірми, період

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент таких учасників: _____.

Вимога № 4:

1) загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників учасника конкурсу, які залучаються до виконання завдань аудиту, що працюють за основним місцем роботи має складати не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до ст. 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

2) наявність за основним місцем роботи працюючих не менше п'яти аудиторів (ст. 23 Закону).

За даними сайту Аудиторської палати України розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на _____ містить інформацію про наявність працюючих аудиторів:
дата

- найменування учасника № 1 - кількість осіб;
- найменування учасника № 2 - кількість осіб;
- найменування учасника № 3 - кількість осіб.

Крім того, учасниками конкурсу надано довідки про наявність працівників, які працюють на умовах повної зайнятості з копіями сертифікатів аудиторів, у тому числі аудиторів, що мають сертифікат члена Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів, у кількості, що перевищує вимоги ч. 1 ст. 23 Закону.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент таких учасників: _____.

3) щонайменше два аудитор повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до ст. 19 Закону.

Вимога № 5 Ненадання учасником конкурсу АТ «Аграрний фонд» безпосередньо або опосередковано неаудиторських послуг (ст. 27 Закону).

Згідно довідки АТ «Аграрний фонд» від № _____ Товариство від _____
дата

найменування учасників протягом _____ року не отримувало послуг, зазначених у статті 6 Закону.

Таким чином, при формуванні пропозицій щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності можна врахувати відповідність на даний момент таких учасників: _____.

**Оцінка учасників конкурсу, які відповідають обов'язковим вимогам, визначеним
Законом, за критеріями відбору**

Критерій № 1 - наявність у суб'єктів аудиторської діяльності (або в єдиної мережі суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі за межами України, до якої входить даний суб'єкт аудиторської діяльності) досвіду надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання аграрної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту або інших аудиторських послуг для суб'єктів господарювання аграрної галузі протягом останніх трьох років.

Критерій № 2 - кількість працівників, залучених до надання аудиторських послуг, які працюють на умовах повної зайнятості _____

Критерій № 3 - кількість працівників, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України _____

Критерій № 4 - 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) _____

Критерій № 5 - щорічний дохід суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не менше 30 (млн. грн.) _____

Критерій № 6 - наявність у суб'єкта аудиторської діяльності договору страхування відповідальності перед третіми особами та термін дії договору _____

Критерій № 7 - оптимальність цінової пропозиції _____

В обговоренні прийняли участь всі присутні на засіданні члени Аудиторського комітету АТ «Аграрний фонд» та прийнято рішення _____.

найменування учасників

Голова комітету _____

Члени комітету: _____
