

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,
які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової
звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Імперово Фудз"

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі по тексту – Порядок) Товариства з обмеженою відповідальністю "Імперово Фудз" (далі за текстом – Товариство), розроблений відповідно до Закону України "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (надалі по тексту – Закон про аудит), інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

1.2. Цей Порядок встановлює загальні умови проведення конкурсу Аудиторським комітетом або іншим органом (підрозділом), на який відповідно до Закону про аудит покладено відповідні функції Аудиторського комітету (надалі по тексту Аудиторський комітет) з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. Відповідальність за дотримання цього Порядку та проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

1.4. Визначення термінів, які вживаються у цьому порядку "суб'єкт аудиторської діяльності", "аудиторська діяльність", "аудит фінансової звітності", "підприємств, що становлять суспільний інтерес", та ін. наведені у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть
бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

2.1. Для участі у конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності має відповідати вимогам, встановленими Законом про аудит, а також наступним критеріям:

- суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати вимогам, встановленим Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- суб'єкт аудиторської діяльності включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- у суб'єкта аудиторської діяльності 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;

- суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- у суб'єкта аудиторської діяльності 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;

- строк діяльності суб'єкта аудиторської діяльності на ринку аудиторських послуг становить не менше 5 років;
- суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;
- суб'єкт аудиторської діяльності має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;
- суб'єкт аудиторської діяльності не має стягнень з боку Аудиторської палати України та Ради нагляду за аудиторською діяльністю;
- суб'єкт аудиторської діяльності не має фактів подання недостовірної звітності підприємствами, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, що підтверджена аудиторським висновком суб'єкта аудиторської діяльності.

2.2. При проведенні Конкурсу Аудиторський комітет перевіряє суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності всім критеріям, визначеним в п. 2.1. цього Порядку.

2.3. Додаткові критерії відбору:

- вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності – найбільш економічно-вигідна для Товариства.

2.4. При проведенні Конкурсу Аудиторський комітет може встановлювати інші додаткові критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об'єктивно оцінити суб'єктів аудиторської діяльності.

3. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

3.1. Аудиторський комітет проводить Конкурс згідно з цим Порядком, про що приймає відповідне рішення.

3.2. Аудиторський комітет забезпечує завчасне оприлюднення оголошення про проведення конкурсу (Оголошення), в якому зазначається:

- інформація про Конкурс (для надання яких саме послуг відбирається суб'єкт аудиторської діяльності);
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- строки проведення Конкурсу, строки визначення переможців Конкурсу;
- поштову адресу направлення конкурсної пропозиції;
- вимоги та критерії відбору до учасників;
- перелік документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності для участі в Конкурсі.

Учаснику надається можливість зазначити додаткову важливу інформацію, якщо вважатиме за потрібне.

3.3. Оголошення має силу тендерної документації. Оприлюднення Оголошення здійснюється на власному веб-сайті. Також Оголошення може персонально надсилатися окремим аудиторським компаніям, що є лідерами ринку аудиту України.

3.4. Для участі в конкурсі суб'єктами аудиторської діяльності додатково надаються документи, визначені Додатком 1 до цього Порядку.

3.5. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.6. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначених у Законі та тендерній документації, Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

3.8. За результатами конкурсу Аудиторський комітет надає директору Товариства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення

претендентів, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 5 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.9. Директор розглядає рекомендації Аудиторського комітету та формує пропозиції Загальним зборам учасників про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.10. Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальним зборам учасників.

3.11. Товариство зобов'язане надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення Конкурсу і формування рекомендацій аудиторського комітету.

4. Заключні положення

4.1. Даний Порядок затверджується Загальними зборами учасників.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджується Загальними зборами учасників та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом викладення його у новій редакції.

4.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі, в зв'язку з прийняттям нових нормативних актів або удосконалення чинних, Порядок діятиме лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

Додаток 1

Перелік документів, які вимагаються Товариством

| | |
|---|--|
| <p>1. Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід.</p> | <p>1) Довідка у довільній формі про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В довідці обов'язково вказати загальну кількість штатних працівників Учасника станом на дату подання конкурсної пропозиції.</p> <p>2) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які можуть бути безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг станом на 01 січня року, в якому проводиться перевірка</p> <p>3) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які мають чинні сертифікати (дипломи) однієї з професійних організацій, що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.</p> <p>4) Довідка в довільній формі, що містить інформацію про професійний стаж в галузі аудиту керівника (партнера) аудиторської групи, який буде залучений до надання послуг замовнику.</p> <p>5) Довідка (лист) у довільній формі про те, що працівники Учасника, на яких надається інформація, надали згоду на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».</p> |
| <p>2. Відповідність вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний</p> | <p>1) Довідка в довільній формі з підтвердженням, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період 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;</p> <p>2) Копія Форма 2 "Звіт про фінансові результати" за останні 2 роки;</p> |

| | |
|------------------------|---|
| інтерес. | <p>3) Довідка в довільній формі про відсутність обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ;</p> <p>4) Витяг з Реєстру аудиторів, про включення суб'єкта аудиторської діяльності до: Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;</p> <p>5) Копію чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.</p> |
| Інші документи: | <p>1) Копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника претендента-учасника процедури закупівлі щодо підпису документів конкурсній пропозиції - наказ та виписка з протоколу, у разі якщо документи конкурсній пропозиції підписуються іншою посадовою особою, ніж керівник – довіреність або інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи (або представника) на підписання.</p> <p>2) Копія установчих документів або опис до статуту. Копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у разі наявності) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість чи єдиного податку.</p> <p>3) Копію Витягу з ЄДР.</p> |