

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Рішенням зборів учасників  
ТОВ «ПРЕМІОРИ»  
Протокол № 13 від 22 січня 2021 року

**ПОРЯДОК**  
**проведення відкритого конкурсу**  
**з відбору суб'єкта аудиторської діяльності**  
**для надання послуг з обов'язкового аудиту**  
**фінансової звітності**  
**ТОВ ПРЕМІОРИ**  
**(ідентифікаційний код 39848510)**  
**складеної станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р.**

**м. Біла Церква**  
**2021 р.**

## 1. Загальні положення та визначення термінів

**1.1.** Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі по тексту - Порядок) ТОВ «ПРЕМІОРИ», розроблений відповідно до Закону України «Про товариства з обмеженою відповідальністю», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі по тексту - Закон про аудит), інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, що здійснює державне регулювання у сфері ринку цінних паперів.

**1.2.** Даний Порядок встановлює загальні умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

**1.3. Замовник** - ТОВ «ПРЕМІОРИ» (далі по тексту - Товариство).

**1.4. Конкурсна пропозиція** - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг.

**1.5. Конкурсна документація** - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Товариством і оприлюднюється для вільного доступу на його веб-сайті.

**1.6. Учасник конкурсу** - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

**1.7.** 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.

## 2. Інформація про замовника послуг

**2.1.** Повне найменування : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ», код ЄДРПОУ ТОВ «ПРЕМІОРИ» - 39848510.

**2.2.** Місцезнаходження: Україна, 09100, Київська область, м. Біла Церква, вул. Леваневського, буд. 91

**2.3.** Орган, який здійснює функції аудиторського комітету: Збори учасників ТОВ «ПРЕМІОРИ».

**2.4.** Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу: Відповідальний за надання роз'яснень щодо документації Головний бухгалтер Товариства, Трехліб Олена Анатоліївна, електронна адреса: Elena.Trekhleb@rosava.com

**2.5.** Процедура придбання послуг: Відкритий конкурс.

**2.6.** Дата початку проведення конкурсу: 05 лютого 2021 року.

**2.7.** Строк подачі документів: до 17 лютого 2021 року до 17 години 00 хвилин за Київським часом.

**2.8.** Дата проведення конкурсу: 19 лютого 2021 року об 11 годині 00 хвилин за Київським часом.

**2.9.** За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**2.10.** 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, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за відповідний рік;
- звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснення з метою висловлення незалежної думки аудитора про відповідність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

**2.11.** 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.

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

## 3. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

**3.1.** Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано

в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які відповідають наступними критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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;
- 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення 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);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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 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;
  - 2) 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;
  - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не мають обмежень пов'язаних із 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 досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

**3.2.** Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності вказуються в конкурсній документації та мають бути оприлюднені в оголошенні на веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

**3.3.** Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подав до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

#### **4. Підготовка до проведення конкурсу**

**4.1.** Конкурсна документація з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності розробляється керівництвом Товариства за погодженням Зборами учасників Товариства.

**4.2.** Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Збори учасників Товариства, яка оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

**4.3.** Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання та розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження Товариства, контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу.

**4.4.** Інформація про проведення конкурсу оприлюднюється на веб-сайті Товариства в мережі Інтернет не пізніше 5 календарних днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів.

**4.5.** Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

## **5. Порядок надання конкурсних пропозицій**

**5.1.** Конкурсні пропозиції подаються учасниками шляхом надсилання на електронну пошту за адресою зазначеною у конкурсній документації. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

**5.2.** Всі документи конкурсної документації мають бути складені українською мовою та подаватись 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.** Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у повідомленні.

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

**5.5.** Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

**5.6.** Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів зазначаються у конкурсній документації.

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

**5.8.** Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);

- інформацію (довідку) Аудиторської палати України, чинну в період проведення конкурсу, про включення Учасника до: Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором;

запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених частиною четвертою статті 6 та статтею 27 Закону України про аудит;

- інформацію суб'єкта аудиторської діяльності про те, що у учасника-аудиторській фірмі наявний договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності зі страховою сумою не менш як 10 млн. гривень), чинний на момент подання пропозицій. В довідці повинна міститись інформація щодо назви Страховика, номеру договору, строк дії договору, контактних осіб та контактного номеру телефону Страховика.

- інформацію про наявність у складі учасника-аудиторської фірми не менш як двох працівників, з зазначенням їх ПІБ та посад, які мають один з документів, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів.

Перевага буде надаватись учаснику, працівники якого мають сертифікати/дипломи, видані: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA) або Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA) або Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW) що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

- будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

## **6. Розгляд конкурсних пропозицій**

**6.1.** Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється шляхом роздрукування поданих документів з електронної пошти Товариства.

Предметом уваги з призначення аудитора можуть бути:

- 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;
- 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 з урахуванням цінкових та нецінкових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у конкурсній документації.

**6.2.** Збори учасників Товариства оцінюють та аналізують конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, за результатами оцінки та аналізу. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. За результатами конкурсу Зборами учасників Товариства затверджується рішення щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності 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.

**6.3.** Збори учасників Товариства формують та затверджують пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований директором Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, що зазначені Товариством у конкурсній документації.

**6.4.** Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Зборами учасників Товариства, в порядку, передбаченому нормами чинного законодавства України, Статутом Товариства.

**6.5.** Про прийняте Зборами учасників Товариства рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, директор Товариства інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

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

**6.7.** Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній 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.

**Додаток 1**  
до Порядку проведення відкритого конкурсу з відбору  
суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового  
аудиту фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ»,  
складеної станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021

**УМОВИ КОНКУРСУ**

**I. Коротка характеристика ТОВ «ПРЕМІОРИ» та його діяльності**

1. Повне найменування українською мовою	ТОВ «ПРЕМІОРИ»
2. Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	39848510
3. Місцезнаходження	Україна, Київська область, місто Біла Церква, вулиця Леваневського 91
поштовий індекс	09100
телефон	04563 37402
факс	04563 37838
E-mail	rosava@rosava.com
4. Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
5. Банківські реквізити	UA273806340000026007043487001 ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»
6. Участь в об'єднанні фінансових установ	Ні
7. Керівник, прізвище та ініціали керівника	Грибовський І.В.
8. Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Трехліб О.А.
9. Кількість працівників	250
10. Основні види економічної діяльності (КВЕД)	22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів 52.10 Складське господарство 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами
11. Опис діяльності	Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок

**II. ЗАВДАННЯ ТА ОБСЯГ ПОСЛУГ, ЯКІ ПОВИНЕН НАДАТИ УЧАСНИК:**

п/п етапу	Перелік аудиторських послуг	Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг	Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів
<b>Аудиторські послуги, що надаються з дати укладання договору:</b>			
1.	Аудит повного пакету річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ станом та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року. Аудит повного пакету річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ станом та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року.	Результатом проведеного аудиту буде Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року.  Результатом проведеного аудиту буде Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року.  Додатковий звіт для аудиторського комітету (тим, кого наділено найвищими	Не пізніше 25.05.2021 р.  Не пізніше 25.05.2022 р.

2.	Аудит Звіту з корпоративного управління	повноваженнями)  Звіт незалежного аудитора з надання впевненості щодо звіту з корпоративного управління  Документація за результатами наданих аудиторських послуг за переліком, змістом, формою повинна відповідати законодавчим і нормативним вимогам, що регулюють аудиторську діяльність та відповідати МСА.	
----	---	---	--

### III. Порядок подання конкурсних пропозицій

#### 1. Зміст і спосіб подання конкурсної пропозиції:

- Конкурсні пропозиції подаються претендентами електронною поштою за адресою - Elena.Trekhleb@rosava.com

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

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

Товариство відхиляє конкурсну пропозицію в разі якщо Учасник:

- не відповідає вимогам Закону України про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подав до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подав до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

#### 2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі:

Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит та які:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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;
- 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення 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);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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 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;
  - 2) 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;

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

- не мають обмежень пов'язаних із 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 досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній;

- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

**3. Унесення змін або відкликання конкурсної пропозиції учасником:**

- 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 Комітетом з призначень аудиторів Товариства до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

#### **IV. Строки подання конкурсних пропозицій**

1. Дата початку проведення конкурсу: 05 лютого 2021 року.

2. Строк подання конкурсних пропозицій та документів - до 17 лютого 2021 року до 17 години 00 хвилин за Київським часом.

3. Дата проведення конкурсу: 19 лютого 2021 року об 11 годині 00 хвилин за Київським часом.

#### **V. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

1. Проведення конкурсу:

- Збори учасників ТОВ «ПРЕМІОПІ» оцінюють та аналізують конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору.

- Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Зборами учасників ТОВ «ПРЕМІОПІ», в порядку, передбаченому Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Статутом Товариства та Положення про загальні збори акціонерів товариства.

2. Розміщення інформації про результати:

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

- Про прийняте Зборами учасників Товариства рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, Збори учасників Товариства інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

3. Інша інформація:

3.1. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

3.2. Конкурсні пропозиції діють протягом 90 днів з дати завершення конкурсу. Замовник залишає за собою право переглянути результати конкурсу у разі виникнення певних обставин (змін у документах) учасників, які суттєво впливають на рішення Замовника та визначити нового переможця конкурсу, про що повідомляється відповідним учасникам електронною поштою.

#### **VII. Договір про надання аудиторських послуг.**

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



**ФОРМА ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ**  
**"КОНКУРСНА ПРОПОЗИЦІЯ"**  
(форма, яка подається на фірмовому бланку)

*Зборам учасників  
ТОВ «ПРЕМІОРИ»*

Ми, (назва Претендента), надаємо свою конкурсну пропозицію щодо участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно з конкурсною документацією Товариства.

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

1. Повна назва: \_\_\_\_\_
  2. Код ЄДРПОУ: \_\_\_\_\_
  3. Місцезнаходження: \_\_\_\_\_
  4. Поштова адреса: \_\_\_\_\_
  5. Банківські реквізити обслуговуючого банку: \_\_\_\_\_
  6. Статус платника податку: \_\_\_\_\_
  7. Індивідуальний податковий номер: \_\_\_\_\_
  8. Контактний номер телефону (телефаксу): \_\_\_\_\_
  9. E-mail: \_\_\_\_\_
  10. Сайт: \_\_\_\_\_
11. Відомості про керівника (посада, ПІБ, тел., інформацію про документ щодо призначення):  
\_\_\_\_\_
12. Відомості про підписанта договору (посада, ПІБ, тел. інформацію про документ щодо призначення підписантом договору):  
\_\_\_\_\_
13. Відомості про підписанта документів конкурсної пропозиції (посада, ПІБ, тел. інформацію про документ щодо призначення підписантом документів конкурсної пропозиції та завірена копія такого документу):  
\_\_\_\_\_
14. Інформація про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів суб'єкта аудиторської діяльності та актуальний в період проведення конкурсу № у реєстрі Аудиторської палати України про включення до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес:
15. Інформація про штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань з аудиту:

№ з/п	ПІБ штатного працівника	Посада	Дані про сертифікат аудитора або актуальний № запису в реєстрі АПУ <i>Копії сертифікатів додаються</i>	Інформація про сертифікати (дипломи) професійних організацій <i>Копії сертифікатів (дипломів) додаються</i>
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

18. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності із зазначенням у ньому істотних умов.

Цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором:

**грн. (з ПДВ та без ПДВ).**

*сума повинна бути вказана цифрами та прописом.*

Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі конкурсні пропозиції згідно з умовами конкурсної документації, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

Якщо наша пропозиція буде визнана найбільш економічно вигідною та визнання нас переможцем торгів, ми зобов'язуємося підписати договір про закупівлю.

\_\_\_\_\_

посада уповноваженої особи Учасника

\_\_\_\_\_

підпис та печатка

\_\_\_\_\_

прізвище, ініціали

### III. Інформація щодо відповідності учасника вимогам, визначеним у четвертій частині статті 6, статті 27 та статті 42 Закону про аудит

Інформація про відсутність підстав, визначених у частині четвертій статті 6, статті 27 та статті 42 Закону, надається учасником у складі пропозиції у вигляді довідки (довідок) **в довільній формі** або згідно наведеної нижче форми (лист-гарантія).

Зборам учасників  
ТОВ «ПРЕМІОРИ»

#### Лист-гарантія про відсутність підстав відмови Товариством Учаснику в участі у конкурсу

Ми, /найменування Учасника/ (далі - Учасник), в особі /Уповноважена особа/ підтверджуємо, що Товариство не має жодної з підстав для відмови нам в участі у процедурі конкурсу з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме:

1. Стосовно \_\_\_\_\_ як суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження щодо надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених частиною четвертою статті 6 та статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

2. Стосовно \_\_\_\_\_ як суб'єкта аудиторської діяльності або його працівників-аудиторів відсутні дисциплінарні провадження за дії, що мають ознаки професійного проступку відповідно частин 5, 6, статті 42 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

2. Відомості про \_\_\_\_\_ (суб'єкта аудиторської діяльності), яка є учасником конкурсу, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

3. У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань наявна інформація про \_\_\_\_\_, передбачена пунктом 9 частини другої статті 9 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань";

4. Учасник \_\_\_\_\_ /має/немає/ заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

5. Уповноважена (посадова) особа учасника \_\_\_\_\_, яка підписала конкурсну пропозицію, має бездоганну ділову репутацію (не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості);

6. Керівник учасника \_\_\_\_\_, має бездоганну ділову репутацію (не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості);

## Додаток 2

до Порядку проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ», складеної станом на 31.12.2020 р. та станом на 31.12.2021 р.

**ОГОЛОШЕННЯ**  
**про проведення відкритого конкурсу**  
**з відбору суб'єкта аудиторської діяльності**  
**для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**  
**ТОВ «ПРЕМІОРИ»**  
**(ідентифікаційний код 30637114)**  
**складеної станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2021 р.**

### Метою проведення конкурсу:

Є відбір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ» (ідентифікаційний код 30637114) складеної станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р.

### Інформація про замовника послуг:

- Повне найменування : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ», код ЄДРПОУ ТОВ «ПРЕМІОРИ» - 39848510
- Місцезнаходження: Україна, 09100, Київська область, м. Біла Церква, вул. Леваневського, буд. 91
- Орган, який здійснює функції аудиторського комітету: Збори учасників ТОВ «ПРЕМІОРИ».
- Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками конкурсу: Відповідальний за надання роз'яснень щодо документації Головний бухгалтер Товариства, Трехліб Олена Анатоліївна, електронна адреса: Elena.Trekhleb@rosava.com

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «ПРЕМІОРИ» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

### Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі:

Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит та які:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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;
- 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення 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);

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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 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;
  - 2) 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;
  - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не мають обмежень пов'язаних із 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 досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

#### **Інформація про процедуру:**

Дата початку проведення конкурсу: 05 лютого 2021 року..

Строк подачі документів: до 17 лютого 2021 року до 17 години 00 хвилин за Київським часом.

Дата проведення конкурсу: 19 лютого 2021 року об 11 годині 00 хвилин за Київським часом.

**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, а саме:**

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за відповідний рік;
- звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені 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.

#### **Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:**

- не відповідають вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подав до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

**Посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію:** *premierri.ua@fin.net*

#### **Порядок подання конкурсних пропозицій учасниками:**

Конкурсні пропозиції подаються учасниками шляхом надсилання на електронну пошту за адресою - [Elena.Trekhleb@rosava.com](mailto:Elena.Trekhleb@rosava.com)

Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

Всі документи мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

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

Документи, що подані не в повному обсязі чи з порушенням конкурсної документації, не розглядаються.

Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії;
- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором;
- лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених частиною четвертою статті 6 та статтею 27 Закону України про аудит;
- будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

**Відомості про місцезнаходження Товариства, контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу:**

Контактні особи: Головний бухгалтер Товариства Трехліб Олена Анатоліївна т. (04563) 79888

Результати Конкурсу будуть розглянуті Зборами учасників Товариства. Про результати Конкурсу учасники, що приймали участь у конкурсі повідомляються електронною поштою.

Конкурсні пропозиції діють протягом 90 днів з дати завершення конкурсу. Замовник залишає за собою право переглянути результати конкурсу у разі виникнення певних обставин (змін у документах) учасників, які суттєво впливають на рішення Замовника та визначити нового переможця конкурсу, про що повідомляється відповідному учаснику електронною поштою.