

## **ПОЛОЖЕННЯ**

### **про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкту аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «МОНФАРМ»**

#### **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» (надалі – «Положення») розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (надалі – «Закон») з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «МОНФАРМ» (надалі – «Конкурс»).

1.2. Публічне акціонерне товариство «МОНФАРМ» (надалі – «Товариство») за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності Товариства з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

1.4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

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

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

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

- відповідати вимогам, встановленим Законом;
- бути включеним до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- мати достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- мати 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);
- мати можливість забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (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);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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:
  - 1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
  - 2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
  - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- за попередній річний звітний період суми 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 має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

### **3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

3.1. Комітет з питань аудиту, у встановленому законодавством порядку, оголошує конкурс з відбору суб'єкту аудиторської діяльності на послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, розробляє та публікує на сайті ПАТ «МОНФАРМ» інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.2. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу розміщується Товариством на веб-сайті, та повинно містити:

- ✓ реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- ✓ кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- ✓ відомості про предмет та об'єм перевірки;
- ✓ порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- ✓ відомості про місцезнаходження, адреса електронної пошти АТ «МОНФАРМ», на яку необхідно надіслати документи на розгляд Комітету з питань аудиту;
- ✓ контактні особи ПАТ «МОНФАРМ»;
- ✓ посилання на сайт ПАТ «МОНФАРМ», на якому претенденти можуть ознайомитись з повною інформацією з діяльності Товариства, у тому числі фінансовою звітністю за періоди попередні перед звітним;
- ✓ критерії відбору;
- ✓ документи, які повинні бути надані претендентами.

3.3. Інформаційне оголошення може містити інші відомості, які Товариство вважає необхідними для проведення конкурсу.

3.4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України для суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право надавати

послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та Критеріям відбору, встановленим цим Положенням та у інформаційному оголошенні про проведення конкурсу з відбору суб'єкту аудиторської діяльності.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

3.6. Всі документи подаються українською мовою.

3.7. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

3.8. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

3.9. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

## **РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

4.1. За проведення конкурсу відповідає Голова та члени Комітету з питань аудиту.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Комітет з питань аудиту, приймає рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.3. Комітет з питань аудиту оцінює подані конкурсні пропозиції за встановленими критеріями відбору. Прийняття рішення Аудиторським комітетом здійснюється на Засіданні аудиторського комітету та оформлюються протоколом.

4.4. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критеріями:

✓ якість аудиторських послуг;

✓ відповідність суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності встановленим Законом та цим Положенням вимогам;

✓ вартість аудиторських послуг.

4.5. За результатами конкурсу Комітет з питань аудиту складає звіт про висновки процедури відбору, який має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності і рекомендує Наглядовій Раді прийняти рішення відносно конкретного суб'єкта, який брав участь у конкурсі.

4.6. Наглядова рада формує пропозиції для Загальних зборів Товариства, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету з питань аудиту, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Комітету з питань аудиту, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, установленим Законом.

4.7. Рішення про обрання суб'єкту (суб'єктів) аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Вищим органом Товариства, в порядку встановленому Законом, положеннями та Статутом Товариства.

4.8. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

✓ відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;

✓ відхилення всіх конкурсних пропозицій;

✓ подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4.9. Інформація про результати конкурсу повідомляється на сайті ПАТ «МОНФАРМ» у розділі «Корпоративна інформація» протягом 5 робочих днів з дня затвердження Загальними зборами акціонерів суб'єкта аудиторської діяльності, який буде проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Товариства.