

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Затверджений рішенням Комітету з призначень аудиторів від 17.08.2021 року.

Порядок Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Версія: 1.0	Дата: 16.08.2021
---	-----------------------	----------------------------

ЗМІСТ

1.	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.	3
2.	ВИМОГИ ДО УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ.....	3
3.	ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.	4
4.	РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ	4
5.	ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.	5

Порядок Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Версія: 1.0	Дата: 16.08.2021
--	----------------	---------------------

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Порядок «Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності» розроблений у відповідності до *Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»* (надалі – **Закон про аудит**) з метою встановлення вимог до порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «Тойота-Україна» (надалі – **Підприємство**).

1.2. Єдиним Власником Підприємства є Корпорація «Сумітомо» - юридична особа, що створена та діє згідно законодавства Японії, розташована за адресою 1-8-11, Харумі, Чуоку, м. Токіо, 104-8610, Японія, зареєстрована 24 грудня 1919 року

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

1.4. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності є перевірка фінансової звітності **Підприємства** з метою висловлення незалежної думки суб'єктів аудиторської діяльності про її відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності бухгалтерського обліку та законів України.

1.5. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – **САД**) здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – **Конкурс**);
- добросовісна конкуренція серед учасників **Конкурсу**;
- відсутність дискримінації учасників **Конкурсу**;
- об'єктивність та неупередженість оцінки отриманих пропозицій учасників **Конкурсу**;
- запобігання корупційним діям та зловживанням.

1.6. Комунікація щодо цього **Конкурсу** повинна здійснюватися засобами електронної пошти.

2. ВИМОГИ ДО УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ.

Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності можуть надаватися лише **САД**, що відповідає наступним вимогам:

- набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених **Законом про аудит**;
- включений до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- не має обмежень щодо надання послуг у відповідності до вимог **Закону про аудит**;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту у відповідності до вимог **Закону про аудит**;
- має достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності у відповідності до вимог **Закону про аудит**;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль більше трьох разів стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес);
- відсутні порушення вимог **Закону про аудит** щодо забезпечення незалежності **САД**, у тому числі **САД**, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання послуг, а також близькі родичи та члени сім'ї зазначених осіб:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих **Підприємством** та/або Корпорацією «Сумітомо», крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними **Підприємством** та/або Корпорацією «Сумітомо», крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
- не перебували протягом останніх трьох років у трудових, договірних або інших відносинах з **Підприємством** та/або Корпорацією «Сумітомо», що може призвести до конфлікту інтересів.
- сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

Порядок Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Версія: 1.0	Дата: 16.08.2021
--	----------------	---------------------

- не має обмежень щодо тривалості надання послуг **Підприємству**;
- має досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, у тому числі автомобільної галузі, та/або Sumitomo Corporation, Toyota Motor Europe;
- має підтвердження проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- має чинний договір страхування відповідальності перед третіми особами, що укладений відповідно до вимог законодавства України, що повинен діяти протягом усього періоду надання послуг аудиту фінансової звітності **Підприємству**;
- відсутні 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. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.

- 3.1. Підставою для оголошення **Конкурсу** є рішення Комітету з призначень аудиторів.
- 3.2. Інформаційне повідомлення про проведення **Конкурсу** розміщується на <https://toyota-ua.company> та містить наступну інформацію:
- реквізити Підприємства;
 - кінцевий строк подання конкурсних пропозицій;
 - інформація та документи, що повинні бути подані для участі у **Конкурсі**;
 - додаткову інформацію, що має істотне значення для проведення **Конкурсу** та/або послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками на електронну пошту, вказану у інформаційному повідомленні, українською мовою у строк, зазначений у інформаційному повідомленні.
- 3.4. Конкурсні пропозиції, що отримані після строку, зазначеному у інформаційному повідомленні, не приймаються до розгляду.
- 3.5. Кожен учасник **Конкурсу** має право подати лише одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
- 3.6. Після отримання конкурсних пропозицій Комітет з призначень аудиторів може запросити додаткову інформацію та/або документи у учасників **Конкурсу**, проводити зустрічі з керівниками **САД** з метою роз'яснення питань щодо отриманих конкурсних пропозицій.
- 3.7. До участі у **Конкурсі** не допускаються:
- **САД**, що не відповідають вимогам, зазначеним у розділі 2 цього Порядку;
 - **САД**, що подали неповний пакет інформації.

4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Комітет з призначень аудиторів оцінює подані учасниками **Конкурсу** конкурсні пропозиції за наступними критеріями, що наведено у Таблиці 1, та приймає рішення щодо відбору **САД**.

Таблиця 1 – Критерії оцінювання конкурсних пропозицій

Кваліфікація та досвід	САД входить до міжнародної аудиторської мережі
	САД має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу
	САД має достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань
	САД має досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, у тому числі автомобільної галузі, та/або Sumitomo Corporation, Toyota Motor Europe
Якість послуг	САД має підтвердження проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг
Незалежність та об'єктивність	САД підтвердив незалежність та об'єктивність
Репутація	У САД, його керівника, аудиторів і персоналу відсутні стягнення, що застосовувалися протягом останніх двох років поспіль у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або

Порядок Проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Версія: 1.0	Дата: 16.08.2021
--	----------------	---------------------

	обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вартість послуг	
Умови оплати	

4.2. За результатами розгляду конкурсних пропозицій Комітет з призначень аудиторів готує рекомендації Власнику **Підприємства** щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Підприємства**, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Підприємства**.

4.3. Рішення про обрання **САД** для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Підприємства** приймається Власником **Підприємства**.

4.4. Про прийняте Власником **Підприємства** рішення щодо призначення **САД** для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Підприємства** учасники конкурсу інформуються засобами електронної пошти.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

5.1. Цей Порядок вступає в дію з моменту його затвердження рішенням Комітету з призначень аудиторів та є чинним до моменту його скасування або прийняття рішення іншого документу, що регулює аналогічні питання.

5.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються рішенням Комітету з призначень аудиторів шляхом його викладення в новій редакції, при цьому прийняття нової версії Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої версії.