

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Аудиторським комітетом ТОВ «ФК «ГЕРЦ»
Протокол від «10» грудня 2021 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
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ»

м. Одеса-2021

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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ» (далі по тексті – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексті – 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 «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ» (далі по тексті – Конкурс).

2. 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», «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. Інформація про Товариства: Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ГЕРЦ» (далі по тексті – Товариство). За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

5. 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.

6. 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.

7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

8. 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.

Розділ II

Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

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», та які: - відповідають встановленим Законом 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; - 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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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.

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 оголошення про проведення конкурсу.

3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (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 Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами; - контактні дані.

4. Інформація про проведення конкурсу за 30 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. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес. Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2. 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 підтвердні документи з їх описом.

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

4. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні. 5. 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.

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

7. Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

8. Претендент 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.

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

Розділ V

Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

1. Конкурс провадиться у три етапи.

2. На першому етапі 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.

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. 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. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 5 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.

5. На другому етапі Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу. - 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; залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам виробникам продукції; - професійна репутація суб'єктами 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 цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації.

6. 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 днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

7. Аудиторський Комітет надає Правлінню 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.

8. На третьому етапі конкурсу Правління Товариства розглядає рекомендації Аудиторського комітету з питання відбору аудитора та формує пропозиції для Наглядової ради товариства. Пропозиції Правління мають включати обґрунтовані рекомендації Аудиторського комітету щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, або пропозицію щодо продовження виконання завдання з обов'язкового аудиту. Якщо пропозиції правління не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, але суб'єкт аудиторської діяльності або група суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, мають 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 акціонерів товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому законом України «Про акціонерні товариства», статутом товариства та положенням про загальні збори акціонерів 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 Наглядовою радою Товариства.

10. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів/Наглядовою радою 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 інформуються повідомленням на електронну пошту.

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

12. Замовник може відмінити 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.

13. 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.

Розділ VI

Припинення співпраці

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

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».

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.

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