

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Рішенням Наглядової ради  
Товариства з обмеженою  
відповідальністю  
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»  
(Протокол від 02 лютого 2021 р.)**

**Голова Наглядової ради**

\_\_\_\_\_ **Ястремська Н.Є.**

**Порядок  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності  
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»**

**Київ-2021**

**ЗМІСТ:**

<b>I. ВСТУП .....</b>	<b>3</b>
<b>II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>III. ЦІЛЬ ДОКУМЕНТУ .....</b>	<b>4</b>
<b>IV. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ .....</b>	<b>4</b>
<b>5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ .....</b>	<b>4</b>
<b>5.2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ .....</b>	<b>5</b>
<b>5.3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ .....</b>	<b>6</b>
<b>5.4. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.....</b>	<b>6</b>
<b>5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ.....</b>	<b>7</b>
<b>VI. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ .....</b>	<b>8</b>
<b>VII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.....</b>	<b>8</b>
<b>Додаток 1 .....</b>	<b>10</b>
<b>Додаток 2 .....</b>	<b>12</b>
<b>Додаток 3 .....</b>	<b>14</b>

## I. ВСТУП

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» (далі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» (далі-Товариство).

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс).

1.2. Порядок розроблено на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 2017 (далі – Закон про аудит);
- інших законодавчих актів України, що регулюють порядок обрання суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку чинному законодавству України, у т.ч. у зв'язку із внесенням до них змін та доповнень, прийняттям нових законодавчих актів України, підрозділи Товариства керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

## II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

**Аудиторські послуги** - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

**Аудит фінансової звітності** - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

**Аудиторська фірма** - юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту.

**Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності** - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

**Конкурс із відбору аудиторських фірм (Конкурс)** - конкурс із відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

**Окремий розділ Реєстру аудиторів** - окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

**Суб'єкт аудиторської діяльності** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених чинним законодавством України, та внутрішніми документами Товариства.

### **III. ЦІЛЬ ДОКУМЕНТУ**

3.1. Ціллю цього Порядку є регламентування проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

### **IV. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ**

4.1. Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

4.2. Цей Порядок застосовується у роботі членами Наглядової Ради, членами Аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету, Головним бухгалтером/іншою особою, на яку покладено відповідальність за взаємодію з аудиторськими фірмами (фінансовий директор тощо).

### **V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

#### **5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до окремого розділу 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».

5.1.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет або інший орган/Головного бухгалтера/іншу особу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

5.1.3. Об'єктом аудиторської перевірки є фінансова звітність, звітні дані та інша інформація щодо фінансово-господарської діяльності, складеної відповідно до МСФЗ за звітний рік.

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

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- відсутність дискримінації учасників конкурсу;
- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

5.1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

## **5.2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ**

5.2.1. До проведення аудиту фінансової звітності Товариства допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

- відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит;
- включені 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;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- мають бездоганну репутацію (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень 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);
- можуть 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 про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності промислових підприємств;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у 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 Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством 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 Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, фінансова звітність якого 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;

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

- мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;

- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариством;

- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит.

Учасники Конкурсу зобов'язані документально підтвердити інформацію про їх відповідність кваліфікаційним критеріям.

5.2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в конкурсній документації, яка складається з Додатків 1, 2, 3 до цього Порядку.

### **5.3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

5.3.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету 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.

5.3.2. Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується Інформаційне повідомлення про конкурс на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку), яке повинно щонайменш містити:

- реквізити Товариства (адресу електронної пошти контактної особи);
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми;
- графік проведення Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі.

5.3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначена в Інформаційному повідомленні про конкурс на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку). Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

5.3.4. 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.

5.3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні.

5.3.6. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

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

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

5.3.9. Після отримання конкурсних пропозицій від аудиторських фірм, члени Аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства у разі необхідності проводять зустрічі з керівниками/ представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо.

### **5.4. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

5.4.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

аудиторськими фірмами, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці, цінова пропозиція та якість наданих аудиторських послуг, тощо.

5.4.2. Відбір переможців здійснюється на таких умовах:

5.4.2.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства розглядає всі конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним в Інформаційному повідомленні.

5.4.2.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації аудиторської фірми. Пропозиції аудиторських фірм, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених в п.5.4.3 цього Порядку, розглядаються та оцінюються Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства.

5.4.2.3. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства складає перелік аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за встановленими критеріями відбору відповідно до критеріїв, визначених в п.5.4.1 цього Порядку.

5.4.3. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства, має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої аудиторськими фірмами, за наявності таких підстав:

- 1) конкурсна пропозиція аудиторської фірми не відповідає вимогам тендерної документації;
- 2) аудиторська фірма надала недостовірну інформацію щодо відповідності встановленим кваліфікаційним вимогам або будь-яку іншу недостовірну інформацію;
- 3) аудиторська фірма не відповідає кваліфікаційним вимогам, визначеним в п.5.2.1 цього Порядку;
- 4) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- 5) наявні будь-які спроби аудиторської фірми вплинути на оцінювання Товариством пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця можуть викликати відхилення його пропозиції.

## **5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ**

5.5.1. За результатами оцінювання Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету представляє Наглядовій Раді Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників Конкурсу.

5.5.2. Рішення про обрання аудиторської фірми для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою Радою Товариства. Наглядова Рада Товариства затверджує аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, умови договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання Товариством аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України).

5.5.3. Товариство за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і будуть призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», до дати підписання договору щодо аудиту фінансової звітності, повідомляє до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги відповідно до вимог рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження форми Повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності» від 31.01.2019 № 43.

У разі виникнення змін в інформації, зазначеній у повідомленні, такі зміни мають бути повідомлені, протягом 10 робочих днів з дня виникнення таких змін.

5.5.4. Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться на офіційному сайті Товариства після затвердження аудиторської фірми відповідно до порядку, визначеного в п. 5.5.2 цього Порядку.

## **VI. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

6.1. **Власник процесу.** Відповідальність за організацію, забезпечення та контроль виконання вимог цього Порядку покладено на Головного бухгалтера, який є власником процесу.

6.2. **Контроль процесу.** Відповідальність за контроль організації, забезпечення виконання вимог цього Порядку та результату процесу покладається на Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

6.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

## **VII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

7.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради Товариства та набирає чинності з дня його затвердження, якщо інше не зазначено у рішенні, яким Порядок затверджується.

7.2. Внесення змін до цього Порядку здійснюється у наступних випадках:

- при змінах в документах, на підставі яких розроблено Порядок;
  - при впровадженні нових документів (внутрішніх та/або зовнішніх), що змінюють/впливають на процеси, описані Порядком;
  - при зміні ролей, відповідальності та процесів, що встановлює даний Порядок;
  - щорічно, за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається даний Порядок;
  - у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою Радою Товариства.
- Усі зміни та доповнення до цього Порядку є його невід'ємною частиною.

7.3. Дана редакція цього Порядку втрачає свою чинність з дати набрання чинності наступної/ нової редакції Порядку або на підставі рішення Наглядової Ради Товариства.

**Інформаційне повідомлення  
про конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з  
обов'язкового аудиту фінансової звітності  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» (далі – Товариство) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (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 Товариства.

Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства доступна на веб-сайті Товариства <http://szk-jp.com.ua>

<b>Найменування замовника</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»
<b>Код ЄДРПОУ</b>	36788318
<b>Місцезнаходження замовника</b>	66000, Одеська обл., м. Кодима, вул.Стуса,1
<b>Контакти замовника</b>	+380996001821
<b>Дані щодо діяльності та фінансового стану</b>	Розміщені у загальному доступі на веб-сайті: <a href="http://szk-jp.com.ua/">http://szk-jp.com.ua/</a>

**Інформація про процедуру**

<b>Кінцевий строк подання пропозицій</b>	__ 12:00
<b>Дата проведення конкурсу</b>	__ 11:00
<b>Очікувана вартість</b>	До 150000 УАН з ПДВ

**Інформація про послугу**

<b>Вид послуги</b>	Проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ» за 2020 рік
<b>Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності</b>	надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України
<b>Місце надання послуг</b>	66000, Одеська обл., м. Кодима, вул.Стуса,1
<b>Період перевірки</b>	_____ рік
<b>Термін надання послуг</b>	1 квартал ____ року
<b>Учасники мають відповідати наступним вимогам</b>	– мати право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; – строк діяльності суб'єкта аудиторської діяльності на

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

	<p>ринку аудиторських послуг становить не менше 8 років;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити залучення до аудиту сертифікованих аудиторів, які працюють за основним місцем роботи та мають стаж роботи аудитором не менше 3 років;</li> <li>- мати досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;</li> <li>- не мати стягнень з боку Аудиторської палати України та Ради нагляду за аудиторською діяльністю;</li> <li>- не мати фактів подання недостовірної звітності фінансовими установами, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, що підтверджена аудиторським висновком суб'єкта аудиторської діяльності.</li> </ul>
<p><b>Не допускаються до участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не відповідають вимогам Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність";</li> <li>- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;</li> <li>- подали до участі у конкурсі пропозицію із порушенням встановлених термінів.</li> </ul>
<p><b>Пакет документів для участі у конкурсі повинен містити</b></p>	<p>Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності. Комерційну пропозицію із зазначенням вартості послуг.</p>

Подати пропозицію можна за адресою: 02002, Київська обл., м. Київ, вул. Євгена Сверстюка, 23 та/або на електронну пошту [vinichuk@interjuice.com.ua](mailto:vinichuk@interjuice.com.ua).

**Для участі у конкурсі необхідно подати наступні документи:**

- 6.1. Цінову пропозицію (вартості надання послуг, зазначених в Завданні з обов'язкового аудиту фінансової звітності); умови оплати (100% авансування; часткова оплата до та після надання послуг; залежність вартості від курсових коливань), розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту; інформацію щодо строку, протягом якого конкурсна пропозиція вважається дійсною.
- 6.2. Відомості щодо структури власності аудиторської фірми, яка містить перелік учасників, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, найменування, країна резидентства, місцезнаходження.
- 6.3. Інформація про команду аудиторів, яка використовується в роботі: загальна кількість співробітників, докладний опис запропонованого складу аудиторів, які будуть проводити аудит, кваліфікації та досвіду (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів, сертифікатів).
- 6.4. Документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської фірми, отриманої 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.
- 6.5. Документи, що підтверджують відсутність (або наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.
- 6.6. Копія Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ;
- 6.7. Копія рішення засновників про створення юридичної особи, в разі здійснення діяльності на підставі модельного статуту;
- 6.8. Копія Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником);
- 6.9. Копія Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником);
- 6.10. Витяг з ЄДРПОУ, оформлений відповідного до вимог чинного законодавства;
- 6.11. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 6.12. Документ, який визначає повноваження особи на підписання договору (протокол зборів про призначення директором, наказ про виконання обов'язків директора, довіреність тощо);
- 6.13. Заповнені форми (Додаток 2 та Додаток 3 до цього Порядку), підтверджуючі документи до них, включаючи розрахунки, копії свідоцтв, сертифікатів (дипломів) тощо.

**7. Графік проведення Конкурсу**

- Терміни подачі конкурсних пропозицій, наданих електронною поштою, визначається Аудиторським комітетом/іншим органом /особою.
  - Інформування переможця Конкурсу засобами електронної пошти здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою Радою Товариства.
  - Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться на офіційному сайті Товариства після затвердження аудиторської фірми Наглядовою Радою Товариства.
- Контактна особа: головний бухгалтер \_\_\_\_\_

**Додаток 2**

**Інформація про аудиторську фірму**

№ п/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; код ЄДРПОУ, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса web-сайту), ПІБ контактної особи;	
2	Уключення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер в Реєстрі)	
3	Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України, його реквізити та термін дії	
4	Інформацію щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва	
5	Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи фінансові установи (з вказанням переліку основних клієнтів середстраховиків за останні 3 роки)	
6	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;	
7	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
8	Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства	

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

9	Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторській фірми, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	
10	Інформація про надання Товариству послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

**Анкета аудиторської фірми**

№ п/п		Відповідь (так, ні)	Коментар, якщо Так
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то вказати періоди їх надання:		Пп.4 Ст.6 ЗУ Про аудит, Пп.1 ст.27 ЗУ Про аудит
1.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
1.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
1.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
1.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
1.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
1.6	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;		
1.7	послуги з оцінки;		
1.8	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.		
2	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства <sup>1</sup> .		пп.1 Ст.10 ЗУ Про аудит
3	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і		пп.4 Ст.10 ЗУ Про аудит

<sup>1</sup> Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

	працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		
3.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування?		
3.2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
3.3	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству	пп.8 Ст.10 ЗУ Про аудит
4.1	обіймали керівні посади в органі управління Товариства?		
4.2	призначалися членом аудиторського комітету Товариства?		
4.3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Товариства?		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства від надання Товариству неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		Пп.1 Ст.26 ЗУ Про аудит
6	Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону? Якщо так, то надати перелік послуг. Чи перевищує винагорода Товариства, його материнської компанії та/або дочірнього підприємства за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була		Пп.3 ст.26 ЗУ Про аудит

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»

	отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років послуг за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що була отримана від Товариства, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?		
7	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		Пп.4 ст.26 ЗУ Про аудит
8	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		Пп.5 ст.26 ЗУ Про аудит

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис