

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протоколом № 1 зборів Дирекції
ТОВ «Барлінек Інвест»
від «15» листопада 2019 р.

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської
діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «Барлінек Інвест»

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. 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 «Барлінек Інвест» (далі по тексту – Порядок) розроблено відповідно до Статуту та внутрішніх документів ТОВ «Барлінек Інвест», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (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 «Барлінек Інвест» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Барлінек Інвест» (далі – конкурс), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Дирекції ТОВ «Барлінек Інвест» для прийняття рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.3. Відповідно до Статуту Товариства, відповідальність за організацію та проведення аудиторських перевірок Товариства, підтвердження особи аудитора для перевірки Товариства і розміру оплати послуг такого аудитора покладається на Дирекцію ТОВ «Барлінек Інвест».

1.4. Порядок затверджується Дирекцією Товариства.

1.5. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник – Товариство з обмеженою відповідальністю «Барлінек Інвест»;

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

підтвердні документи - документи, в яких зазначено правовий статус претендента конкурсу, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші, передбачені цим Порядком;

претендент конкурсу - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та інформаційним повідомленням про проведення конкурсу;

тендерна документація – цей Порядок, а також інша документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Замовника <https://www.barlinek.ua/>;

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», «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.

1.6. Інформація про замовника послуги:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Барлінек Інвест» (надалі – ТОВ «Барлінек Інвест»/Товариство/Замовник).

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

1.7. 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, а саме: Звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного звітного періоду, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за відповідний звітний період, і примітки до фінансової звітності з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

1.8. 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.

1.9. Цей Порядок є локальним нормативним актом ТОВ «Барлінек Інвест».

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

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 2258-VIII від 21.12.2017 р., та які:

- відповідають встановленим Законом №2258-VIII вимогам, які 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;
- Аудиторська компанія та її працівники протягом останніх 2-х років не мають дисциплінарних стягнень з боку Аудиторської палати України;
- 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 три 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;
- кваліфікація аудиторів які безпосередньо будуть виконувати завдання окрім сертифікатів аудитора, повинна бути підтверджена дипломами що підтверджують високий рівень знань з МСФЗ , а саме: IFA, ACCA, ICFM, у т.ч. фінансовий контролер;
- 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;
- мають досвід виконання протягом останніх трьох років не менше двох завдань з аудиту фінансових установ які застосовують концепцію МСФЗ протягом останніх двох років поспіль;
- суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні).

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Дирекція Товариства відповідно до положень чинного законодавства затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Після затвердження конкурсної документації відповідні посадові особи Товариства можуть надсилати інформаційні оголошення про проведення конкурсу суб'єктам аудиторської діяльності уповноваженим на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або відповідне інформаційне оголошення розміщується на веб-сайті Товариства. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу повинно містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;

- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено конкурсну документацію (може міститися в надісланому листі);
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контактні телефони.

3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на вказану в конкурсній документації (інформаційному оголошенні) електронну адресу. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

3.4. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності (їх сканкопії з наступним надсиланням оригіналів). Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

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

3.7. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі. У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавались для проведення конкурсу, учасник конкурсу повинен направити відповідне повідомлення про зміни протягом наступного робочого дня після виникнення змін. Замовник залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

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.

3.10. Не допускаються до участі в конкурсі суб'єктами аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону та тендерної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подали до участі у конкурсі документи із порушенням термінів, встановлених Оголошенням.

4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Дирекції.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Дирекцією Товариства, приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Зацікавлені особи повідомляються про прийняте рішення.

4.3. Дирекція Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та приймає

рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.4. Рішення щодо затвердження суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності оформляється Протоколом зборів дирекції згідно з визначеними Статутом вимогами.

4.5. Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет (надсилання Замовником відповідного листа на адресу учасника протягом 5-ти робочих днів з дня прийняття такого рішення).

4.6. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

5. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ. ТРИВАЛІСТЬ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

5.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

5.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

5.3. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років. Товариство може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться відповідно до цього Порядку та Закону.

6. ЗВІТНІСТЬ АУДИТОРА

6.1. Звіти повинні містити детальну інформацію щодо використаної методології аудиту та обсягу аудиту. Аудиторський висновок має містити запевнення в тому, що аудит виконувався дипломованим аудитором відповідно до міжнародних стандартів аудиту, виданих Радою з питань міжнародних стандартів аудиту та гарантування достовірності (IAASB).

6.2. Звіт підписується відповідальним аудитором із зазначенням посади аудитора та назви суб'єкту аудиторської діяльності.

- 6.3. Аудитор має представити аудиторський звіт/лист до керівництва Замовника. Звіт аудитора повинен містити висновки аудиту, сформовані в процесі аудиторської перевірки.
- 6.4. Перелік виявлених результатів не обмежується окресленим обсягом роботи; аудитор може також висвітлити інші питання. Цей документ має містити посилання на те, яких заходів було вжито за результатами попередньої аудиторської перевірки, чи вжиті заходи були адекватними для усунення визначених недоліків.
- 6.5. Лист до керівництва має бути представлений також у разі відсутності виявлених недоліків.
- 6.6. Аудитор повинен розробити рекомендації стосовно усунення будь-яких визначених слабких сторін. Рекомендації мають бути представлені в порядку їх пріоритетності.
- 6.7. Звіт має бути підготовлений англійською та українською мовами та має бути наданий ТОВ «Барлінек Інвест» у двох друкованих примірниках кожною мовою, а також надісланий в електронній формі протягом двох тижнів після останнього візиту до Замовника.

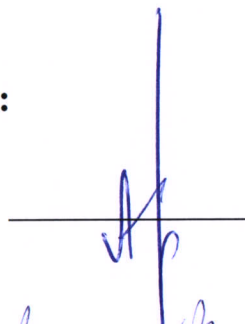
7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 7.1. Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Дирекцією Товариства.
- 7.2. Внесення змін до цього Порядку оформлюються шляхом його викладення у новій редакції та затверджуються Дирекцією Товариства.
- 7.3. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог чинного законодавства. До моменту приведення Порядку до вимог діючого законодавства, положення цього Порядку діють в тій частині, що не суперечить законодавству України.

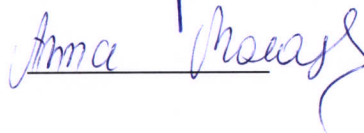
Дирекція ТОВ «Барлінек Інвест»:

**Генеральний директор
ТОВ «Барлінек Інвест»**

**Фінансовий директор
АТ «Барлінек»**



А. Костриця



А. Марасек

