

ЗАТВЕРДЖЕНО

АУДИТОРСЬКИМ КОМІТЕТОМ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТД БІОЛА»

Протокол № 01 від «21» лютого 2020р.

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «ТД «БІОЛА»

Дніпро 2020

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ - 3 .
2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО
УЧАСТІ В КОНКУРСІ - 4
3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ - 5
4. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ – 6
5. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ - 7
6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ - 7

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТД БІОЛА» (надалі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (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 «ТД БІОЛА» (далі по тексту – Конкурс).

У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський Комітет - комітет з попереднього вибору аудиторів, окремий структурний підрозділ, який є відповідальним за проведення конкурсу;

конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

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

Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності» 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.

1.2. Інформація про Товариство:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТД БІОЛА» (дані по тексту - Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство відноситься до середніх підприємств.

1.3. 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 національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

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

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

1.5. Товариство (Замовник) забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.6. Відповідальним за проведення Конкурсу (тендеру) є Аудиторський Комітет.

Аудиторський Комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та Положення про Аудиторський Комітет.

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

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

2.1.1 включений до відповідного розділу Реєстрів аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;

2.1.2 має добру репутацію (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до аудиторської фірми 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);

2.1.3 може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (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);

2.1.4 відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

2.1.4.1. не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2.1.4.2. не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

2.1.4.3. не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

2.1.5 за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

2.1.6 не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству – безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не перевищує 10 років (ст. 0 Закону №2258);

2.1.7 відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону №2258, а саме – одночасне надання неаудиторських послуг таких як: ведення бухгалтерського обліку, складання податкової звітності, консультації з питань управління та тому подібне;

2.1.8 має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

- 2.1.9. має діюче Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг
2.1.10 вартість аудиторських послуг

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

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

3.2. Аудиторський комітет відповідно до положень чинного законодавства забезпечує та проводить прозорий конкурс з відбору суб'єкту аудиторської діяльності та надає обґрунтовані рекомендації за його результатами.

3.3. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства.

3.4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначені в Розділі 2 цього Порядку.

3.5. 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.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строк, що зазначений в Оголошенні про проведення конкурсу.

3.7. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

3.8. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

4. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Аудиторського комітету.

4.2. Аудиторський Комітет протягом 3 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядають та перевіряють на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

4.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

4.4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет разом приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції який відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначених у Законі та тендерній документації Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

4.5. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 2 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.

4.6. Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський комітет бере до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

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

4.7. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет складає окремі звіти про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 4 робочих дня з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.8. Аудиторський Комітет надає Загальним зборам учасників (єдиному учаснику) Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.9. Загальні збори учасників (єдиний учасник) Товариства розглядають об'ґрунтовані рекомендації, надані Аудиторським комітетом щодо призначення

суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Якщо Загальні збори учасників (єдиний учасник) Товариства не враховують рекомендацій Аудиторського комітету, то вони мають право з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Розділі 2 цього Порядку обрати іншого суб'єкта аудиторської діяльності.

4.10. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників (у випадку наявності у Товаристві одного учасника таке рішення приймається одноособово та оформлюється письмовим рішенням учасника) Товариства.

4.11. Про прийняте рішення Загальними зборами (єдиним учасником) Товариства 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 5 робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.

4.12 Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

4.13. Замовник може скасувати конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

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

4.14. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

5. ПРИНІНЕННЯ СПІВПРАЦІ

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

5.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих

доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

6. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Подальші рішення та процедури за зазначеною процедурою з призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснюватимуться у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та цього Порядку.

6.2. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України