

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Аудиторського комітету ПрАТ "Оболонь"
(протокол №2 від 14.11.2019 року)

**Порядок проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності,
для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПрАТ "Оболонь"**

місто Київ
2019

1. НОРМАТИВНІ ПОСИЛАННЯ, ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

1.1 У цьому документі терміни та скорочення вживаються у наступних значеннях:

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ", 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.

Аудиторський комітет/Комітет – аудиторський комітет Товариства, робочий орган, створений при Наглядовій раді, завдання якого полягає в організації проведення конкурсу з відбору САД для здійснення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ".

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.

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

Закон про аудит -Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 21.12.2017 № 2258-VIII.

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 суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ", що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

МСА - Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту.

Наглядова Рада - колегіальний орган управління ПрАТ "ОБОЛОНЬ", що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Законом та Статутом, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність Генерального директора.

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.

Порядок — порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ".

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр аудиторів) - автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні.

САД/ 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 у порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Товариство - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ОБОЛОНЬ”, код ЄДРПОУ 05391057

Фінансова звітність - Фінансова звітність Товариства /Компанії / Підприємства, складена відповідно до вимог МСФЗ, чинного законодавства України (вказати за потреби інші нормативно-правові акти).

2. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

2.1. Порядок розроблений на виконання та у відповідності до:

- Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі – Закон про аудит);
- Закону України “Про акціонерні товариства” від 17 .12. 2008 року N 514-VI (далі – Закон про акціонерні товариства);
- інших нормативно-правових акти чинного законодавства України

та є внутрішнім нормативним документом ПрАТ "ОБОЛОНЬ".

2.2. Метою Порядку є регламентування проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ" (далі – Конкурс), встановлення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору САД.

2.3. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ПрАТ "ОБОЛОНЬ".

2.4. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ".

2.5. Об'єктом аудиторської перевірки є:

аудит фінансової звітності ПрАТ "ОБОЛОНЬ" (українська обов'язково та англійська версія за необхідності), складеної відповідно до МСФЗ за рік відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів України, Національної комісії цінних паперів та фондовому ринку, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості МСА, з урахуванням вимог Закону про аудит.

2.6. 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.

2.7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх САД до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

3. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ САД ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ

3.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише САД, який відповідає наступним критеріям:

- відповідає встановленим Законом про аудит та Законом про акціонерні товариства вимогам і критеріям;
- не є афілійованою особою ПрАТ "ОБОЛОНЬ" або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною від ПрАТ "ОБОЛОНЬ" особою;
- включено до окремого розділу Реєстру аудиторів та САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом 3 (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);

- може 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, 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 або юридичної особи, пов'язаної з ПрАТ "ОБОЛОНЬ" 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 ПрАТ "ОБОЛОНЬ", 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 ПрАТ "ОБОЛОНЬ", що можуть призвести до конфлікту інтересів;
 - сума винагороди, отримана САД 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 САД;
 - не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
 - відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
 - вартість аудиторських послуг;
 - має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь";
 - мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
 - має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств що становлять суспільний інтерес;
 - не 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. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись у конкурсній документації, яка складається на підставі Додатків до цього Порядку.

4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

4.1. Підставою для оголошення Конкурсу є рішення Аудиторського комітету Товариства.

4.2. На офіційному веб-сайті Товариства розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу з відбору САД, які можуть бути призначені для

надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРАТ «Оболонь» (далі - Інформаційне повідомлення).

4.3. Інформаційне повідомлення повинно щонайменше містити:

- реквізити Товариства (адресу електронної пошти та інформацію щодо контактної особи);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- строки закінчення Конкурсу та оголошення переможця;
- інформація та документи, які надаються для участі у Конкурсі;
- іншу інформацію, що може мати істотне значення для проведення Конкурсу та/або надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається конкурсна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 4.5. Для участі у Конкурсі учасники подають:
 - інформацію зазначену у Додатках до Порядку,
 - копії відповідних документів, що підтверджують відомості про САД (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
 - Копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів;
 - Цінову пропозицію 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 статтею 27 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність";
 - Лист-запевнення щодо відповідності вищенаведеним вимогам до учасників Конкурсу;
 - будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

4.6. Конкурсні пропозиції подаються САД засобами електронної пошти на адресу, яка зазначена в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення.

4.7. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою.

4.8. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні. Конкурсні пропозиції, отримані ПРАТ "Оболонь" після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.9. Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.

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

4.11. Конкурсні пропозиції не рецензуються. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності Комітет, у разі необхідності, може запитувати додаткові документи та інформацію, проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

4.12. Аудиторський комітет може не допустити САД до участі у Конкурсі у разі:

- невідповідності САД вимогам Закону про аудит;
- надання не повного пакету документів, або не достовірної інформації;
- у випадку, якщо конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.

4.13. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

5. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими Порядком критеріями відбору. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Комітетом приймається рішення про допуск учасників, комерційні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається таким учасникам на їх електронну адресу, зазначену в комерційній пропозиції, протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

5.2. При оцінюванні конкурсних пропозицій особа увага приділяється: незалежності, результатам контролю якості послуг, що надаються САД, які беруть участь у конкурсі, ділова та професійна репутація, досвід співпраці та з обов'язкового аудиту фінансової звітності з підприємствами, що становлять суспільний інтерес та якість наданих послуг, цінова пропозиція, інші критерії відбору відповідно до умов конкурсної документації та чинного законодавства України; тощо.

5.3. Вирішальним критерієм відбору при інших однакових ознаках є вартість послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.4. Відбір переможця здійснюється на таких умовах:

- Комітет розглядає усі конкурсні пропозиції, подані САД, перевіряє подані документи та САД на відповідність встановленим вимогам та критеріям та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним у Інформаційному повідомленні;
- Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єктів аудиторської діяльності. Пропозиції САД, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених у цьому Порядку, розглядаються та оцінюються Комітетом;
- При необхідності, Аудиторський комітет складає рейтинг аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за критеріями визначеними у цьому Порядку.

5.5. Порядок обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності:

5.5.1. За результатами оцінювання конкурсних пропозицій САД Аудиторський комітет складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду та оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 10 (десять) робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій .

5.5.2. Аудиторський комітет представляє для розгляду Наглядовою радою рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи САД, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Оболонь» спільно. САД, запропонований Комітетом, має бути з числа САД, які брали участь у Конкурсі та відповідають встановленим критеріям відбору та вимогам Закону про аудит.

5.5.2. Рішення про обрання САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою Радою Товариства, яка визначає САД для проведення обов'язкового аудиту, затверджує умови договору, що укладається з САД (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства України).

5.5.3. Рішення Наглядової Ради про обрання САД схвалюється Загальними зборами Товариства.

5.6. Остаточне рішення щодо конкурсної пропозиції переглядові не підлягає.

5.7. Причини відмови в підтримці конкурсної пропозиції не повідомляють.

5.8. Про прийняте рішення і про призначення САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Оболонь» учасники Конкурсу інформуються шляхом розміщення відповідної інформації на офіційному веб-сайті Товариства, а також засобами електронної пошти.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового

внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

6.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Аудиторським комітетом Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

6.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

ЗАЯВКА
на участь у конкурсі

Аудиторська фірма
(Найменування, код ЄДРПОУ)

Вивчивши інформацію про конкурс на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь" за 2019 рік, ми запевняємо, що наша Аудиторська фірма дотримується визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг та згодні взяти участь в конкурсі на надання ПрАТ "Оболонь" послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік і у разі перемоги, згідно наших пропозицій, в строк не пізніше 2-х днів з моменту позитивного рішення Аудиторського комітету ПрАТ "Оболонь", укласти контракт (договір).

У випадку, якщо наші умови не будуть визнані кращими, але за рішенням Аудиторського комітету ПрАТ "Оболонь" нам буде присуджено наступне за переможцем місце, ми згодні зберегти свої зобов'язання по підписанню контракту (договору) до укладення контракту (договору) між переможцем і ПрАТ "Оболонь".

Повідомляємо, що для оперативного повідомлення нас з питань організаційного характеру та взаємодії з Аудиторським комітетом ПрАТ "Оболонь" нами уповноважений _____ (ПІБ, посада) довіреність № від «__» _____ 20__ року), роб.тел. _____, моб.тел. _____, т/ ф _____, електронна адреса _____.

Всі відомості про проведення конкурсу просимо повідомляти уповноваженій особі.

Ми оголошуємо, що до укладення контракту (договору) на виконання замовлення дана заявка має силу договору між нами.

Наші юридична та поштова адреси і банківські реквізити додаються.

Додаток:

- підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Директор (_____)

(Назва компанії)

(Підпис)

(П.І.Б.)

АНКЕТА
Аудиторської фірми — учасника Конкурсу

Повна назва	
Скорочена назва	
Фактична адреса	
Юридична адреса	
Код ЄДРПОУ	
Реквізити учасника: телефон, факс, електронна пошта	
Види діяльності (коди статистики)	
Наявні ліцензії та дозволи: (вид діяльності, орган ліцензування, дата видачі, строк дії)	
Наявність філій, відокремлених територіальних підрозділів та об'єктів соціальної структури	
Керівники (посада, П.І.Б., телефон)	

Інформаційно -опитувальна частина

Розділ 1

№ з/п	Найменування відомостей/інформації	Відповіді, пояснення
1	Час роботи компанії на даному ринку товарів (послуг), структуру, кількість персоналу, масштаби діяльності	
2	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
3	Дата, місце і орган реєстрації	
4	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації)	
5	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь", з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
6	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь" з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит (чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, наявність, номери реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, тощо),	
7	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з ПрАТ "Оболонь" з питань проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь"	
8	Відсутність (наявність) 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.	
9	Інформація про надання ПрАТ "Оболонь" послуг, зазначених	

	у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	
10	Цінова пропозиція в національній валюті України з урахуванням ПДВ та супутніх витрат	
11	Перелік об'єктів (3-4) на якому ви надавали послуги щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств та підприємств, що становлять суспільний інтерес. Копії документів (при наявності) з відгуками про Вашу роботу (рекомендаційні листи, тощо)	
12	Орієнтовний графік робіт (терміни виконання)	
13	Переважає для вас графік платежів (обґрунтований графіком робіт)	
14	Фінансові та інші гарантії, надані вами на ваші послуги. Терміни надання послуг і суми гарантійних зобов'язань	

Розділ 2

№ з/п	Питання	Відповідь (так/ні)	Коментар, якщо «так»
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	є власниками фінансових інструментів, емітованих корпорацією ПрАТ “Оболонь” або юридичної особи, пов'язаної з ПрАТ “Оболонь” спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці/ або юридичної особи, пов'язаної з ПрАТ “Оболонь” спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих?		
2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними ПрАТ “Оболонь”?		
3	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з ПрАТ “Оболонь”, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
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, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:			
1	обіймали керівні посади в органі управління ПрАТ “Оболонь”		
2	призначалися членом аудиторського комітету ПрАТ “Оболонь”		
3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу ПрАТ “Оболонь”		
Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання ПрАТ “Оболонь” послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та 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	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		

5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
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?		
7	послуги з оцінки?		
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?		
9	винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь" чи залежатиме від надання ПрАТ "Оболонь" неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
10	чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності корпорації ПрАТ "Оболонь", його материнській компанії, філіям та/ або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит?		
11	чи перевищує винагорода від корпорації ПрАТ "Оболонь", його материнської компанії та/ або дочірніх підприємств 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 ПрАТ "Оболонь" Якщо так, то надати перелік послуг.		
12	чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ "Оболонь" та загальна сума винагороди, отримана від ПрАТ "Оболонь", 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.		
13	чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або інший учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано корпорації ПрАТ "Оболонь" та/ або дочірнім підприємствам (резидентам України) надання послуг, що зазначені у 4-й частині статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник Учасника конкурса _____

(П.І.Б.)

« ____ » _____ 20 ____ року

Увага!

Форма Комерційної пропозиції учасника конкурсу — це приклад.

Аудиторська фірма — учасник конкурсу може надати комерційну пропозицію за власною формою.

**КОМЕРЦІЙНА ПРОПОЗИЦІЯ
учасника конкурсу**

з надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік

Послуги (найменування послуг)	Вартість (грн.)
<p align="center">Аудит та огляд фінансової звітності, яку складено згідно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО) • Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS) <p>• Аудит спеціального призначення:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аудит компонентів фінансової звітності (окремих форм звітності, статей, операцій) • Аудит фінансової звітності, яку складено згідно концептуальної основи спеціального призначення • Перевірка дотримання контрактних та договірних зобов'язань <p>• Виконання погоджених процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Перевірка коректності ведення бухгалтерського обліку • Перевірка дотримання вимог податкового законодавства • Аналіз фінансово-господарської діяльності • Розробка та оптимізація облікової політики, постановка бухгалтерського обліку <p>• Підготовка фінансової інформації:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Трансформація фінансової звітності, складеної за національними стандартами (П(С)БО) у фінансову звітність, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/IFRS) • Консолідація фінансової звітності 	

Ми дбаємо про нашого клієнта і стараємося при проведенні аудиту забезпечувати максимум комфорту та мінімум незручностей, які ми досягаємо завдяки:

- перевірки даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності у віддаленому доступі за допомогою отримання бази даних клієнта або відділеному доступі до неї;

- обмеження часу присутності наших співробітників на підприємстві з метою відсутності відволікання персоналу клієнта від основного виробничого процесу.

Керівник Учасника _____ (_____)

М.П.

(П.І.Б.)

Дата (__. __. __)

ЗГОДА
на збір та обробку персональних даних
для осіб, що мають право підпису фінансових
документів клієнта (керівника, головного бухгалтера тощо)

Я, _____,

(прізвище, ім'я, по батькові)

паспорт серія ___ № _____, виданий _____, реєстраційний номер облікової картки платника податків _____ (за наявності), як суб'єкт персональних даних відповідно до Закону України "Про захист персональних даних" надаю згоду на обробку моїх персональних даних (на паперових носіях, на бланках картотек, в інформаційних (автоматизованих) системах ПрАТ "Оболонь" тощо,) у тому числі - в частині реєстрації та зберігання таких даних у переліку клієнтів ПрАТ "Оболонь" для реалізації ПрАТ "Оболонь" своїх прав та обов'язків, визначених чинним законодавством України та договорами, укладеними між ПрАТ "Оболонь" та _____ (назва юридичної особи) (далі — Компанія, або назва фірми), при наданні послуг, зокрема у ході розгляду питання щодо можливості надання Компанією послуг, оформлення договірних відносин та супроводження операцій.

Обсяг моїх персональних даних, щодо яких ПрАТ "Оболонь" має право здійснювати процес обробки, визначається як будь-яка інформація про мене та умови укладених зі мною договорів, що стали відомі при встановленні та у ході відносин з Компанією та/або зі мною, у тому числі від третіх осіб.

Цим підтверджую, що мені повідомлено про мої права як суб'єкта персональних даних, визначені Законом України "Про захист персональних даних", володільця персональних даних, склад та зміст персональних даних, що збираються, мету збору таких даних та осіб, яким можуть передаватися мої персональні дані.

Цим підтверджую, що я розумію і погоджуюсь з тим, що ПрАТ "Оболонь" не несе будь-якої відповідальності за розголошення третім особам персональних даних щодо мене у разі, якщо таке розголошення необхідне для реалізації ПрАТ "Оболонь" своїх прав та обов'язків, визначених чинним законодавством України та договорами, укладеними зі мною та/ або Компанією..

„__” _____ 20__ року

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Підпис клієнта засвідчую

Уповноважена особа ПрАТ "Оболонь" _____

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)