



«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Ревізійною комісією
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРОМБЕРГ ЕНД ШУБЕРТ УКРАЇНА-ЛУ»
Протокол № 1 від «22» лютого 2021 р.

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРОМБЕРГ ЕНД ШУБЕРТ УКРАЇНА ЛУ»**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна Лу» (далі — Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
- 1.2. Порядок визначає проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна Лу» (далі — Товариство), а також однозначні прозори та недискримінаційні критерії такого відбору.
- 1.3. Визначення термінів, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються відповідно до «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

- 2.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».
- 2.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.
- 2.3. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Ревізійну комісію Товариства.
- 2.4. Об'єктом аудиторської перевірки є:
- а) Огляд звітного пакету фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до МСФЗ за 9 місяців 2021 року (українська та англійська версії) відповідно до вимог законодавства, а також вимог Міжнародних стандартів, контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі –МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.
 - б) Аудит звітного пакету фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до МСФЗ за 2021 рік (українська та англійська версії) відповідно до вимог законодавства, а також вимог Міжнародних стандартів, контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі –МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.
 - в) Аудит фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до МСФЗ за 2021 рік (українська та англійська версії) та Звіт про управління Товариства за 2021 рік відповідно до вимог законодавства, а також вимог Міжнародних стандартів, контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі –МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.
- 2.5. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
- 2.5.1. Відкритість та прозорість Конкурсу.
 - 2.5.2. Максимальна економія та ефективність при належному рівню якості.
 - 2.5.3. Добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу.
 - 2.5.4. Відсутність дискримінації учасників Конкурсу.
 - 2.5.5. Об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій.
 - 2.5.6. Запобігання корупційним діям і зловживанням, дотримання Кодексу етики і ділової поведінки.

- 2.5.7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.
- 2.6. Загальний строк проведення Конкурсу не може перевищувати 30 (тридцять) днів. Рішенням Ревізійної комісії строк проведення Конкурсу може бути змінений в межах строку, передбаченого даним пунктом.
- 2.7. Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу розробляється та затверджується Ревізійною комісією.

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

- 3.1. Суб'єкт (суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам:
 - 3.1.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».
 - 3.1.2. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності.
 - 3.1.3. Забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.
 - 3.1.4. Наявність діючого Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.
 - 3.1.5. Відповідати вимогам щодо незалежності і об'єктивності аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
 - 3.1.6. 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.
 - 3.1.7. Професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право зайняття аудиторською діяльністю:
 - 3.1.7.1. Наявність у складі аудиторської фірми не менше 100 працівників, які залучаються до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір (довідка учасника щодо кількості працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладено трудовий договір).
 - 3.1.7.2. При цьому не менше як п'ять працівників повинні мати сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, та не менше як 15 працівників повинні мати принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної Федерації бухгалтерів (IFAC), а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW) (довідка учасника щодо працівників, які мають зазначені сертифікати та копії вказаних сертифікатів).
 - 3.1.8. Наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України претензій, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту.
 - 3.1.9. Інформація про відсутність конфлікту інтересів, який може негативним чином позначитись на об'єктивності аудиторської фірми.

- 3.1.10. Відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).
- 3.1.11. Відсутність обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.
- 3.1.12. Вартість аудиторських послуг.
 - 3.1.12.1. Якість інформації, яка надається.

4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

- 4.1. На електронній торговій площадці та/або на сайті: <https://kroschu.com.ua/lutsk> розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом 3 (трьох) днів з дати прийняття рішення про проведення Конкурсу. Інформаційне повідомлення повинно щонайменше містити:
 - 4.1.1. Реквізити Товариства (адресу електронної пошти та інформація щодо контактної особи).
 - 4.1.2. Кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
 - 4.1.3. Інформацію про діяльність Товариства та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
 - 4.1.4. Загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми.
 - 4.1.5. Графік проведення Конкурсу.
 - 4.1.6. Інформація та документи, які надаються для участі у Конкурсі.
- 4.2. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, повинні мати можливість безкоштовно ознайомитись із зазначеною інформацією.
- 4.3. Товариство також залишає за собою право:
 - 4.3.1. Проводити додатковий збір-запит комерційних пропозицій (запит ofert) в межах якого Інформаційне повідомлення, зазначене в пункті 4.1, надсилається електронною поштою відповідальними особами Товариства або залученими поштовими операторами на адресу суб'єктів аудиторської діяльності.
 - 4.3.2. Проводити збір комерційних пропозицій з використанням декількох електронних торгових площадок.
 - 4.3.3. Проводити інші закупівельні процедури відповідно до внутрішніх регламентуючих документів і бізнес-процесів.
- 4.4. Конкурсні пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності засобами електронної пошти на адресу, яка зазначена в Інформаційному повідомленні.
- 4.5. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення.
- 4.6. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Скановані копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).
- 4.7. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.
- 4.8. Конкурсні пропозиції, отримання Товариством після закінчення строку їх подання, можуть не розглядатися.
- 4.9. Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.
- 4.10. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності відповідальні особи Товариства, у разі необхідності, можуть проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, об'єму завдання та процедур, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

5. КРИТЕРІЙ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

- 5.1. Ревізійна комісія протягом 15 (п'ятнадцяти) днів з дати закінчення строку прийняття документів, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі Звіт про висновки процедури відбору, який затверджується рішенням Ревізійної комісії. До уваги беруться зазначені в даному Порядку критерії, результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці з суб'єктами аудиторської діяльності та якість наданих послуг, цінова пропозиція тощо.
- 5.2. Підстави для відхилення Товариством аудиторської фірми в Конкурсі:
 - 5.2.1. Невідповідності вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
 - 5.2.2. Надання не повного пакету документів, або не достовірної інформації.
 - 5.2.3. Конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.
- 5.3. Відбір переможця здійснюється на таких умовах:
 - 5.3.1. Ревізійна комісія розглядає усі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним у Інформаційному повідомленні.
 - 5.3.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до п. 6.2.
- 5.4. За результатами оцінювання Ревізійна комісія представляє Дирекції Товариства пропозиції щонайменше двох учасників Конкурсу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Запропонований суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають встановленим критеріям відбору та вимогам Закону про аудит.
- 5.5. Дирекція Товариства формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Ревізійної комісії та подає на розгляд Загальним Зборам учасників товариства
- 5.6. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 6.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Ревізійною комісією Товариства та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, який регулює аналогічні питання.
- 6.2. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.
- 6.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечить законодавству України. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог законодавства.
- 6.4. Порядок підлягає оприлюдненню на сайті: <https://kroschu.com.ua/lutsk> Товариства.

Голова Ревізійної комісії

O. Ilyu

Калініна О.В.