

ПОЛОЖЕННЯ

Про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Аудитор), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «СК «Універсальна»

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Дане положення застосовується при обранні Аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), яка відповідно до законодавства має бути оприлюднена разом з аудиторським звітом.
2. У конкурсі можуть брати участь Аудитори, які: 1) відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII до Аудиторів, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; 2) включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; 3) у яких 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.
3. Не допускаються до участі в конкурсі Аудитори, які не пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості та не мають чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу. У разі отримання конкурсної пропозиції від таких суб'єктів, пропозиція до розгляду не приймається.
4. Аудитор призначається 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 Аудитора не може перевищувати 10 років. За рекомендацією Внутрішнього аудитора Наглядова Рада може продовжити строк виконання Аудитором завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться згідно цього Положення.

КРИТЕРІЙ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ ТЕНДЕРНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критерієм вартість аудиторських послуг – 100%.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

6. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Внутрішнього аудитора.
7. Внутрішній аудитор забезпечує завчасне оприлюднення оголошення про проведення конкурсу (далі - Оголошення), в якому зазначається аудиторське завдання – проведення аудиту за визначений календарний період; кінцевий термін подання конкурсних пропозицій; поштову адресу направлення конкурсної пропозиції. Додатком до оголошення може бути анкета учасника, в якій зазначається результат зовнішньої перевірки системи контролю якості (дата проходження); цінова пропозиція (вартість надання послуг); умови оплати (100% авансування; часткова оплата до та після надання

послуг; залежність вартості від курсових коливань); інші положення. Учаснику надається можливість зазначити додаткову важливу інформацію, якщо вважатиме за потрібне.

8. Оголошення має силу тендерної документації. Оприлюднення Оголошення здійснюється на власному інтернет сайті: <https://universalna.com>. Також Оголошення може персонально надсилатися окремим аудиторським компаніям, що є лідерами ринку аудиту України.

9. Внутрішній аудитор оцінює конкурсні пропозиції, подані Аудиторами, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються Аудиторами, які беруть участь у конкурсі.

10. За результатами оцінювання Внутрішній аудитор представляє Наглядовій Раді обґрунтовані рекомендації щодо призначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.

11. Рішення про обрання Аудитора для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою Радою.