

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протокол наглядової ради  
Поліграфкомбінату «Україна»  
21.05.2020 № 8

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ  
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З  
ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ  
«УКРАЇНА» ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ»**

Розділ I  
ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок), розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про управління об'єктами державної власності», «Про публічні закупівлі» та з урахуванням компетенції органів управління, передбачених у Статуті Державного підприємства «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів».

2. Державне підприємство «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» (далі – Підприємство) відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік» належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес, особливості проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності яких визначено Розділом IV Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» шляхом використання електронної системи закупівель з метою дотримання принципів здійснення закупівель, зокрема добросовісної конкуренції серед учасників, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, а також для забезпечення виконання вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції щодо яких мають бути подані комітетом з питань аудиту (аудиторським комітетом) на розгляд наглядової ради.

4. Конкурсний відбір суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства проводиться щорічно.

5. Терміни, які використовуються в цьому Порядку, вживаються у значенні відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

## Розділ II ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

1. Відповідальність за проведення конкурсного відбору покладається на комітет з питань аудиту наглядової ради Підприємства.

2. Комітет з питань аудиту розробляє та погоджує Критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які надає на розгляд та затвердження наглядової ради Підприємства.

3. Наглядова Рада затверджує Критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та надає їх тендерному комітету Підприємства для включення їх до тендерної документації щодо закупівлі відповідних послуг через систему Prozzogo.

4. Розроблена тендерним комітетом та структурними підрозділами Підприємства тендерна документація подається на погодження комітету з питань аудиту, а після його погодження – розміщується Підприємством в електронній системі закупівель.

5. У конкурсному відборі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та Критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердженим наглядовою радою Підприємства.

6. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, Підприємство безкоштовно надає тендерну документацію, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

7. Протягом 5 (п'яти) робочих днів після розкриття конкурсних пропозицій учасників процедури закупівлі Підприємство:

- здійснює перевірку поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність вимогам законодавства та затвердженим Критеріям відбору;
- надає комітету з питань аудиту письмову інформацію про цінові результати електронного аукціону по відкритим торгам на закупівлю аудиторських послуг, висновки за підсумками перевірки поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність вимогам та критеріям, а також

тендерні пропозиції учасників з доданими до них документами, що підтверджують їх відповідність вимогам законодавства та затвердженим Критеріям відбору.

8. Протягом 8 (восьми) робочих днів з дня отримання інформації та документів, вказаних у п.7 цього Розділу, комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та на предмет відповідності таких суб'єктів аудиторської діяльності вимогам законодавства.

При цьому, комітетом з питань аудиту використовуються дані конкурсних пропозицій учасників, інформація з мережі Інтернет на веб-сторінці аудиторської палати України (щодо даних реєстру суб'єктів аудиторської діяльності), керівництва Підприємства (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися підприємству послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання неаудиторських послуг), суб'єктів аудиторської діяльності, інформація з інших джерел. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсному відборі.

Суб'єкт аудиторської діяльності-учасник конкурсного відбору несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі. У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавалися для проведення конкурсного відбору, протягом строку його проведення учасник конкурсу повинен направити відповідне повідомлення про зміни до Підприємства протягом наступного робочого дня після виникнення змін. Комітет з питань аудиту залишає за собою право запитувати додаткову інформацію/документи, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсного відбору.

9. За результатом розгляду конкурсних пропозицій та проведеної оцінки учасників конкурсного відбору комітет з питань аудиту складає в довільній формі звіт про висновки процедури конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності, що затверджується комітетом з питань аудиту, із зазначенням обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

10. Обґрунтовані рекомендації комітету з питань аудиту щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, виносяться на розгляд наглядової ради. Протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня

затвердження звіту про висновки процедури конкурсного відбору наглядова рада Підприємства розглядає рекомендації комітету з питань аудиту щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно та приймає рішення щодо:

- обрання незалежного аудитора (призначення суб'єкта аудиторської діяльності) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- визначення умов договору про надання аудиторських послуг з таким незалежним аудитором;
- встановлення розміру оплати послуг незалежного аудитора.

11. Суб'єкт аудиторської діяльності, обраний наглядовою радою, має бути з числа двох суб'єктів аудиторської діяльності, які були вказані у Звіті про висновки процедури конкурсного відбору та запропоновані комітетом з питань аудиту.

12. Підприємство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про обраного наглядовою радою 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.

13. Якщо протягом терміну приймання конкурсних пропозицій не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурс вважається таким, що не відбувся. У цьому випадку проводиться повторний конкурс відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

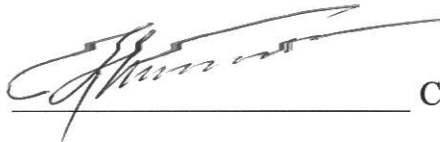
### Розділ III ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням наглядової ради Підприємства.

2. У разі зміни законодавства України, що регулює засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог законодавства. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

3. Порядок підлягає оприлюдненню на власній веб-сторінці (веб-сайті) Підприємства.

Голова комітету з питань аудиту  
наглядової ради



С.В. Которбай