

**ПОЛОЖЕННЯ**  
**ПРО ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ**  
**АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО**  
**ГАЗ ТРЕЙДІНГ».**

**I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРО ГАЗ ТРЕЙДІНГ» (далі - Положення) є внутрішнім нормативним документом ТОВ «АГТ» (далі - Товариство), яке деталізує процедуру визначення учасниками Товариства механізму відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі - аудит фінансової звітності).

1.2. Це Положення розроблено відповідно до вимог законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР та внутрішніх нормативних документів Товариства, а саме:

Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон про аудит), «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

інших законодавчих актів України, у тому числі нормативно-правових актів Державної податкової служби України та внутрішніх нормативних документів Товариства.

1.3. Мета проведення конкурсу та очікувані послуги від суб'єкта аудиторської діяльності (далі - Аудитор(и)) включають:

обов'язковий аудит фінансової звітності Товариства та іншої інформації, що стосується фінансово-господарської діяльності Товариства, який буде проведений відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту (МСА) та Закону про аудит; перевірка Звіту про управління (окремого) відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; оцінка якості активів Товариства.

Аудиторський звіт має містити окремі розділи з висновками щодо розгляду зазначених питань.

1.4. Аудиторський звіт крім інформації, що підлягає включенню відповідно до частин третьої та четвертої статті 14 Закону про аудит, згідно з вимогами Стандартів аудиту має містити інформацію, передбачену діючими вимогами Законодавства України щодо великих підприємств.

1.5. Конкурс проводиться з дотриманням принципів добросовісної конкуренції серед учасників, об'єктивної та неупередженої оцінки конкурсних пропозицій, максимальної економії та ефективності, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.6. Відповідальною особою за проведення конкурсу є директор фінансовий ТОВ «АГТ».

**II. ВИМОГИ ДО АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ**

2.1. Аудитор має відповідати вимогам, встановленим Законом про аудит зокрема може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності компаніям, що становлять суспільний інтерес та включені до відповідного розділу Реєстру Аудиторської палати України, у яких 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.

2.2. Аудитор має підтвердити проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

### III. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Для обрання аудитора та проведення аудиторської перевірки Товариство проводить конкурс у термін починаючи з 01 грудня до 31 грудня звітного (поточного) року шляхом: розміщення інформації на офіційному сайті Товариства <https://agrogastrading.com/>; надсилання листів до визначеного кола аудиторських фірм.

3.2. Конкурсна пропозиція Аудитора повинна містити:

анкету суб'єкта аудиторської діяльності (додаток 1);

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

виписку, діючу редакцію статуту, фінансову звітність за останній звітний період та календарний рік, протокол та наказ на призначення керівника;

наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії; цінову пропозицію щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг; платіжні умови за договором (графік платежів);

лист-запевнення щодо відповідності вимогам до учасників Конкурсу згідно переліку; результати контролю якості послуг, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України; будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною; під час розгляду наданих документів, ТОВ «АГТ» може витребувати додаткові документи та інформацію.

3.3. Конкурсні пропозиції Аудиторам необхідно надсилати електронною поштою на адресу: [office@agrogastrading.com](mailto:office@agrogastrading.com)

3.4. Інформацію про діяльність Товариства учасники відбору Аудитора можуть отримати на веб-сайті Товариства за адресою: <https://agrogastrading.com/>.

3.4.1. Фінансова звітність та інша публічна інформація ТОВ «АГТ» доступна по запиту на офіс-менеджера компанії ТОВ «АГТ» за вищезазначеними контактами.

3.5. Аудитор має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Кожен Аудитор має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.5. Конкурентними перевагами є:

цінова пропозиція з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);

умови оплати послуг;

відсутність в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років.

### IV. ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

4.1. Оголошення про проведення конкурсу складається директором фінансовим ТОВ «АГТ» та затверджується генеральним директором ТОВ «АГТ» у строки визначені п 3.1. Положення.

4.2. Оголошення про проведення конкурсу має містити умови проведення конкурсу, завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, інформацію про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Товариства, критерії відбору, спосіб та строки подання конкурсних пропозицій, тощо.

4.3 Оголошення про проведення конкурсу публікується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет у строки, затверджені генеральним директором ТОВ «АГТ».

4.4 Потенційний учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку подання таких документів.

4.5 Кожен потенційний учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання таких документів.

4.6. Після закінчення строку подання конкурсних пропозицій, відповідальною особою за проведення конкурсу здійснюється розгляд та перевірка конкурсних пропозицій.

4.7. За результатом розгляду та перевірки пропозицій відповідальною особою за проведення конкурсу приймається рішення або про допуск Аудиторів, пропозиції яких відповідають вимогам цього Положення, до участі у конкурсі, або про відхилення пропозицій, які не відповідають вимогам цього Положення.

4.8. Під час розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторів, допущених до участі в конкурсі, відповідальна особа за проведення конкурсу враховує наявність конкурентних переваг. Після розгляду конкурсних пропозицій Аудиторів складається звіт про висновки процедури відбору.

4.9. За результатами конкурсу відповідальна особа за проведення конкурсу представляє генеральному директору ТОВ «АГТ» обґрунтовані рекомендації (звіт про висновки процедури відбору) щодо призначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору Аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.10. Генеральний директор ТОВ «АГТ» розглядає звіт та приймає рішення про відбір учасників конкурсу та про відхилення конкурсних пропозицій, якщо потенційний учасник та/або конкурсна пропозиція не відповідають вимогам, що визначені умовами конкурсу.

4.11. Генеральний директор ТОВ «АГТ» визнає конкурс таким, що не відбувся, з таких підстав:

надходження для участі у конкурсі лише однієї конкурсної пропозиції;

відбір для участі в конкурсі тільки одного учасника;

відхилення всіх конкурсних пропозицій потенційних учасників.

Генеральний директор ТОВ «АГТ»

В.С. Шарій