

*Додаток № 1*

до **Протоколу № 1**  
Засідання Аудиторського комітету від 6.01.2021р.

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням  
Засідання Аудиторського комітету №1 від 6.01.2021р.

## **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг  
обов'язкового аудиту фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЕКХІМ» та консолідованої звітності  
Групи компаній «ЛЕКХІМ»**

### **ЗМІСТ**

1. Загальні положення.
2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі.
3. Підготовка до проведення конкурсу, порядок подання конкурсних пропозицій.
4. Розгляд конкурсних пропозицій.

### **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 «ЛЕКХІМ» (надалі - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (надалі - 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 «ЛЕКХІМ» (надалі – Конкурс).

1.2. Інформація про Замовника:

Повне найменування: ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛЕКХІМ».

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.4. 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.

1.5. 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;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

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

### **III. ПІДГОТОВКА ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ, ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

3.1. Аудиторський комітет Товариства розробляє та затверджує Конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі тендерну документацію та формують пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які можуть включати рекомендації Ревізору, а також включають обґрунтовані рекомендації Виконавчому органу (Правлінню) щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

3.2. Після затвердження Конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:.

3.3. Після затвердження тендерної документації Аудиторський Комітет створює інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3.4. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, постова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

3.5. Інформація про проведення конкурсу на участь у конкурсі розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

3.6. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність товариства, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.7. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

3.8. 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.

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

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

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

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

3.13. Аудиторський комітет відповідно до положень чинного законодавства розробляє та оприлюднює порядок проведення конкурсних процедур і однозначності, прозорості та недискримінаційності критеріїв відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Правління, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.14. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

#### **IV. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

4.1. Конкурс провадиться у три етапи.

4.2. На першому етапі Аудиторський Комітет протягом 2 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядають та перевіряють на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

4.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

4.4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет разом приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції який відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначених у Законі та тендерній документації Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.

4.5. На другому етапі Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу.

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам виробникам продукції;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності; достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським Комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації.

4.6. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет складає окремі звіти про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки, розкриття конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 4 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.7. Аудиторський Комітет надає Правлінню Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.8. На третьому етапі конкурсу Правління Товариства розглядає рекомендації Аудиторського комітету з питання відбору аудитора та формує пропозиції. Пропозиції Правління мають включати обґрунтовані рекомендації Аудиторського комітету щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, або пропозицію щодо продовження виконання завдання з обов'язкового аудиту. Якщо пропозиції Правління не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, але суб'єкт аудиторської діяльності або група суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, мають бути з числа тих, які брали участь в конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

4.9. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства призначається Правлінням Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому законом України «Про акціонерні товариства», статутом товариства. Конкурс провадиться у три етапи.

4.10. Про прийняте рішення Правлінням Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом не більше 5 робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.

4.11. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

4.12. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
  - виявлення факту змови учасників;
  - відхилення всіх конкурсних пропозицій;
  - подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.
- Замовник має право визнати тендер (конкурс) такими, що не відбувся, у разі:

якщо здійснення придбання послуги стало неможливим унаслідок непереборної сили.

4.13. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.