

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням Наглядової Ради  
ТОВ «ЛЕМТРАНС»  
Протокол засідання №330  
від «29» жовтня 2019 року

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМТРАНС»**

**м. Київ  
2019**

## 1. ВСТУП

1.1. Цей «Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛЕМТРАНС»» (далі - Порядок), розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (далі – Закон про аудит).

1.2. Порядок регламентує проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛЕМТРАНС» (далі - Конкурс), а також встановлює прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

## 2. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

**Аудиторський комітет** – Наглядова рада ТОВ «ЛЕМТРАНС», на яку покладено функції Аудиторського комітету згідно з вимогами Закону про аудит.

**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 (далі – МСФЗ) 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 (далі – МСА).

**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.

**Замовник** – ТОВ «ЛЕМТРАНС» (далі – Замовник або Товариство).

**Інформаційне повідомлення** – повідомлення (оголошення) про проведення Конкурсу.

**Окремий розділ Реєстру аудиторів** – відповідний 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.

**Тендерна документація** - документація щодо умов проведення Конкурсу, що розробляється та затверджується Замовником.

**Тендерна пропозиція** - пропозиція щодо послуг, яку учасник подає Замовнику відповідно до вимог тендерної документації.

**Учасник конкурсу** - суб'єкт аудиторської діяльності, який подав тендерну пропозицію та документи відповідно до вимог тендерної документації у встановлені терміни для подання тендерних пропозицій.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених нормами чинного законодавства України та Статуту Товариства.

### **3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

#### **3.1. Загальні положення**

3.1.1. Метою проведення Конкурсу є відбір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

3.1.2. Основним завданням для аудиторської фірми є: підтвердження фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до МСФЗ за рік (далі – фінансова звітність) шляхом проведення аудиту фінансової звітності, включаючи перевірку узгодженості звіту про управління ТОВ «ЛЕМТРАНС» з фінансовою звітністю Товариства за звітний період, відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема вимог Міжнародних стандартів аудиту та Закону про аудит.

Аудиторська фірма повинна надати Замовнику аудиторські послуги на максимально можливому високому професійному рівні, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами, Законом про аудит та іншими нормативно-правовими актами, що застосовуються до послуг та є чинними на дату надання послуг.

3.1.3. Тендерна документація може конкретизувати завдання з аудиту та містити додаткові завдання, які повинна виконати аудиторська фірма при проведенні аудиту фінансової звітності.

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

- добросовісна конкуренція серед учасників;
- максимальна економія та ефективність;
- відкритість та прозорість Конкурсу;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка тендерних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

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

#### **3.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі та відборі**

3.2.1. До проведення аудиту фінансової звітності Товариства допускаються лише суб'єкти аудиторської діяльності, яким таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до окремого розділу Реєстру аудиторів;
- мають добру репутацію, яка підтверджується відгуками існуючих клієнтів аудиторської фірми;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до МСА та можуть забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства:

учасник Конкурсу підтверджує наявність у штаті учасника не менш як 30 (тридцять) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості з яких - не менш як 5 працівників мають сертифікати аудиторів, що визначають їх кваліфікаційну придатність на

заняття аудиторською діяльністю на території України та не менш як 3 працівника мають сертифікати, що підтверджують їх членство в одній з професійних організацій, перелік яких затверджено чинним рішенням Ради нагляду;

- можуть забезпечити працівників комп'ютерним обладнанням та матеріально-технічною базою, необхідних для надання послуг;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до МСФЗ;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, в 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:

не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- у 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;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- 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.

3.2.2. При проведенні Конкурсу вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в тендерній документації Товариства, в тому числі в інформаційному повідомленні про проведення Конкурсу.

### **3.3. Підготовка до проведення Конкурсу та порядок подання тендерних пропозицій**

3.3.1. Товариство затверджує тендерну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з аудиту фінансової звітності.

3.3.2. Після затвердження тендерної документації на офіційному веб-сайті Товариства розміщується інформаційне повідомлення про Конкурс на аудиторські послуги

3.3.3. Участь в Конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам та критеріям, встановленим підрозділом 3.2. цього Порядку.

3.3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація.

3.3.5. Тендерні пропозиції подаються учасниками Конкурсу особисто, поштою та/або на електронну адресу, яка зазначена в інформаційному повідомленні та тендерній документації. Скановані копії документів повинні бути належного рівня якості зображення та доступні для перегляду (не містити паролів).

3.3.6. Всі документи подаються у письмовій формі українською мовою (чи з перекладом на українську мову) за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі тендерної пропозиції, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).

3.3.7. Загальні вимоги до тендерної пропозиції:

- тендерна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону про аудит з описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності;
- опис методології та підходів, які будуть використанні в процесі надання аудиторських послуг;
- наведення розрахунку вартості (цінової пропозиції) і графіку надання аудиторських послуг;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, зокрема послуг, наданих компаніям з транспортної галузі;
- розкриття інформації про компетентність аудиторської команди: достатній рівень кваліфікації/високий рівень знань МСФЗ та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до МСА;
- будь-яка інша інформація, яка може бути корисною (на розсуд аудиторської фірми).

3.3.8. Тендерні пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні та тендерній документації.

3.3.9. Тендерні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

3.3.10. Учасник Конкурсу має право внести зміни або відкликати свою тендерну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання тендерної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Товариством до закінчення строку подання тендерних пропозицій.

3.3.11. Кожен учасник має право подати тільки одну тендерну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання тендерних пропозицій.

3.3.12. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в Конкурсі.

3.3.13. Товариство залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення Конкурсу.

3.3.14. Після отримання тендерних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності Товариство, у разі необхідності, може проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо тендерних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

#### **3.4. Розгляд та оцінка тендерних пропозицій**

3.4.1. Товариство розглядає та перевіряє всі тендерні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначених у Законі про аудит, та умовам тендерної документації. У разі виявлення невідповідності або

документи подані не в повному обсязі Товариство приймає рішення про відхилення таких пропозицій, про що повідомляється учаснику Конкурсу засобами електронного зв'язку.

3.4.2. Тендерні пропозиції, які пройшли перевірку на відповідність вимогам Закону про аудит та умовам тендерної документації, Аудиторський комітет оцінює та аналізує за встановленими критеріями відбору. До уваги беруться: цінова пропозиція; результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі; ділова репутація; досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та якість наданих послуг; досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній з транспортної галузі тощо.

3.4.3. Визначення учасників Конкурсу, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації.

3.4.4. За результатом розгляду та оцінки тендерних пропозицій Аудиторським комітетом складається Звіт про висновки процедури відбору.

### **3.5. Порядок призначення аудиторської фірми**

3.5.1. За результатами Конкурсу Аудиторський комітет представляє Товариству обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5.2. Орган управління або наглядовий орган формують пропозиції для Учасника Товариства, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету або органу на який покладено відповідні функції, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції органу управління або наглядового органу не враховують рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій.

3.5.3. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (аудиторської фірми) для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Учасником ТОВ «ЛЕМТРАНС».

### **3.6. Підстави для відміни Конкурсу**

3.6.1. Товариство може відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, зокрема з таких підстав:

- відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх тендерних пропозицій;
- суб'єктами аудиторської діяльності не подано жодної тендерної пропозиції.

## **4. ДОГОВІР НА НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ**

4.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору на надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

4.2. У договорі на надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів.

4.3. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності:

- здійснює оцінку кваліфікації суб'єкту аудиторської діяльності відповідно до внутрішніх положень Товариства;
- інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР). Для інформування застосовується чинна форма повідомлення, затверджена НКЦПФР.

## **5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради Товариства та набирає чинності з дня його затвердження.

5.2. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсність інших норм Порядку та Порядку в цілому.