



**Порядок  
проведення конкурсу та критерії відбору  
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з  
обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»**

02 листопада 2020 року

## **1. Загальні положення**

1.1. Порядок проведення конкурсу та критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС» (надалі – Порядок) визначає умови та процедуру визначення аудитора фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС» (далі – Товариство).

1.2. Доступ до цього документу мають усі працівники Товариства.

1.3. Порядок розміщується на веб-сайті Товариства з метою забезпечення можливості ознайомлення з ним усіх зацікавлених сторін.

## **2. Мета проведення конкурсу**

2.1. Мета проведення конкурсу та очікувані послуги від суб'єкта аудиторської діяльності (далі – Аудитор(и)) включають обов'язковий аудит фінансової звітності Товариства; перевірка інших аспектів діяльності Товариства, які є обов'язковими відповідно до чинного законодавства на момент оголошення тендеру та розкриті визначеної в пункті 2.2. Тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС» (надалі – Тендерна документація на проведення конкурсу<sup>1</sup>);

2.2. Товариство зацікавлене у довгостроковій співпраці з Аудитором. Період фінансової звітності, яка підлягає обов'язковому аудиту, зазначено в пункті 2.2. Тендерної документації на проведення конкурсу.

## **3. Критерії відбору Аудитора**

3.1. Аудитор має відповідати вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зокрема:

- може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та включені до відповідного розділу Реєстру Аудиторської палати України;

- сума винагороди за попередній річний звітний період 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;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариства;
- виконує інші вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зазначені в Тендерній документації та Анкеті суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 2 до цього Порядку);

3.2. Аудитор повинен підтвердити проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

3.3. Конкурсна пропозиція Аудитора повинна містити:

- загальні відомості про Аудитора;
- презентативна інформація щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (щонайменше за останні 3 роки);
- заповнені Анкету суб'єкта аудиторської діяльності (за формою додатка 2) та

Інформацію про аудиторську фірму (за формою додатка 3);

- цінову пропозицію із зазначенням розміру оплати за договором;
- копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів з зазначенням строку їх дії;
- копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- копія рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;

- проект договору аудиторських послуг;
- довідка у довільній формі про підтвердження, що сума винагороди Аудитора за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг.

---

<sup>1</sup> переглядається щорічно

3.4. Конкурсні пропозиції приймаються Товариством в терміни, зазначені в Тендерній документації.

3.5. Аудиторам, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається Тендерна документація на проведення конкурсу (за формою Додатку 1 до цього Порядку), яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. Конкурсні пропозиції аудиторів необхідно надсилати електронною поштою на адресу [Olga.Legkostup@knauf.ua](mailto:Olga.Legkostup@knauf.ua). Контактна особа – Фінансовий директор Товариства Легкоступ Ольга Валеріївна (0627) 44-37-03, (0627) 44-37-00.

3.7. Не допускаються до участі у конкурсі Аудитори, які:

- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

- подали до участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;

- подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі;

- подали до участі у конкурсі документи із порушенням встановленого строку.

3.8. Конкурентними перевагами є:

- репутація Аудитора на ринку;

- належність Аудитора до міжнародної мережі аудиторських компаній (великої четвірки);

- досвід співробітництва із Аудитором, зокрема в межах надання послуг іншим підприємствам Групи КНАУФ в СНД та Східної Європи;

- тривалість роботи на ринку України;

- цінова пропозиція.

-

#### **4. Проведення конкурсу**

4.1. Після закінчення строку надання конкурсних пропозицій, отримані конкурсні пропозиції передаються на розгляд Аудиторському Комітету.

У разі потреби, членами Аудиторського Комітету може бути ініційовано отримання додаткової інформації від Аудитора, проведення зустрічей з представниками Аудитора, тощо.

4.2. Аудиторський Комітет розглядає отримані конкурсні пропозиції з точки зору відповідності встановленим критеріям відбору, зазначеними в розділі 3 цього Порядку та приймає рішення або про допуск Аудиторів, пропозиції яких відповідають вимогам Порядку, до участі в конкурсі, або про відхилення пропозицій, які не відповідають вимогам Порядку. Після розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторів, Аудиторським Комітетом складається звіт про висновки процедури відбору аудиторських фірм.

4.3. Конкурсні пропозиції Аудиторів, щодо яких прийнято рішення про допуск до конкурсу, розглядаються та оцінюються Загальними зборами Товариства з урахуванням наявності конкурентних переваг, зазначених в пункті 3.8. цього Порядку. Крім того, враховуються вимоги внутрішнього нормативного документу, який регламентує організацію закупівель придбання товарів, послуг та робіт щодо контролю відповідності цінових пропозицій затвердженому бюджету Товариства.

4.4. За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, але не пізніше строку, зазначеного в Тендерній документації, Загальні Збори приймають рішення щодо визначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту, затвердження умов договору, що укладається з ним.

Обов'язковою умовою укладання договору є наявність позитивної верифікації Аудитора від Служби з безпеки.

4.5. Загальні Збори визнають конкурс таким, що не відбувся, якщо:

- всі конкурсні пропозиції було відхилено, або

- до участі у конкурсі було подано менше двох конкурсних пропозицій.

4.6. Інформація про результати конкурсу електронною поштою надсилається всім учасникам, що брали в ньому участь, а також розміщується на веб-сайті Товариства/Партнера.

до Порядку проведення конкурсу та критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»

### Тендерна документація

на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС» за 20\_\_ рік  
(зразок для заповнення)

<b>1</b>	<b>Відомості про замовника</b>	
1.1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»
1.2.	Скорочене найменування	ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»
1.3.	Ідентифікаційний код юридичної особи	31279540
1.4.	Місцезнаходження	Україна 84546, г. Соледар, вул. Володарського, 1
1.5.	Контакти замовника	(0627) 44-37-03, (0627) 44-37-00
1.6.	Контактна особа	Фінансовий директор Легкоступ О. В.
1.7.	Основний вид діяльності	Виготовлення виробів з гіпсу для будівництва (23.62)
1.8.	Дані щодо діяльності та фінансового стану	Розміщені у загальному доступі на власному веб-сайті Товариства:
<b>2</b>	<b>Інформація про послугу</b>	
2.1.	Вид послуги	Проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»
2.2.	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності	1. обов'язковий аудит фінансової звітності (IFRS); 2. перевірка Звіту про корпоративне управління; 3. переклад фінансової звітності на англійську (російську) мову
2.3.	Місце надання послуги	Україна, м. Соледар, вул. Володарського, 1
2.4.	Строки надання послуги:	Дата початку надання послуг: з моменту набрання чинності Договору про надання аудиторських послуг. Дата закінчення надання послуг: не пізніше 31.03.2021 року
<b>3.</b>	<b>Проведення конкурсу</b>	
3.1.	Дата початку проведення конкурсу	Датою початку проведення конкурсу вважається дата оприлюднення інформації щодо проведення конкурсу на веб-сайті Партнера - <a href="https://www.knaufinsulation.ua">https://www.knaufinsulation.ua</a>
3.2.	Строк подання документів	Протягом 14 календарних днів від дати публікації
3.3.	Спосіб та строк повідомлення про результати конкурсу	Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу засобами електронної пошти.
<b>4.</b>	Недискримінація учасників	Учасники всіх форм власності та організаційно-правових форм беруть участь в конкурсі на рівних умовах
<b>5.</b>	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції	Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

6.	Інформація про мову(мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції	Всі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції повинні бути складені українською мовою.
7	<b>Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності</b>	
7.1.	Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	<p>У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, можуть брати участь Аудитори, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та включені до 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»;</li> <li>- 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;</li> <li>- на мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариства;</li> <li>- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи працює не менше 5 (п'яти) аудиторів, загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань – не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;</li> <li>- пройшли перевірку системи контролю якості аудиторських послуг;</li> </ul> <p>наявний чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України; - суб'єкти аудиторської діяльності, їх власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники, незалежні від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства (вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності).</p>

7.2.	До участі в конкурсі не допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;</li> <li>- подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;</li> <li>- подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі;</li> <li>- подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку</li> </ul>
<b>8</b>	<b>Перелік та спосіб надання документів, які надаються для участі у конкурсі:</b>	
8.1.	Для участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності надають такі документи (відомості)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- довідка у довільній формі про загальні відомості щодо суб'єкта аудиторської діяльності (найменування, код ЄДРПОУ, види діяльності, місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, адреса електронної пошти, тощо);</li> <li>- презентативна інформація щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності) щонайменше за останні 3 роки;</li> <li>- копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;</li> <li>- копія рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;</li> <li>- заповнені Анкету суб'єкта аудиторської діяльності (за формою додатка 2) та Інформацію про аудиторську фірму (за формою додатка 3);</li> <li>- цінова пропозиція із зазначенням розміру оплати за договором;</li> <li>- проект договору аудиторських послуг;</li> <li>- довідка у довільній формі про підтвердження, що сума винагороди Аудитора за попередній річний звітний період 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;</li> <li>- інформація про аудиторську фірму.</li> </ul>
8.2	Порядок подання документів	Документи надсилаються в електронному вигляді на електронну адресу <a href="mailto:Olga.Legkostup@knauf.ua">Olga.Legkostup@knauf.ua</a>
<b>9</b>	<b>Результати конкурсу</b>	
9.1	Оцінювання конкурсних пропозицій	Аудиторський комітет Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору з урахуванням наявних конкурентних переваг та приймає рішення про обрання аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
9.2	Повідомлення про результати конкурсу	Результати конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (щонайменше двох), оприлюднюються на веб-сайті Партнера- <a href="https://www.knaufinsulation.ua">https://www.knaufinsulation.ua</a> в розділі «Новини» після затвердження результатів конкурсу.

Додаток 2  
до Порядку проведення конкурсу та критерії відбору  
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг  
з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»

**Анкета суб'єкта аудиторської діяльності**

(найменування аудиторської фірми)

№ з/п		Відповідність вимогам так/ні	Коментар
1.	Суб'єкт аудиторської діяльності проваджує аудиторську діяльність відповідно до міжнародних стандартів аудиту		
2.	Суб'єкт аудиторської діяльності надає Товариства неаудиторські послуги (у разі якщо так, у коментарі вказати котрі із списку): 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		
3.	Суб'єкт аудиторської діяльності, аудитор, наші власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від Товариства не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства		
4.	Суб'єкт аудиторської діяльності, наші ключові партнери з аудиту, наші власники(засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання наших послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		
4.1	1) є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, 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; 2) беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином		

	підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування; 3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів.		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства від надання Товариства неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
6.	В аудиторській фірмі немає застосованих НБУ протягом останніх трьох років стягнень за результатами проведення аудиту фінансової звітності Товариства у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок Товариств, ведення якого здійснював НБУ до дати введення в дію Закону		
7.	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 Товариства,- протягом щонайменше двох років після відповідних послуг здійснювали наступну діяльність :		
7.1.	1)обіймали керівні посади в органі управління Товариства; 2) призначалися членом аудиторського комітету Товариства; 3)призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органі Товариства.		
8.	Чи надає суб'єкт аудиторської діяльності Товариства послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом, крім тих, що зазначені в частині четвертій статті 6 Закону про Аудит протягом трьох і більше років поспіль?		
8.1.	Якщо відповідь на попереднє питання так, зазначити, чи перевищує сума винагороди за такі послуги 70%середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства?		
9.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та загальна сума винагороди, отримана від Товариства за кожен з останніх трьох років поспіль, перевищувала 15 % загальної суми чистого доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання послуг суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		
10.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно перевищувала 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль?		

(ПІБ, посада Керівника аудиторської фірми)

Підпис, печатка



Додаток 3  
до Порядку проведення конкурсу та критерії відбору  
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг  
з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАСС»

**Інформація про аудиторську фірму**

N п/п	Питання	Відповіді, докладний
1.	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
2.	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів	
3.	Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи Товариства	
4.	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
5.	Кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства та підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності	
6.	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства	
7.	Відсутність (наявність) 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 органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	
8.	Інформація щодо надання Товариства 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)	

(ПІБ, посада Керівника аудиторської фірми)

Підпис, печатка