



TECHNOLOGIA

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Ради директорів

Приватного акціонерного

товариства "ТЕХНОЛОГІЯ"

Протокол № 12 від 14 червня 2024 року

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ТЕХНОЛОГІЯ"

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "ТЕХНОЛОГІЯ" (далі – Товариство) розроблений на виконання Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі – Закон № 2258-VIII).

1.2. Цей Порядок визначає процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс), а також критерії цього відбору.

1.3. Відповідальною за проведення Конкурсу є Рада директорів Товариства в особі невиконавчих членів Ради директорів (невиконавчих директорів), на яку у відповідності до Закону № 2258-VIII та Статуту Товариства покладено функції аудиторського комітету (далі – Рада директорів).

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ

2.1. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають намір взяти участь у Конкурсі, повинні відповідати таким критеріям:

- включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", та діяльність яких відповідає вимогам Закону № 2258-VIII;

- пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;

- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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;

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема, 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:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону № 2258-VIII, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- відсутні обмеження, пов'язані із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження, передбачені статтею 27 Закону № 2258-VIII;
- наявність чинного договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 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, якщо інше не передбачено законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- до суб'єктів аудиторської діяльності не застосовувалися дисциплінарні заходи упродовж трьох років до дати прийняття Товариством рішення про оголошення Конкурсу.

3. ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Конкурс проводиться за наступними етапами:

3.1.1. Затвердження Радою директорів оголошення про проведення Конкурсу та конкурсної документації. Забезпечення оприлюднення цих документів на вебсайті Товариства;

3.1.2. Прийняття конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;

3.1.3. Розгляд та перевірка Радою директорів конкурсних пропозицій, допуск до участі в Конкурсі;

3.1.4. Оцінювання Радою директорів конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, затвердження звіту про висновки процедури відбору та обрання суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути рекомендовані Загальним зборам акціонерів Товариства для призначення за результатами Конкурсу;

3.1.5. Повідомлення учасників про результати Конкурсу одним із доступних способів, обраним таким учасником, зокрема у письмовій формі, засобами електронного чи телефонного зв'язку.

Увага! Перемога в Конкурсі не має обов'язковим наслідком прийняття пропозиції та укладення договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, з яким буде укладено відповідний договір, приймається вищим органом управління Товариства.

4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками уповноваженій особі Товариства на електронну поштову адресу, визначену в оголошенні про проведення Конкурсу.

4.2. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджувальних документів встановлюються у Конкурсній документації.

4.3. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання або подані не в повному обсязі чи з порушенням порядку проведення Конкурсу, не розглядаються.

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

4.5. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може

бути змінена після закінчення строку на її подання.

4.6. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Ради директорів.

4.7. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Радою директорів приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.8. Рада директорів оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, ділова репутація, досвід співпраці, цінова пропозиція, тощо.

4.9. За результатами Конкурсу Рада директорів надає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше 2 пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.10. Загальні збори акціонерів Товариства розглядають обґрунтовані рекомендації, надані Радою директорів, та приймають рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності відповідно до вимог статті 29 Закону № 2258-VIII.

4.11. Товариство до підписання договору з призначеним суб'єктом аудиторської діяльності направляє до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.12. У разі відмови призначеного суб'єкта аудиторської діяльності від підписання договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або неукладення договору з його вини у визначений строк, або ненадання переможцем необхідних документів, Товариство відхиляє конкурсну пропозицію такого учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії конкурсної пропозиції яких ще не минув.

5. СКАСУВАННЯ КОНКУРСУ

5.1. Товариство має право скасувати Конкурс на будь-якому етапі, або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох учасників.