

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
обов'язкового аудиту фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВ
«КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ»

ЗМІСТ

1. Загальні положення.
2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі.
3. Порядок подання конкурсних пропозицій.
4. Розгляд конкурсних пропозицій.

I. 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 ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВ «КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ» (далі – по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог 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 ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВ «КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Інформація про Замовника:

Повне найменування: ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ТОВ «КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ».

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Товариство зобов'язане провести конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності.

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, а саме: Звіт про фінансовий стан (баланс) 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 з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України, а також перевірка та підписання фінансової звітності за таксономією МСФЗ XBRL.

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

II. 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:

- відповідають, встановленим Законом вимогам;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 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);
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. У суб'єкті аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. У суб'єкті аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи мають підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- 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:
 - 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) 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;
 - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 ЗУ № 2258, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- 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 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

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

III. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Аудиторський комітет 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 на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке 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;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контактні телефони.

3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту із зазначенням теми листа «На конкурс з відбору аудиторів» або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». 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. 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. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

IV. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Розгляд та перевірка (оцінка) конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні аудиторського комітету.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій аудиторським комітетом, приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Замовника протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

4.3. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в конкурсі, аудиторським комітетом затверджується звіт про висновки процедури відбору.

4.4. Рішенням загальних зборів учасників ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ТОВ «КЛИМКО» І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПІТАЛ» за результатами оцінки звіту про висновки процедури відбору призначається суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.5. Інформування учасників про прийняте рішення, щодо, призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття такого рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

4.6. До підписання договору щодо аудиту фінансової звітності, Повне Товариство 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 звітом.

4.7. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, 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.