

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

Затверджено протоколом наглядової ради

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕРНЕЛ-
ТРЕЙД» (далі – Підприємство)

№6 від 15.03.2021 р.

1. Загальні положення

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок), розроблений відповідно до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України.

1.2. Даний Порядок встановлює загальні умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

1.3. Функції проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства покладено на наглядову раду.

1.4. Конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг.

1.5. Конкурсна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Підприємством і оприлюднюється для вільного доступу на його сайті.

1. Загальні положення

1.6. Учасник конкурсу - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.7. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

2. Основні умови конкурсу

2.1. Підприємство за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес, а саме – великих підприємств.

2.3. Орган, який здійснює функції аудиторського комітету: наглядова рада Підприємства, на яку покладені функції аудиторського комітету та яка призначена відповідно до протоколу загальних зборів учасників від 08.12.2020 року.

2.5. Процедура з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Аудитор) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності придбання послуг здійснюється шляхом проведення конкурсу.

2.6. Наглядова рада, в порядку, визначеному законодавством та цим Порядком, оголошує конкурс з відбору Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на сайті Підприємства.

2.7. Наглядова рада встановлює строк, протягом якого суб'єкти аудиторської діяльності можуть надати пропозицію для участі в конкурсі (конкурсна пропозиція). Такий строк у вигляді дати початку конкурсу та строку подання документів для участі в конкурсі оприлюднюється в оголошенні про проведення конкурсу.

2. Основні умови конкурсу

2.8. Документи для участі в конкурсі, які будуть надіслані після закінчення встановленого строку для їх надання, не розглядаються.

2.9. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності, а саме: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за відповідний рік; Звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і Примітки до фінансової звітності, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

2.10. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- конкурентність відбору;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій.
- максимальна економія та ефективність;
- недискримінація учасників;

2.11. Підприємство забезпечує вільний доступ учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

3. Критерії відбору Аудитора

3.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які відповідають наступними критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам та можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема, в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- мають досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- дотримуються вимог щодо незалежності, встановлених Законом про аудит;

3. Критерії відбору Аудитора

3.1. (продовження)

- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Підприємству;
- відсутні інші обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності Підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж 5 років поспіль.

3. Критерії відбору Аудитора

3.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності вказані в даній конкурсній документації оприлюднюються сайті Підприємства.

3.3. Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- не пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості і не мають чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу
- подали до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

4. Підготовка до проведення конкурсу

4.1. Конкурсна документація з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності розробляється наглядовою радою.

4.2. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на наглядову раду, яка оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

4.3. Після затвердження конкурсної документації на сайті Підприємства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Підприємства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- дата оголошення конкурсу (дата початку процедури конкурсу);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами;

4. Підготовка до проведення конкурсу

1 /

4.3. (продовження)

- дата та час розкриття конкурсних пропозиції (дата проведення конкурсу);
- посилання на сайт Підприємства, на якому розміщено конкурсну документацію, що містить відомості про предмет та об'єм перевірки;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- контактні дані, у т. ч. уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу.

4.4. Інформація про проведення конкурсу оприлюднюється на сайті Підприємства.

5. Порядок надання конкурсних пропозицій

5.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками шляхом надсилання на електронну пошту за адресою зазначеною у конкурсній документації. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

5.2. Всі документи конкурсної документації мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

5.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у повідомленні.

5.4. Конкурсні пропозиції, отримані Підприємством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

5.5. Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.6. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів зазначаються у конкурсній документації.

5.7. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. Порядок надання конкурсних пропозицій

5.8. Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

5.8.1. Дані щодо суб'єкта аудиторської діяльності:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (назва аудиторської фірми, ідентифікаційний код юридичної особи, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса сайту), ПІБ контактної особи);
- коротка історична довідка про діяльність аудиторської фірми;
- структура власності аудиторської фірми, яка містить перелік учасників, в тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянство, найменування, країна резидентства, місцезнаходження;
- інформація про чисельність працівників аудиторської фірми;
- інформація щодо кваліфікованого персоналу аудиторської фірми (ПІБ та № сертифікатів);

5.8.2. Комерційна пропозиція про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства

5. Порядок надання конкурсних пропозицій

3/4

5.8.3. Інформацію (довідку) Аудиторської палати України, чинну в період проведення конкурсу, про включення Учасника до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

5.8.4. Копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості;

5.8.5. Копія виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;

5.8.6. Інформаційне повідомлення про підтвердження відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність»;

5.8.7. Інформаційне повідомлення про підтвердження відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що являє суспільний інтерес;

5. Порядок надання конкурсних пропозицій

4/4

5.8.8. Копію договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, що здійснює обов'язковий аудит фінансової звітності (із зазначенням відповідної інформації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності щодо укладення такого Договору);

5.8.9. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

6. Розгляд конкурсних пропозицій

6.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється шляхом роздрукування поданих документів з електронної пошти Підприємства. Предметом уваги з призначення аудитора можуть бути:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства, здійснюється з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Підприємством у конкурсній документації.

6. Розгляд конкурсних пропозицій

6.2. Наглядова рада Підприємства оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, за результатами оцінки та аналізу складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу наглядова рада готує 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.

6.3. Наглядова рада формує пропозиції для загальних зборів учасників Підприємства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації наглядової ради, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований наглядовою радою Підприємства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, що зазначені у конкурсній документації.

6. Розгляд конкурсних пропозицій

6.4. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства призначається загальними зборами учасників Підприємства в порядку, передбаченому Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», органом уповноваженим Статутом Підприємства.

6.5. Про прийняте загальними зборами учасників Підприємства рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, Наглядова рада Підприємства інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття такого рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

6.6. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному сайті Підприємства.

6.7. Підприємство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

6. Розгляд конкурсних пропозицій

6.7. (продовження)

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

6.8. Конкурсні пропозиції діють протягом 60 днів з дати завершення конкурсу. Підприємство в особі наглядової ради залишає за собою право переглянути результати конкурсу у разі виникнення певних обставин (змін у документах) учасників, які суттєво впливають на рішення Підприємства та визначити нового переможця конкурсу, про що повідомляється відповідним учасникам електронною поштою.

7. Додатки до цього Порядку

7.1. Додатками до цього Порядку є:

- Інформаційне оголошення про результати проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
- Інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності