**ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ**

# про конкурс з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ»

ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» (далі – Товариство ) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» (далі – Конкурс).

До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ». Фінансова звітність та інша публічна інформація ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» доступна [на веб-сайті Товариства](https://tascombank.ua/)

### 1. Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності включає:

Аудит консолідованої фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ», складеної за рік (далі –Фінансова Звітність) відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Терміни подачі конкурсних пропозицій, умови їх подання, контактна особа, порядок повідомлення переможця викладені в порядку проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» (Додаток)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Додаток 1  до Протоколу № 41  загальних зборів учасників  повного товариства «КЛИМЧУК І КОМПАНІЯ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ»  від 20 листопада 2019 р. |

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов’язкового аудиту фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ»

**Загальні положення**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.1 Запрошення до  участі | ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» оголошує конкурс з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для:   * надання послуг з обов’язкового аудиту річної фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ», підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, що завершується 31 грудня 2019 року * аудиту звіту Ломбарду за 2019 рік , підготовленого згідно вимог Нацкомфінпослуг.   ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» є «підприємством, що становить суспільний інтерес» в значенні, визначеному у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". |
| 1.2 Призначення конкурсу | Метою даного конкурсу є вибір аудиторської компанії для проведення аудиту річної фінансової звітності ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ», підготовленої відповідно до МСФЗ за рік, що завершується 31 грудня 2019 року та звіту Ломбарду за 2019 рік , підготовленого згідно вимог Нацкомфінпослуг. |
| 1.3 Основні вимоги до учасників | 1. Відповідність вимогам ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р., встановленим до суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес 2. Учасник повинен бути включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності. 3. 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, повинна не перевищувати 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг. 4. Безперервна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства для суб’єкта аудиторської діяльності (учасника конкурсу) не може перевищувати 10 років. Умови продовження цього терміну встановлені ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. та розглядаються окремо уповноваженим на це органом Товариства для кожного конкретного учасника. 5. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Ломбарду повинен забезпечити:      1. незалежність та об’єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням;      1. запровадження системи внутрішнього контролю, процедур реєстрації та обліку фактів, інформація про які підлягає фіксації та розкриттю відповідно до цього Закону, механізмів внутрішнього контролю, застосування методики оцінки ризиків, заходів та засобів для захисту систем обробки інформації;      1. можливість інформування уповноваженої особи суб’єкта аудиторської діяльності про факти порушень вимог цього Закону його працівниками; 2. достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. При наданні послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства), 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 цього Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, затверджується Радою нагляду;      1. достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов’язкового аудиту фінансової звітності. У разі залучення до надання цих послуг аудиторів та інших працівників, які не є працівниками за основним місцем роботи суб’єкта аудиторської діяльності, суб’єкт аудиторської діяльності зобов’язаний вжити заходів для недопущення зниження якості внутрішнього контролю. Участь працівників суб’єкта аудиторської діяльності, які працюють не за основним місцем роботи, у виконанні завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності не впливає на обсяг відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності, яка на нього покладається відповідно до законодавства та договору, укладеного з юридичною особою, якій надаються відповідні послуги;      1. запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності;      1. запровадження внутрішньої політики та процедур виконання завдань з обов’язкового аудиту фінансової звітності, що також мають передбачати обов’язковість інструктажу, нагляду та перевірки роботи аудиторів та інших працівників, вимог до створення і обсягу робочих документів аудитора;      1. запровадження внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг. Відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості несе керівник суб’єкта аудиторської діяльності, при цьому ним може бути призначена відповідальна особа лише з числа аудиторів, яка є працівником суб’єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи;      1. використання вищезазначених внутрішніх процедур, систем, механізмів та ресурсів для забезпечення системного та регулярного надання послуг з обов’язкового аудиту;      1. запровадження механізмів реєстрації та розв’язання нестандартних ситуацій, що мають або можуть мати суттєві наслідки для неупередженості діяльності аудиторів та ключових партнерів, пов’язаної з наданням послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності; 2. застосовування політики оплати праці персоналу, залученого до виконання завдань з обов’язкового аудиту, що передбачала б стимули для забезпечення якості робіт. При цьому винагорода, отримана суб’єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов’язані з обов’язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи; 3. постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності внутрішньої політики і процедур, системи внутрішнього контролю, у тому числі щорічна оцінка внутрішньої системи контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків. Суб’єкт аудиторської діяльності може залучати для незалежного оцінювання внутрішньої системи контролю якості професійні організації аудиторів. Суб’єкт аудиторської діяльності повинен зберігати інформацію про результати оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та вжиті заходи протягом семи років |
| 1.2. Обмеження для учасників | 1. Суб’єкт не має права безпосередньо або опосередковано надавати Товариству послуги:  1) складання податкової звітності, розрахунку обов’язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;     1. консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;      1. ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;      1. розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;      1. надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;      1. кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;      1. послуги з оцінки;      1. послуги, пов’язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв’язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.      * 1. Забороняється надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Ломбарду, суб’єктом, загальна сума винагороди якого, отримана від Товариства, щорічно перевищувала б 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб’єктом аудиторської діяльності впродовж п’яти років поспіль.   2. Інші обмеження, передбачені ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. |

**Порядок проведення конкурсу**

|  |  |
| --- | --- |
| 2.1. Оприлюднення | Дана конкурсна пропозиція оприлюднюється на офіційному сайті Товариства за адресою https://lombard-capital.com.ua |
| 2.2. Строк подачі конкурсних пропозицій Учасниками | Кінцевий строк – 24.01.2020 р.  Учасник має право письмово звернутися до Замовника за роз’ясненнями щодо конкурсної документації. Замовник повинен дати відповідь на запит Учасника.  Строк подачі запитань по конкурсній документації – до 24.01.2020 р. |
| 2.3. Термін дії пропозиції | Пропозиції учасників повинні бути дійсними після крайнього строку їх подачі на період не менше, ніж 3 місяці. |

**Вимоги до конкурсної пропозиції**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1. Склад і структура конкурсної пропозиції (КП) | Для правильного оформлення конкурсної пропозиції Учасник вивчає всю інформацію, наведену в інструкції учасникам конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Ломбарду ПТ «ЛОМБАРД КАПИТАЛ» за 2019 рік ( надалі по тексту – конкурсна документація).    У випадку неможливості подати всю інформацію, обумовлену конкурсною документацією, та/або надання КП, що не відповідає вимогам у всіх аспектах, подача такої КП буде віднесена на ризик Учасника й може викликати відхилення пропозиції на будь-якому етапі її розгляду.    КП повинна складатись із двох частин: технічної та комерційної.  Інформація, що становить технічну частину, може бути надана Замовнику як в копія, завірена належним чином друкованому варіанті, так і електронному вигляді чи у вигляді посилання на офіційні джерела, які містять таку інформацію, станом на день її подачі Учасником. Учасник несе відповідальність за подання правдивої інформації Замовнику.  Технічна частина містить інформацію про суб’єкта аудиторської діяльності, підтвердження кваліфікації, а саме:   1. Відомості про підприємство (організацію), що виразило бажання взяти участь у конкурсі.   1.1. Реквізити (адреса, тел., тощо) 1.2. Керівництво (ПІБ, посада)  1.3. Загальна частина:   * форма власності і юридичний статус; * назва й адреса головного підприємства, дата утворення, місце реєстрації; * спеціалізація; * чисельність штатних та позаштатних працівників; * коротка довідка про діяльність підприємства (організації) 2. Статут і повноваження посадових осіб.   1. Копія документа про державну реєстрацію підприємства (організації).   2. Наявність ліцензій та відповідних дозволів на проведення аудиту з метою виконання завдання, згідно даного запиту.   2.3. Прізвища та реквізити осіб, уповноважених діяти від імені підприємства (організації) і, які мають право підпису документів на предмет виконання зобов’язань з надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.  Комерційна частина повинна містити цінову пропозицію з її відповідним обґрунтуванням:   1. Цінова пропозиція повинна бути представлена у вигляді комерційної пропозиції з зазначенням вартості аудиту та термінів його проведення. 2. Якщо буде потреба, Учасник може змінити вказану у КП цінову   модель, надавши необхідне обґрунтування.  Технічні вимоги:  Конкурсна пропозиція надається двома окремими документами, які не повинні мати перехресних посилань.    Конкурсна пропозиція повинна бути оформлена та надіслана в електронному варіанті на вказану в даному Запиті електронну поштову адресу Товариства.    *Примітка*: за потреби, Замовник може звернутися до Учасника за роз’ясненнями чи додатковою інформацією. |
| 3.2. Мова конкурсної пропозиції | Всі документи, які мають відношення до КП, складаються українською мовою. |
| 3.3. Валюта конкурсної пропозиції | Всі ціни КП повинні бути зазначені в українських гривнях, з урахуванням всіх витрат, відрахувань та податків. |
| 3.4. Адреса для надсилання КП | Конкурсні пропозиції учасниками надсилаються на електронну адресу *babich.l@lombard.credit* та на адресу Товариства: 69035, м. Запоріжжя, вул. Сталеварів, буд.1. |

**Конкурсні процедури**

|  |  |
| --- | --- |
| 4.1. Витрати у зв’язку із КП | Учасник приймає всі витрати, пов’язані із підготовкою і поданням його пропозицій, а Замовник у кожному разі не є відповідальним за ці витрати, незалежно від результату конкурсного процесу. |
| 4.2. Конфлікти між різними частинами Запиту конкурсної пропозиції | У випадку протиріч між різними частинами даного Запиту, Учасник повинен негайно надіслати запит Замовнику щодо того, яке тлумачення є вірним. |
| 4.3. Альтернативні пропозиції | Даний конкурс не передбачає альтернативних пропозицій. |
| 4.4. Переговори | Замовник залишає за собою право на:   * Проведення переговорів з одним або декількома Учасниками, з метою досягнення найбільш вигідних для себе умов; * Прийняття конкурсної пропозиції без проведення переговорів |
| 4.5. Перевірка кваліфікації | У період конкурсу, Замовник може побажати ознайомитися із можливостями та додатково вивчати кваліфікаційні характеристики Учасника в питаннях, що стосуються виконання завдання за цим Запитом У цьому випадку Учасник повинен забезпечити Замовника доступом до відповідної інформації та документів, до переговорів із персоналом, тощо. |
| 4.6. Внесення змін в Запит конкурсної пропозиції | Не пізніше, ніж за три робочі дні до закінчення строку подачі КП Учасниками, Замовник має право за власною ініціативою або за результатами запитів Учасників, внести зміни в конкурсну документацію й повідомити про ці зміни письмово всім Учасникам, яким було надано цю документацію. |
| 4.7. Завершення конкурсного процесу | Замовник залишає за собою право на завершення конкурсного процесу і відхилення всіх конкурсних пропозицій в будь-який час до акцепту конкурсної пропозиції. |
|  | Замовник не несе ніякої відповідальності перед Учасниками у випадку ухвалення рішення про дострокове припинення конкурсного процесу Повідомлення про відхилення всіх КП (без мотивації прийняття такого рішення) надсилається всім Учасникам, які надали свої КП, протягом 3 (трьох) днів з дня прийняття такого рішення. |
| 4.8. Відхилення КП | Замовник має право відхилити пропозицію Учасника щодо участі в процедурі надання послуг на будь-якому етапі, у випадку, якщо:   * КП не відповідає вимогамконкурсної документації * Учасник надає недостовірну інформацію щодо його відповідності встановленим кваліфікаційним вимогам, або будь-яку іншу недостовірну інформацію; * Учасник не відповідає кваліфікаційним вимогам; * КП надана після кінцевого строку надання пропозицій, встановленому у даному Запиті; * Будь-які спроби Учасника вплинути на оцінювання Замовником пропозицій або ухвалення рішень про вибір переможця можуть викликати відхилення його пропозицій. |

**Комунікації**

|  |  |
| --- | --- |
| 5.1.Особи, уповноважені Замовником безпосередньо підтримувати зв'язок із Учасником | Всі питання, що стосуються цього Запиту конкурсної пропозиції, повинні направлятися особі, уповноваженій Замовником безпосередньо підтримувати зв'язок із Учасником, такою особою є:    Бабич Любов Миколаївна Електронна адреса:  *babich.l@lombard.credit*  Замовник буде вдячний, якщо Учасники на час проведення конкурсу, визначать одну контактну особу від своєї компанії. Вся інформація від Замовника буде направлятись цій визначеній контактній особі. |
| 5.2. Лобіювання | Щоб уникнути звинувачень в спробі вплинути на процедуру оцінки конкурсної пропозиції, Учаснику слід дотримуватися правила «звернення до однієї контактної особи».  Учаснику не рекомендується використовувати лобіювання для досягнення будь-яких корисних цілей. Будь-які подібні дії можуть тільки затримати процес оцінки і, відповідно, укладання договору.  Недотримання рекомендацій з комунікації до або після остаточної дати подачі пропозиції, може призвести до санкцій, аж до відхилення КП Учасника. |
| **6.** Термін надання послуг | Послуги виконуються в строк до 28.02.2020р. |

### **7. Основні критерії для відбору аудиторської фірми**

### ****Основними критеріями, які визначені Товариством для відбору аудиторської фірми є:****

* 7.1. Досвід роботи з фінансовими установами понад 3 роки.
* 7.2. Включення до реєстру аудиторів, які мають право перевіряти фінансові установи до 01.10.2018 року.
* 7.3. Юридична особа має сертифікованих спеціалістів.
* 7.4. Відповідність суб’єкта аудиторської діяльності вимогам, встановленим Законом про аудит.
* 7.5. Включення до окремого 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.
* 7.6. Сума винагороди, отримана аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми.
* 7.7. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.
* 7.8. Відсутність обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг Товариству.
* 7.9. Відсутність обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.

**8. Оприлюднення результатів конкурсу**

Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться після повідомлення до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності