

ПОРЯДОК
проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШНЛ УКРАЇНА "

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (далі – Порядок) розроблено відповідно до чинного законодавства України.

1.2. Порядок є внутрішнім документом Товариства та визначає порядок конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. У цьому Порядку терміни 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 актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. Товариство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.

1.5. Порядок затверджується наказом Генерального директора Товариства і може бути змінений та доповнений його наказом.

1.6. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України та/або Статуту, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсності інших норм Порядку та Порядку в цілому.

2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ УЧАСТІ В КОНКУРСІ.

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі – Закон), та який:

1) відповідає встановленим Законом вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- 2) включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) 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;
- 4) не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству та одночасним наданням неаудиторських послуг, зокрема:
- складанням податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництвом юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
 - консультуванням з питань управління, розробки і супроводженням управлінських рішень;
 - веденням бухгалтерського обліку і складанням фінансової звітності;
 - розробкою та впровадженням процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
 - наданням правової допомоги у формі послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; веденням переговорів від імені юридичних осіб; представництвом інтересів у суді;
 - кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуг з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
 - послуг з оцінки;
 - послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведенням процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;
- 5) можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- 6) 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;
- 7) пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- 8) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;

9) суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:

- афілійованими особами Товариства;
- афілійованими особами посадової особи Товариства;
- особами, які надають консультаційні послуги Товариству.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них можуть конкретизуватися в тендерній документації, в т.ч. в повідомленні про проведення конкурсу.

3. ПОРЯДОК ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ.

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

3.2. Рішення Аудиторського комітету про проведення конкурсу повинно містити інформацію про кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій, яка розміщується на веб-сайті Товариства разом із повідомленням про проведення конкурсу протягом наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення (якщо пізніший строк не встановлений рішенням Аудиторського комітету).

3.3. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку (далі - критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими суб'єктом копіями документів), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь в конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до Товариства наступні документи/інформацію:

- 1) загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;
- 2) комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 3) інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку;
- 4) інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі.

Вимоги до комерційної пропозиції та підтверджувальних документів встановлюються у тендерній документації.

Аудиторський комітет залишає за собою право на запит про надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

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

3.7. Суб'єкт аудиторської діяльності має право внести зміни або відкликати свою комерційну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання комерційної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.8. Не допускаються до участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, що встановлені Законом, даним Положенням та тендерною документацією;
- подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подали для участі у конкурсі документи із порушенням термінів, встановлених повідомленням про проведення конкурсу.

3.9. Визначення суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом Товариства з урахуванням цінкових та нецінкових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у тендерній документації.

Аудиторський комітет оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку, інформацію щодо результатів контролю якості, виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі.

3.10. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Аудиторський комітет Товариства може запрошувати учасників конкурсу до участі в засіданні Аудиторського комітету для проведення співбесіди.

3.11. При прийнятті Аудиторським комітетом Товариства рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються наступні фактори:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- 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;
- професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

3.12. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства, є нікчемними.

Товариство зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

3.13. За результатами оцінювання Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Звіт має містити обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Рекомендації Аудиторського комітету виносяться на розгляд Генерального директора Товариства.

3.14. Генеральний директор формує пропозиції для Загальних зборів Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо відбору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.15. Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності може бути скасований обґрунтованим рішенням Аудиторським комітетом на будь-якому етапі або визнаний таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.

4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ.

4.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, який укладається між Товариством та суб'єктом аудиторської діяльності після прийняття рішення Загальними зборами товариства про затвердження пропозиції Генерального директора щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності.

4.2. В договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови

відповідно до вимог законодавства, міжнародних стандартів аудиту та тендерної документації.

4.3. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

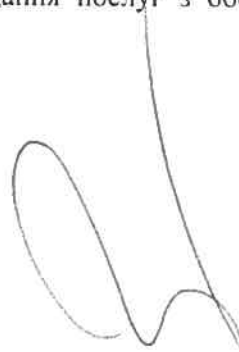
Товариство може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться відповідно до цього Порядку та Закону.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

5.1. Даний Порядок набирає чинності з 02 жовтня 2019 року на підставі Наказу Генерального директора про його затвердження.

5.2. З моменту набрання чинності цим Порядком втрачають силу усі попередні внутрішні регламенти, положення тощо, які регламентують порядок проведення конкурсу для обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Генеральний директор



Шамплінська І.Ю.