

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Рішенням Наглядової ради  
Товариства з обмеженою  
відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК»  
(Протокол б/н від 27 жовтня 2020 року)**

**Голова Наглядової ради**

  
\_\_\_\_\_ **С. П. Попенко**

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

**Київ-2020**

**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>7</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>13</b>
<b>Додаток 3 .....</b>	<b>15</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 «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – Конкурс).

1.2. Порядок розроблено на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 (далі – Закон про аудит);
- розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності від 08.11.2018 № 1960;
- інших законодавчих актів України, розпорядчих документів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

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.

**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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК».

### **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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК».

4.2. Цей Порядок застосовується у роботі членами Наглядової Ради, Фінансовим директором Товариства або іншим органом, 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК».

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Фінансового директора Товариства або інший орган, 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі в 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК», фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК», фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій у 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 з

- обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК», 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 з тривалістю надання послуг Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»;
  - 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 у конкурсній документації, яка складається з Додатків 1, 2, 3 до цього Порядку.

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

5.3.1. Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК», 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» розміщується Інформаційне повідомлення про конкурс на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку), яке повинно щонайменш містити:

- реквізити Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (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. Усі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою.

5.3.5. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені в 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, Фінансовий директор Товариства або іншого орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», у разі необхідності проводить 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. Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», 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 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. Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», 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 з підставами, визначеними у п. 5.4.3 цього Порядку, розглядаються й оцінюються Фінансовим директором Товариства або іншим органом, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК».

5.4.2.3. Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», складає перелік аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за встановленими критеріями відбору відповідно до критеріїв, визначених у п.5.4.1 цього Порядку.

5.4.3. Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК», 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 у 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця.

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

5.5.1. За результатами оцінювання Фінансовий директор Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету, представляє Наглядовій Раді Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК». Наглядова Рада Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» 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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», протягом 30 календарних днів з дати проведення такого конкурсу, але не пізніше дати підписання договору щодо аудиту фінансової звітності, повідомляє Нацкомфінпослуг щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги відповідно до вимог розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг «Про затвердження форми повідомлення фінансової установи, яка віднесена до підприємств, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності» від 08.11.2018 № 1960.

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 з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» 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 Фінансового директора Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

6.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Фінансового директора Товариства або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

## **VII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

7.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» і набирає чинності з дня його затвердження, якщо інше не зазначено в рішенні, яким Порядок затверджується.



- 7.2. Внесення змін до цього Порядку здійснюється в наступних випадках:
- при змінах у 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 Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК».

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 наступною/ною редакцією Порядку або на підставі рішення Наглядової Ради Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК».

## Додаток 1

### **Інформаційне повідомлення про конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК»**

Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТИК» (далі – Товариство) запрошує аудиторські фірми для участі в 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://tas-logistic.com/>.

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

Аудит фінансової звітності, звітні дані та інша інформація щодо фінансово-господарської діяльності, складеної відповідно до МСФЗ за \_\_\_\_\_ рік, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

#### **2. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.**

**Строк дії конкурсних пропозицій повинен бути не менше ніж 90 днів з дати їх подання.**

#### **3. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.**

#### **4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які:**

- 1) відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII до Аудиторів, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 2) включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) у яких за попередній річний звітний період сума винагороди, отримана від кожного підприємства, 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;
- 4) не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

**5. Основними критеріями, визначеними Товариством з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» для відбору аудиторської фірми є:**

- 5.1. Відповідність суб'єкта аудиторської діяльності вимогам, встановленим Законом про аудит.
- 5.2. 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.
- 5.3. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності фінансових установ та в галузі.
- 5.4. Наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України претензій, скандалів та будь-яких стягнень, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту.
- 5.5. Наявність чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.
- 5.6. Професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право зайняття аудиторською діяльністю.
- 5.7. Забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.
- 5.8. 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.
- 5.9. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.
- 5.10. Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.
- 5.11. Відсутність обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.
- 5.12. Вартість аудиторських послуг.
- 5.13. Якість інформації, яка надається.

**6. Для участі в конкурсі необхідно подати наступні документи:**

- 6.1. Цінову пропозицію (вартості надання послуг, зазначених у 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 (чинній) 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 ЄДРЮОФО-П, 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 Dodatok 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 Фінансовим директором Товариства.
- Інформування переможця Конкурсу засобами електронної пошти здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою Радою Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК».
- Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться на офіційному сайті Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК» після затвердження аудиторської фірми Наглядовою Радою Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС-ЛОГІСТІК».

Контактна особа: фінансовий директор \_\_\_\_\_

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	Уклюдчення 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 строк 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 серед промислових підприємств 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			
9	Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторської 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 передуює звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)			

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Додаток 3

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,		пп.1 Ст.10 ЗУ Про аудит

	не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства <sup>1</sup> .			
3	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:		пп.4 Ст.10 ЗУ Про аудит	
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		Пп.3 ст.26 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.



	<p>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.</p> <p>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 отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що була отримана від Товариства, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?</p>			
7	<p>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?</p>		Пп.4 ст.26 ЗУ Про аудит	
8	<p>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.</p>		Пп.5 ст.26 ЗУ Про аудит	

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис