

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Аудиторський комітет

ТОВ «ЕРГОПАК»

Протокол № 2/22 від «04» листопада 2022 року

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 «ЕРГОПАК»

Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. 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 «ЕРГОПАК» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕРГОПАК» (далі по тексту – Конкурс).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський Комітет - постійно діючий консультативний орган ТОВ «ЕРГОПАК», який є відповідальним за проведення Конкурсу;

Конкурсна пропозиція - пропозиція учасника Конкурсу щодо надання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕРГОПАК»;

Тендерна документація - документація щодо умов проведення Конкурсу, що розробляється та затверджується Аудиторським комітетом і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Товариства;

Товариство — Товариство з обмеженою відповідальністю “ЕРГОПАК”;

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

3. 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.

4. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України. Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

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

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

6. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону та Положення про

Аудиторський комітет.

РОЗДІЛ II. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктами аудиторської діяльності, яким таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам та можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів 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;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;

- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- 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;

- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;

- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

РОЗДІЛ III. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

1. Аудиторський комітет затверджує тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. Після затвердження тендерної документації Аудиторський комітет створює інформаційне повідомлення про проведення конкурсу.

3. Інформаційне повідомлення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);

- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;

- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;

- відомості про предмет та об'єм перевірки;

- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);

- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено тендерну документацію;

- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;

- контактні дані.

4. Інформація про проведення конкурсу не менше ніж за 5 робочих днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

5. 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.

РОЗДІЛ IV. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

1. Конкурсні пропозиції надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Товариства або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтверджуючі документи з їх описом.

2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути належним чином завірені (з проставленням відмітки «Згідно з оригіналом» із зазначенням дати завірення, назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, засвідченої печаткою (за наявності).

3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.

6. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

7. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Аудиторським комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

9. Претендент несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі у Конкурсі. У разі виникнення в період проведення Конкурсу змін в інформації/документах, що надані претендентом для участі у Конкурсі, претендент повинен не пізніше наступного робочого дня після виникнення таких змін повідомити про них Товариство.

10. Не допускаються до участі в Конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам встановленим Законом та тендерною документацією;

- подали для участі у Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;

- подали для участі у Конкурсі документи із порушенням термінів, встановлених інформаційним повідомленням про проведення конкурсу.

РОЗДІЛ V. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

1. Аудиторський комітет протягом 2 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили

бажання прийняти участь у Конкурсі.

2. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти.

3. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації, Аудиторський комітет приймає рішення про недопуск до Конкурсу таких пропозицій.

4. Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, що відповідають вимогам Закону і тендерної документації, за встановленими критеріями відбору.

До уваги Аудиторського комітету з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності беруться:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- 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'єктів аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням критеріїв відбору, що зазначені у тендерній документації.

5. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору учасників. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 20 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

6. Аудиторський комітет надає Директору Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників та обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта 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.

7. Директор формує пропозиції для Загальних зборів учасників Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

8. Якщо пропозиції Директора не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, але суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа тих, які брали участь в Конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

9. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами учасників Товариства. Якщо Загальні збори не відбулися із-за відсутності кворуму, то суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Директором.

10. Про прийняте Загальними зборами учасників Товариства/Директором рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Аудиторський комітет інформує учасників конкурсу, яких було

рекомендовано до призначення, протягом 10 робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки поштового повідомлення або повідомлення на електронну пошту. Інформація про результати Конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет 11.. Товариство може скасувати Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації.

Зокрема, такими підставами можуть бути:

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

РОЗДІЛ VI. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.

2. Зміни до цього Порядку вносяться відповідно до чинного законодавства рішенням Аудиторського комітету.

3. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України та/або Статуту, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсності інших норм Порядку та Порядку в цілому.