

«Затверджено»  
Рішенням Одноосібного учасника  
(Засновника) від 26 січня 2021 року  
Дочірнього підприємства «ЛПП Україна»  
акціонерного товариства «ЛПП»

**ПОРЯДОК**  
**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**  
**НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА»**  
**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛПП»**  
**(НОВА РЕДАКЦІЯ)**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1 Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛПП УКРАЇНА» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛПП» (код ЄДРПОУ 32435513), (далі по тексту - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", інших законодавчих та нормативно-правових актів.
- 1.2 Даний Порядок встановлює порядок проведення ДОЧІРНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЛПП УКРАЇНА» АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЛПП» (далі по тексту - Підприємство) конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємством (далі по тексту - Конкурс), і визначає критерії відбору Підприємством суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.
- 1.3 Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет Підприємства.
- 1.4 Терміни, наведені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, наведених у Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших нормативно-правових актів, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

## 2. ВИМОГИ ДО СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

- 2.1. Призначеними для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства можуть бути суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі по тексту також Закон):
- включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
  - 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";
  - пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
  - за основним місцем роботи працює не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше десяти осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
  - за попередній річний звітний період сума 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 мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання Товариству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог законодавства України, мінімальний розмір страхової суми за яким становить не менше 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. При цьому, договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - дотримуються обмежень щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, визначених частиною 1 статті 27 Закону;
  - забезпечують виконання вимог до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, визначених статтею 23 Закону.

### **3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗKOBOTO АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

3.1. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, під час проведення Конкурсу проводиться прозоро та на недискримінаційних умовах на підставі поданих цими суб'єктами тендерних пропозицій за наступними критеріями:

- вартість надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- досвід суб'єкта аудиторської діяльності з проведення аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;
- надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктам господарювання в аналогічній галузі.

### **4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

4.1. Відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" для проведення Конкурсу вищий орган управління (засновник) Підприємства створює Аудиторський комітет.

4.2. Аудиторський комітет відповідно до положень чинного законодавства забезпечує та проводить Конкурс та надає обґрунтовані рекомендації за його результатами.

4.3. Для проведення Конкурсу Аудиторський комітет розробляє тендерну документацію, яка містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності та встановлює вимоги до тендерної пропозиції суб'єкта аудиторської діяльності.

4.4. Аудиторський комітет готує інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу, яке оприлюднюється на власному веб-сайті Підприємства разом з тендерною документацією

4.5. Тендерні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні, особисто або надсилаються засобами зв'язку.

4.6. Суб'єкт аудиторської діяльності має право внести зміни або відкликати свою тендерну пропозицію до закінчення строку її подання.

4.7. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати тільки одну тендерну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання тендерних пропозицій.

4.8. Тендерні пропозиції, отримані Підприємством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.9. Після закінчення строку приймання тендерних пропозицій Аудиторський комітет перевіряє їх на відповідність вимогам, визначеним у Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та умовам, визначеним в тендерній документації.

4.10. У разі виявлення невідповідності тендерних пропозицій вимогам Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та умовам тендерної документації, Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відхилення тендерної пропозиції надсилається суб'єкту аудиторської діяльності протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом простим листом засобами поштового зв'язку.

4.11. За результатами перевірки тендерних пропозицій Аудиторський комітет приймає рішення про допуск до розгляду та оцінки тендерних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, визначеним у Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", та умовам, визначеним в тендерній документації.

4.12. Аудиторський комітет аналізує та оцінює тендерні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, які були допущені до розгляду та оцінки, за встановленими критеріями відбору.

4.13. За результатами розгляду та оцінки тендерних пропозицій Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності з урахуванням критеріїв відбору та надає їх вищому органу управління (засновнику) Підприємства., Дані рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

4.14. Інформація про результати Конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Підприємства в мережі Інтернет.

## **5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням вищого органу управління (засновника) Підприємства є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового локального акту Підприємства, який регулює аналогічні питання.

5.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються рішенням вищого органу управління (засновником) Підприємства шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

5.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконаленням чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

5.4. Даний Порядок підлягає оприлюдненню на власному веб-сайті Підприємства.