**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Наглядовою радою**

**Приватного акціонерного товариства**

**"Вімм-Білль-Данн Україна"**

**Протокол засідання від 08 квітня 2019 р.**

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ 3 ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦЮНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА"**

**м. Вишневе**

**2019**

**1. ЗАГАЛЬНІІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Вімм-Білль-Данн Україна" (далі — Порядок). розроблений на підставі Законів України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську дільність", "Про акціонерні товариства".

Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб’єктів аудиторськот дяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акцінерного товариства "Вімм-Білль-Данн Україна" (далі — Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, визначених нормами законодавства України та Статуту Товариства.

1. **АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ**

2.1. У Товаристві в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет. Відповідно до Статуту Товариства функції Аудиторського комітету покладаються на Комітет Наглядової ради з питань аудиту (надалі – Аудиторський комітет).

1. **ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ**

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

3.2. 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 власних сайтах Товариства за адресами: <http://wimm-bill-dann.com.ua/> та <http://pepsico.ua/>.

3.3. У конкурсі можуть брати участь суб’єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб’єктів аудиторської діяльності та критериям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначеним в пункті 4 цього Порядку.

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

3.5. Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб`єктами аудиторської діяльності, за встановленими критериями 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.

3.6. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обгрунтовані 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.

3.7. Наглядова рада Товариства формує пропозиції про призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обгрунтовані 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 рекомендацій Аудиторського комітету, то має бути наведено обгрунтування відхилення відповідних пропозицій. При цьому суб`єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути з числа суб’єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у розділі 4 цього Порядку.

3.8. Рішення про призначення суб’єкта (суб’єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами акціонерів Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

1. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ 3 ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Суб’єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов`язкового аудиту фінансової звіності Товариства мають відповідати наступним критериям та вимогам:

4.1.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності або мати підтверджене право на провадження аудиторської діяльності станом на 01.10.2018, що є підставою для їх обов’язкового включення Аудиторською палатою України до Реєстру, як це передбачено ч.3 Розділу Х "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

4.1.2. 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.

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

4.1.4.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".

4.1.5. Не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов`язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

1. консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
2. ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
3. розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
4. надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
5. 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;
6. послуг з оцінки;
7. 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.
8. Товариство встановлює строк, протягом якого суб’єкти аудиторської діяльності можуть надіслати повідомлення про бажання взяти участь в конкурсі. Такий строк у вигляді кінцевої дати прийняття повідомлень оприлюднюється Товариством в оголошенні про проведення конкурсу на власних сайтах Товариства за адресами: <http://wimm-bill-dann.com.ua/> та <http://pepsico.ua/>.Повідомлення про бажання взяти участь у конкурсі, які будуть надіслані після зазначеної дати, не розглядаються та таким суб’єктам аудиторської діяльності тендерна документація висилатися не буде.
9. ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1.У зв’язку із введенням в дію з 01.10.2018 року Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", врахувати в якості належно проведеного конкурсу з відбору суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства результати вибору аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами 2018 року, які були схвалені рішенням Наглядової ради Товариства від 10 вересня 2018 року, враховуючи те, що зазначена процедура розпочалась та проводилась до введення в дію Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", з урахуванням вимог, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства».

5.2. Подальші рішення та процедури за зазначеною процедурою з призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчується 31.12.2019., здійснюватимуться у відповідності до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та цього Порядку.