ЗАТВЕРДЖЕНО

Гереральний директор

ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»

Варчук П.О.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАИНА»

м.Київ

2019

Зміст

Глава 1. Загальні положення 3
Глава 2. Аудиторський комітет 3
Глава 3. Порядок проведення конкурского відбору 3
Глава 4. Критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності 4
Глава 5. Заключні положення 5

Глава 1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Порядок) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» (далі - Товариство) , як для підприємства, що становить суспільний інтерес, розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

1.2. Порядок регулює проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та визначає прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. Терміни, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Глава 2. Аудиторський комітет

2.1. У Товаристві в установленому законодавством порядку створюється Аудиторський комітет.

Глава 3. Порядок проведення конкурского відбору

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства.

3.2. Аудиторський комітет, в порядку, визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства за адресою: https://www.jacobsdouweegberts.com/about-us/ukraine

3.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначених у Главі 4.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надає тендерну документацію, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору.

Аудиторський комітет може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.6. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє вищому органу управління обгрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обгрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.7. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається єдиним учасником якому належить частка у розмірі 100% статутного капіталу Товариства.

Глава 4. Критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

4.1. Суб'єкт(и) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Групи та Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам :

4.1.1. Включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит.

4.1.2. Пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України.

4.1.3. 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

4.1.4. Немає обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

4.1.5. 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

4.1.6.у суб'єктів аудиторської діяльності наявний чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України;

4.1.7. Аудиторська фірма не повинна надавати Групі або Товариству безпосередньо або опосередковано одночасно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг :

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрист-консультанта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів в суді;

6) кадрового 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;

7) послуг з оцінки;

8) послуг, пов'язаних 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 папебрів юридичних осіб.

4.1.7. З метою забезпечення незалежності за звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не повинні перебувати у трудових, договірних відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

4.1.8. Товариство встановлює строки, протягом яких суб'єкти аудиторської діяльності можуть надіслати повідомлення про бажання взяти участь в конкурсі. Такі строки у вигляді кінцевої дати прийняття повідомлень оприлюднюється Товариством в оголошенні про проведення конкурсу на власному сайті Товариства за адресою: https://www.jacobsdouweegberts.com/about-us/ukraine. Повідомлення про бажання взяти участь у конкурсі, які будуть надіслані після зазначеної дати, розглядатися не будуть.

Глава 5. Заключні положення

5.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Генеральним директором товариства.

5.2. Внесення змін чи доповнень до цього Порядку ініціюється Головою Аудиторського комітету Товариства.

Варчук П.О.

Гереральний директор ТОВ»Якобз Дау Егбертс Україна»