

**Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,
які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності ПрАТ "УФГ"**

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 "УФГ" (далі - Порядок) розроблено відповідно до Статуту ПрАТ "УФГ", Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон), Закону України "Про акціонерні товариства", інших законодавчих актів.

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "УФГ" (далі - конкурс), вимоги до критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд повноважного органу ПрАТ "УФГ" (далі – ПрАТ "УФГ") для прийняття рішення щодо призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Законі.

2. Порядок та етапи проведення конкурсу

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Правління ПрАТ "УФГ" (далі - Правління), яке:

2.1.1. визначає зміст рішення з проведення конкурсу, тендерної документації для суб'єктів аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, що обов'язково має містити інформацію про діяльність ПрАТ "УФГ" та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - тендерна документація);

2.1.2. оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, за встановленими критеріями відбору;

2.1.3. складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "УФГ";

2.1.4. представляє обґрунтовані рекомендації, за результатами конкурсу, щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2.1.5. проводить оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

2.1.6. здійснює інші функції, що пов'язані із забезпеченням прозорості конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. Рішення Правління про проведення конкурсу повинно містити інформацію про кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій, яка розміщується на веб-сайті ПрАТ "УФГ" разом із повідомленням про проведення конкурсу не пізніше дати початку строку приймання таких пропозицій. За рішенням Правління кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій може бути перенесений на майбутню дату (продовжено строк приймання пропозицій), повідомлення про це рішення розміщується на веб-сайті ПрАТ "УФГ" не пізніше дати настання кінцевого терміну, визначеного попередньо.

2.3. Участь в конкурсі можуть приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, відповідають вимогам Закону, що поширюються на суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також відповідають визначеним критеріям відбору (далі - критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими суб'єктом аудиторської діяльності копіями документів), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

2.4. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до ПрАТ "УФГ" конкурсну пропозицію (письмовий документ або сукупність документів), що має містити наступні документи/інформацію:

2.4.1. загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;

2.4.2. комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2.4.3. інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору.

У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавались для проведення конкурсу, протягом строку проведення конкурсу (для всіх учасників конкурсу) та до дня прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (для учасника конкурсу, що рекомендований для прийняття рішення про призначення), учасник конкурсу повинен направити відповідне повідомлення про зміни до ПрАТ "УФГ" протягом наступного робочого дня, після виникнення змін.

Правління може запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

Правління оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі, а також інформації, наданої департаментом правового забезпечення ПрАТ "УФГ".

2.5. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь в конкурсі, надається безкоштовно тендерна документація. Тендерна документація може надаватись шляхом розміщення на веб-сайті ПрАТ "УФГ" разом із повідомленням про проведення конкурсу.

2.6. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Правління може ініціювати проведення робочих зустрічей, переговорів.

2.7. При прийнятті Правлінням рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:

2.7.1. відповідність учасника конкурсу критеріям відбору;

2.7.2. результати контролю якості аудиторських послуг;

2.7.3. цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;

2.7.4. заявлені строки виконання завдання.

2.8. За результатом розгляду конкурсних пропозицій Правління складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, 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.

Правління може визначати обґрунтовані рекомендації щодо вибору визначеного суб'єкта аудиторської діяльності.

2.9. Рішення про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів ПрАТ "УФГ" (в разі відсутності кворуму для проведення відповідних зборів – Наглядовою радою ПрАТ "УФГ").

2.10. Якщо протягом строку приймання конкурсних пропозицій, визначеного відповідно до пункту 2.2 цього розділу, не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурс вважається таким, що не відбувся. У цьому випадку Правління приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

3. Критерії відбору для участі в конкурсі

3.1. Критерії відбору ПрАТ "УФГ" суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності визначаються відповідно до поточних обставин та діючих вимог законодавства.

3.2. Критерії, не можуть призводити до уникнення застосування вимог законодавства, що імперативно поширюються на ПрАТ "УФГ" або суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання ПрАТ "УФГ" підтверджуючих документів, що містять достатню інформацію.

4. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

4.1. За наявності достатніх та обґрунтованих даних щодо порушення суб'єктом аудиторської діяльності при виконанні завдання вимог Закону, виникнення обставин, що свідчать про ризики невиконання суб'єктом аудиторської діяльності завдань протягом визначеного періоду тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, невідповідності суб'єкта аудиторської діяльності вимогам Закону, настання підстав для неприпустимості надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг ПрАТ "УФГ", рішенням Наглядової ради ПрАТ "УФГ" суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором про надання відповідних аудиторських послуг.

4.2. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Заступник Голови
Правління ПрАТ "УФГ"

Микола Вітрук