

"ЗАТВЕРДЖЕНО"
Рішенням № 5 єдиного акціонера, що
одноособово володіє 100% акцій
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА "МОНДЕЛІС
УКРАЇНА" від 03 липня 2019 року

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО
АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОКРЕМОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНДЕЛІС УКРАЇНА"**

м. Тростянець

2019 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – "Порядок ") для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності та окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МОНДЕЛІС УКРАЇНА" (далі - "Товариство"), як для підприємства, що становить суспільний інтерес, розроблений на підставі Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та іншого чинного законодавства України.

1.2. Порядок регулює проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та визначає прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. Ціль Аудиторського комітету полягає в забезпеченні надійності та результативності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

2.2. Аудиторський комітет, в порядку, визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті за адресою <https://ua.mondelezinternational.com/>.

2.3. 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 Групи та Товариства, визначених у Розділі 3.

2.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Групи і Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.5. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. Аудиторський комітет може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.6. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє Загальним Зборам Акціонерів Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) 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.

2.7. Обрання суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності оформлюється відповідним рішенням єдиного акціонера, що одноособово володіє 100% акцій Товариства.

3. КРИТЕРІЙ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Суб'єкт(и) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи та Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам :

3.1.1. 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", та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит.

3.1.2. Пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України.

3.1.3. 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

3.1.4. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

3.1.5. 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.1.6. Мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності, що становить суспільний інтерес, має становити 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, якщо інше не передбачено законом.

3.1.7. Аудиторська фірма не повинна надавати Товариству безпосередньо або опосередковано одночасно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг :

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спрах із зазначених питань;
- 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юристконсультатна із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів в суді;
- 6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- 7) послуг з оцінки;
- 8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

3.1.8. З метою забезпечення незалежності за звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не

повинні перебувати у трудових, договірних відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

3.1.9. Товариство встановлює строки, протягом яких суб'єкти аудиторської діяльності можуть надіслати повідомлення про бажання взяти участь в конкурсі. Такі строки у вигляді кінцевої дати прийняття повідомлень оприлюднюється Товариством в оголошенні про проведення конкурсу на власному сайті Товариства за адресою : <https://ua.mondelezinternational.com/>. Повідомлення про бажання взяти участь у конкурсі, які будуть надіслані після зазначеної дати, розглядатися не будуть.

4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням єдиного акціонера, що одноособово володіє 100% акцій Товариства та є чинним до моменту його втрати його чинності внаслідок скасування чи прийняття нового Порядку.

4.2. Внесення змін чи доповнень до цього Порядку затверджується Загальними Зборами Акціонерів.

**Уповноважена особа, згідно з рішенням №5
єдиного акціонера, що одноособово володіє 100% акцій
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"МОНДЕЛІС УКРАЇНА"**



Приступа Наталія Василівна