



ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом Наглядової ради
Приватного акціонерного товариства
«Філіп Морріс Україна»

№ 147 від «09» серпня 2019 р.

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Філіп Морріс Україна»

I. 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 Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна» (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 Приватного акціонерного товариства «Філіп Морріс Україна», підготовленої відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Приватне акціонерне товариство «Філіп Морріс Україна» (далі – Замовник) складає фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності. Для організації ведення бухгалтерського обліку використовується ERP система SAP. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Замовник відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.4. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

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

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

- відповідають, встановленим Законом вимогам;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;



- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);

- може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (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);

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- за попередній річний звітний період суми 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 має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;

- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону;

- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні).

III. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Аудиторський комітет або орган, уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету, відповідно до положень чинного законодавства оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Після затвердження конкурсної документації Аудиторський комітет (або орган, уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету) забезпечує розміщення на



веб-сайті Товариства інформаційного оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштову адресу, контактні телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки (постановка завдання);
- умови участі, порядок подання конкурсних пропозицій учасниками.

Інформаційне оголошення може містити і інші відомості на розсуд Аудиторського комітету (або органу, уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету).

3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або в електронній формі через тендерну систему Scout. Конкретний спосіб подання пропозицій визначається в Інформаційному оголошенні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до вимог цього розділу.

3.4. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (якщо наявна).

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

3.6. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

3.7. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

3.9. Пропозиції повинні містити такі супровідні документи:

- коротке резюме про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
- копія витягу з Державного реєстру юридичних осіб;
- копія дійсного свідоцтва про зарахування до реєстру аудиторських фірм, виданого Аудиторською палатою України;
- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг;
- лист-запевнення, що аудит буде проведено відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”;
- будь-яка інша інформація, яка може бути корисною (на розсуд аудиторської фірми).



ІV. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні аудиторського комітету або органу, на який покладено виконання його функцій, шляхом розпечатування поданих пакетів.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій аудиторським комітетом або органом, на який покладено виконання його функцій, приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Замовника протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

4.3. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в конкурсі, аудиторським комітетом або органом, на який покладено виконання його функцій, затверджується звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

4.4. За результатами конкурсу аудиторський комітет представляє на розгляд органу, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності, 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.

4.5. Критерії визначення переможця конкурсу, зокрема включають:

- вартість послуг;
- повнота та якість поданої заявки;
- здатність виконати послуги якісно та у встановлені терміни;
- досвід, підтверджений рекомендаціями, та репутація на ринку аудиторських послуг.

4.6. Перемога у Конкурсі не має обов'язковим наслідком прийняття пропозиції Замовником та укладення Договору надання послуг з аудиту фінансової звітності.