

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

ТОВ «ЛЕМТРАНС»

Протокол засідання №476

від «16» вересня 2025 року

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕМТРАНС»**

(нова редакція)

**м. Київ
2025**

1. ВСТУП

1.1. Цей «Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛЕМТРАНС»» (далі - Порядок), розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (далі – Закон про аудит).

1.2. Порядок регламентує проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛЕМТРАНС» (далі - Конкурс), а також встановлює прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

2. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

Аудиторський комітет – Наглядова рада ТОВ «ЛЕМТРАНС», на яку покладено функції Аудиторського комітету згідно з вимогами Закону про аудит.

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) або іншим вимогам.

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 (далі – МСА) шляхом перевірки фінансової звітності та/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.

Замовник – ТОВ «ЛЕМТРАНС» (далі – Замовник або Товариство).

Материнське підприємство – LEMTRANS LIMITED (далі – Материнське підприємство).

Інформаційне повідомлення – повідомлення (оголошення) про проведення Конкурсу.

Окремий розділ Реєстру – відповідний розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

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

Конкурсна документація - документація щодо умов проведення Конкурсу, що розробляється та затверджується Замовником.

Конкурсна пропозиція - пропозиція щодо послуг, яку Учасник Конкурсу подає Замовнику відповідно до вимог конкурсної документації.

Учасник Конкурсу - суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає конкурсним умовам та подав конкурсну пропозицію та документи відповідно до вимог конкурсної документації у встановлені терміни для подання конкурсних пропозицій.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених нормами чинного законодавства України та Статутом Товариства.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Загальні положення

3.1.1. Метою проведення Конкурсу є відбір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.1.2. Обсяг послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства визначається за одним з наступних Пакетів, який обирається Аудиторським комітетом та за результатами Конкурсу стає об'єктом аудиту:

Пакет 1 – Аудит річної окремої фінансової звітності;

Пакет 2 – Аудит річної окремої та консолідованої фінансової звітності.

Рішення про вибір одного з Пакетів (Пакет 1 або Пакет 2) приймається в залежності від наміру щодо складання Материнським підприємством Товариства консолідованої фінансової звітності, яка доступна для публічного використання та відповідає стандартам бухгалтерського обліку МСФЗ, та відповідності Товариства іншим умовам параграфу 4а) МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» на дату надання Аудиторським комітетом Товариству рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

3.1.3. Основним завданням для суб'єкта аудиторської діяльності є:

підтвердження фінансової звітності Товариства, складеної відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ за рік (далі – фінансова звітність) шляхом проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, включаючи перевірку узгодженості звіту про управління ТОВ «ЛЕМТРАНС» з фінансовою звітністю Товариства за звітний період, відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема вимог Міжнародних стандартів аудиту та Закону про аудит.

Суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати Замовнику аудиторські послуги на максимально можливному високому професійному рівні, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами, Законом про аудит та іншими нормативно-правовими актами, що застосовуються до послуг та є чинними на дату надання послуг.

3.1.4. Конкурсна документація може конкретизувати завдання з аудиту (технічне завдання) та містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.1.5. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- добросовісна конкуренція серед Учасників Конкурсу;
- максимальна економія та ефективність при належному рівні якості;
- відкритість та прозорість Конкурсу;
- недискримінація Учасників Конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

3.1.6. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

3.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі та відборі

3.2.1. До проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства допускаються лише суб'єкти аудиторської діяльності, яким таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які відповідають наступним критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до окремого розділу Реєстру, а саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- мають добру репутацію, яка підтверджується відгуками існуючих клієнтів суб'єкта аудиторської діяльності;
- Учасник Конкурсу належить до міжнародної аудиторської мережі (критерій застосовується тільки до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть залучатися до виконання обсягу послуг, передбачених Пакетом 1 (пункт 3.1.2. підрозділу 3.1. цього Порядку);
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до МСА та можуть забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства:
Учасник Конкурсу підтверджує наявність у його штаті не менш як 10 (десять) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) з яких - не менш як 5 працівників мають сертифікати аудиторів, що визначають їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України та не менш як 2 працівники мають сертифікати (дипломи), що підтверджують їх високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, затверджується Радою нагляду;
- можуть забезпечити працівників комп'ютерним обладнанням та матеріально-технічною базою, необхідних для надання послуг;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності, складеної у відповідності до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, в 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:
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;
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;
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 отримували від Товариства винагороду за надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності щорічно впродовж п'яти років поспіль в сумі, що перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості або чинне рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг на дату оголошення конкурсу.

3.2.2. При проведенні Конкурсу вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть доповнюватись та конкретизуватись в конкурсній документації Товариства, в тому числі в інформаційному повідомленні про проведення Конкурсу.

3.3. Підготовка до проведення Конкурсу та порядок подання конкурсних пропозицій

3.3.1. Товариство затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.3.2. Після затвердження конкурсної документації на офіційному веб-сайті Товариства розміщується інформаційне повідомлення про Конкурс на послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.3.3. Товариство залишає за собою право проводити моніторинг ринку аудиторських послуг та за його результатами направляти адресні запрошення (інформаційне повідомлення) суб'єктам аудиторської діяльності до участі в Конкурсі поштою та/або на електронну адресу.

3.3.4. Участь в Конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам та критеріям, встановленим підрозділом 3.2. цього Порядку.

3.3.5. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається конкурсна документація.

3.3.6. Конкурсні пропозиції подаються Учасниками Конкурсу особисто, поштою та/або на електронну адресу, яка зазначена в інформаційному повідомленні та конкурсній документації. Скановані копії документів повинні бути належного рівня якості зображення.

3.3.7. Всі документи подаються у письмовій формі українською мовою (чи з перекладом на українську мову) за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності). Сертифікати (дипломи), що підтверджують кваліфікацію працівників Учасників Конкурсу та складені на англійській мові, можуть подаватися мовою оригіналу (без перекладу).

3.3.8. Конкурсна пропозиція повинна містити наступну інформацію, але не виключно:

- інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону про аудит з описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності;
- наведення розрахунку вартості (цінової пропозиції), умов оплати і графіку надання аудиторських послуг;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг фінансової звітності, складеної відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, зокрема послуг, наданих підприємствам, що становлять суспільний інтерес, та компаніям з транспортної галузі (за наявності такого досвіду);
- розкриття інформації про компетентність аудиторської команди: достатній рівень кваліфікації/високий рівень знань стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та

досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до МСА;

- будь-яку іншу інформацію, яка може підтвердити відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям, наведеним у підрозділі 3.2. цього Порядку, та бути корисною (на розсуд суб'єкта аудиторської діяльності).

3.3.9. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні та конкурсній документації.

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

3.3.11. Учасник Конкурсу 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 Товариством до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.3.12. Кожен Учасник Конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію до кожного з Пакетів або одну загальну конкурсну пропозицію до двох Пакетів з деталізацією цінової пропозиції, умов оплати та іншої необхідної інформації для кожного обсягу послуг. Конкурсна пропозиція/пропозиції не можуть бути змінені після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.3.13. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в Конкурсі.

3.3.14. Товариство залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення Конкурсу.

3.3.15. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності Товариство, у разі необхідності, може проводити зустрічі з керівниками/представниками суб'єктів аудиторської діяльності. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

3.4. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

3.4.1. Товариство розглядає та перевіряє всі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності у встановлені строки, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначених у Законі про аудит, та умовам конкурсної документації. Товариство відхиляє конкурсну пропозицію у разі, якщо суб'єкт аудиторської діяльності:

- не відповідає вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подав до участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.

У разі виявлення неналежного оформлення або документи подані не в повному обсязі Товариство має право прийняти рішення про відхилення таких пропозицій, про що повідомляється Учаснику Конкурсу засобами електронного зв'язку.

3.4.2. За результатом розгляду та перевірки конкурсних пропозицій Товариством складається Звіт про перевірку конкурсних пропозицій.

3.4.3. Конкурсні пропозиції, які пройшли перевірку на відповідність вимогам Закону про аудит та умовам конкурсної документації, Аудиторський комітет оцінює та аналізує за встановленими критеріями відбору та оцінки. До уваги беруться наступні критерії:

- цінова пропозиція та умови оплати;
- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- ділова репутація Учасників Конкурсу;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;

- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів та персоналу, який залучається до надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- терміни надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та якість наданих послуг (опціональний критерій, який може надавати перевагу);

- досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній з транспортної галузі та якість наданих послуг (опціональний критерій, який може надавати перевагу).

3.4.4. Визначення Учасників Конкурсу, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням цінових та нецінових критеріїв відбору та оцінки, що зазначені Замовником у цьому Порядку та можуть бути доповнені/конкретизовані у конкурсній документації.

3.4.5. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторським комітетом складається Звіт про висновки процедури відбору.

3.5. Порядок призначення суб'єкта аудиторської діяльності

3.5.1. За результатами Конкурсу Аудиторський комітет здійснює вибір обсягу послуг (Пакет 1 чи Пакет 2) та представляє Товариству обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта 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.

Одночасно із прийняттям рішення про вибір обсягу послуг по одному із Пакетів (Пакет 1 чи Пакет 2) та представленням Товариству обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський комітет приймає рішення про визнання конкурсу за Пакетом, який не було обрано, таким, що не відбувся.

3.5.2. Товариство повідомляє Учасників Конкурсу засобами електронного зв'язку про відміну Конкурсу за Пакетом обсягу послуг, Конкурс за яким не відбувся на підставі пункту 3.6.1. і) підрозділу 3.6. цього Порядку.

3.5.3. Орган управління або наглядовий орган формують пропозиції для Учасника Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету або органу на який покладено відповідні функції, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції органу управління або наглядового органу не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій.

3.5.4. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Учасником ТОВ «ЛЕМТРАНС».

3.6. Підстави для відміни Конкурсу

3.6.1. Товариство має право відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, зокрема з таких підстав:

- i) відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- ii) виявлення ознак змови Учасників Конкурсу;
- iii) відхилення всіх конкурсних пропозицій;

iv) подання суб'єктами аудиторської діяльності менше двох конкурсних пропозицій.

4. ДОГОВІР НА НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

4.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору на надання послуг з обов'язкового аудиту, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

4.2. У договорі на надання послуг з обов'язкового аудиту передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів.

4.3. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності здійснює оцінку кваліфікації суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до внутрішніх положень Товариства.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради Товариства та набирає чинності з дня його затвердження.

5.2. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсність інших норм Порядку та Порядку в цілому.