

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Рішенням Наглядової ради
АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ
МАСЛОЗАВОД», як органу, що виконує
функції Аудиторської комітету
Протокол № 138 від 21.09.2021

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

м. Житомир, 2021 р.

ЗМІСТ

- 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.**
- 2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ.**
- 3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ, РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ОБРАННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані (призначені) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (надалі – Товариство) відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту є перевірка фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

1.4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється відкрито.

1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.6. У Товаристві функції Аудиторського комітету виконує Наглядова рада Товариства.

2. 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:

- відповідає встановленим Законом вимогам;
- включений до відповідного розділу Реєстрів аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ та до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- наявність достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, які залучаються 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);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у 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;
- не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств переробної промисловості.

2.2. Якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це Наглядову раду Товариства.

2.3. Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

3. ПОРЯДОК ПОДАВАННЯ, РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ОБРАННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

- 3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства.
 - 3.2. Наглядова рада відповідно забезпечує та проводить прозорий конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності.
 - 3.3. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства: <http://www.ztm.ho.ua>.
 - 3.4. У конкурсі 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 Товариства, зазначені в Розділі 2 цього Порядку.
 - 3.5. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі, ознайомлюються з документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства на сайті Товариства: <http://www.ztm.ho.ua>.
 - 3.6. Конкурсні пропозиції подаються в довільній формі з дотриманням умов та строків, що визначені в Оголошенні про проведення Конкурсу.
 - 3.7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.
 - 3.8. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.
 - 3.9. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
 - 3.10. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Наглядової ради Товариства.
 - 3.11. За результатом розгляду та перевірки конкурсних пропозицій Наглядовою радою Товариства приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.
 - 3.12. Наглядова рада Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору.
 - 3.13. За результатами конкурсу Наглядова рада Товариства обирає суб'єкта (ів) аудиторської діяльності та повідомляє, шляхом розміщення на власному сайті про результати розгляду конкурсних пропозицій.
 - 3.14. Наглядова рада Товариства, за результатами конкурсу, надає письмові рекомендації Загальним зборам акціонерів щодо обрання (призначення) суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
 - 3.15. Загальні збори акціонерів Товариства розглядають рекомендації, надані Наглядовою радою щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та приймають або ж не приймають рішення про обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- Якщо Загальні збори акціонерів не враховують рекомендацій Наглядової ради, в такому разі Загальні збори акціонерів мають право з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Розділі 2 цього Порядку обрати іншого суб'єкта аудиторської діяльності.
- 3.16. Товариство інформує суб'єкта аудиторської діяльності, якого обрано Загальними зборами акціонерів для надання аудиторських послуг (завдань).
 - 3.17. Товариство інформує відповідний орган державної влади про обрання суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності.