ЗАТВЕРДЖЕНО

Протокол № 05/2022 від 10 жовтня 2022 року
Загальних зборів учасників
ТОВ «СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН»

Набрання чинності з 10 жовтня 2022 року

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН"

м. Київ, 2022 рік

Розділ І
Загальні положення

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН" (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, як підприємства, що становить суспільний інтерес (далі по тексту – Конкурс).
2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:
Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету - орган Товариства, який є відповідальним за проведення Конкурсу.
Конкурсна пропозиція - документи суб'єкта аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, що визначені Товариством у Тендерній документації.
Тендерна документація - документація щодо умов проведення Конкурсу, що розробляється та затверджується Товариством (Замовником) та безкоштовно надається суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі.
Претендент – аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у Конкурсі.
Учасник Конкурсу - аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, допущений до участі в Конкурсі.
3. Інформація про Товариство (Замовника):
3.1. Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН" (скорочене найменування – ТОВ «СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН»).
3.2. Вебсайт: https://smartiway.ua/
3.3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 42038225.
3.4. Основний вид діяльності за КВЕД: 64.92 - інші види кредитування.
За критеріями, вказаними в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.
4. Інші терміни та визначення, зазначені в цьому Порядку, в тому числі, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини при провадженні аудиторської діяльності.
5. Завданням з обов'язкового аудиту є аудит фінансової звітності та звіту з управління Товариства. Аудитом фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.
6. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
- відкритість та прозорість Конкурсу;
- добросовісна конкуренція серед Учасників Конкурсу;

- недискримінація учасників;
- максимальна економія та ефективність;
- запобігання корупційним діям і зловживанням;
- об’єктивна та неупереджена оцінка Конкурсних пропозицій.

7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх Учасників Конкурсу до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство (Замовник) не може встановлювати дискримінаційні вимоги до Учасників Конкурсу.

8. Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету, які здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Розділ ІІ
Критерії залучення суб’єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб’єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. До участі у Конкурсі допускаються Претенденти, які:
   - мають досвід аудиту фінансової звітності фінансових установ;
   - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України;
   - не мають стягнень за вчинення професійного проступку;
   - відповідають вимогам, встановленим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в тому числі, але не виключно:
   - у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності включені до розділу «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
   - мають чинне Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг;
   - мають підтвердження того, що 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;
   - не мають обмежень щодо надання послуг згідно зі ст. 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність;
   - не мають обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг Товариству (Замовнику);
   - відповідають вимогам незалежності, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
   - мають досвід аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);

3. Учасники Конкурсу - Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, а також 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:

3.1. не можуть бути власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування;

3.2. не можуть брати участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
3.3. не можуть перебувати протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

Розділ III
Підготовка до проведення Конкурсу

1. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету оприлюднює інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Інформаційне оголошення), яке має містити:
- реквізити Замовника (найменування, місцезнаходження юридичної особи, телефон, адреса електронної пошти);
- дата початку проведення Конкурсу;
- вимоги до Учасників Конкурсу;
- перелік документів Претендента для участі в Конкурсі, порядок та кінцевий строк їх подання;
- адреса для подання документів Претендентами;
- відомості про предмет та об'єм перевірки (у разі потреби);
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- контактні дані.

2.Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу розміщується на офіційному вебсайті Товариства не пізніше дати початку Конкурсу.

3. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у Конкурсі, на їх запит надсилається Тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (Додаток № 1 до цього Порядку), шаблон анкети суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток № 2 до цього Порядку) та шаблон форми інформації про суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток №3 до цього Порядку) для заповнення.

Розділ IV
Порядок подання Конкурсних пропозицій

1. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету, оцінює Конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.
2.Конкурсні пропозиції надсилаються Претендентами на учать у Конкурсі в електронному вигляді на електронну пошту Товариства або у паперовій формі за місцезнаходженням Товариства.
3. Всі документи подаються Претендентами на участь у Конкурсі українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та імені особи, яка завірила копії, її особистого підпису, засвідченої печаткою (за її наявності).

4. Перелік документів, що складають Конкурсну пропозицію, наведений у Тендерній документації Товариства.
5. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в Інформаційному оголошенні.
6. Вимоги до Конкурсної пропозиції зазначаються в Тендерній документації Товариства.
7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
8. Претендент 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 Аудиторським комітетом або органом уповноваженим на виконання функцій Аудиторського комітету до закінчення строку подання Конкурсних пропозицій.
9. Кожен Претендент має право подати тільки одну Конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання Конкурсних пропозицій.
10. Товариство (Замовник) може відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, за таких підстав:
- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови Учасників Конкурсу;
- відхилення всіх Конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох Конкурсних пропозицій.
11. Товариство може відхилити документи для участі в Конкурсі та відмовити в участі в Конкурсі, якщо:
- суб'єкт аудиторської діяльності, що надав їх, не відповідає вимогам Закону та вимогам до Учасника Конкурсу;
- документи для участі в Конкурсі містять недостовірну інформацію;
- документи для участі в Конкурсі надані після закінчення періоду проведення Конкурсу;
- до суб'єкта аудиторської діяльності застосовувалися стягнення за вчинення професійного проступку.

Розділ V
Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

1. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету протягом 3 робочих днів з дати закінчення строку приймання Конкурсних пропозицій Претендентів, які виявили бажання взяти участь у Конкурсі, розглядає та перевіряє їх на відповідність вимогам, визначеним у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та тендерній документації Товариства.
2. Аудиторським комітетом або органом уповноваженим на виконання функцій Аудиторського комітету здійснюється розгляд та перевірка Конкурсних пропозицій Претендентів, що надійшли поштою в паперовому вигляді, та роздрукованих Конкурсних пропозицій, що надійшли на електронну пошту, на засіданні Аудиторського комітету або органу уповноваженого на виконання функцій Аудиторського комітету. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету має право запросити на дане засідання Претендентів, що надали Конкурсні пропозиції.
3. За результатами розгляду та перевірки Конкурсних пропозицій Претендентів Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету приймає рішення про допуск Претендентів, Конкурсні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності Конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації Товариства,

Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

Про відмову в участі в Конкурсі та відхилення документів повідомляється Претенденту на участь в Конкурсі протягом 5 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом або органом уповноваженим на виконання функцій Аудиторського комітету.

4. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету оцінює та аналізує Конкурсні пропозиції, подані Учасниками, за встановленими критеріями відбору, зокрема:

- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, та фінансовим компаніям;
- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- вартість послуг;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства України.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом або органом уповноваженим на виконання функцій Аудиторського комітету з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки.

5. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету оцінює Конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк розгляду, оцінки Конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 3 робочих дні з дня закінчення строку подання Конкурсних пропозицій.

6. Аудиторський комітет або орган уповноважений на виконання функцій Аудиторського комітету надає директору Товариства 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 .

7. Директор Товариства формує пропозиції для Загальних зборів учасників 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 уповноваженого на виконання функцій Аудиторського комітету, 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 Директора Товариства не враховують рекомендації Аудиторського комітету або органу уповноваженого на виконання функцій Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб’єкт аудиторської діяльності, запропонований Директором Товариства, має бути з числа суб’єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у частині третій статті 29 Закону.

8. Загальні збори учасників Товариства, за поданням директора Товариства, розглядають звіт про висновки процедури відбору, рекомендації Аудиторського комітету або органу уповноваженого на виконання функцій Аудиторського комітету з питання відбору аудитора, та приймають остаточне рішення щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

9. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами учасників Товариства.

10. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.
11. На вимогу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю Товариство надає підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення Конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету або органу уповноваженого на виконання функцій Аудиторського комітету.
12. Результати Конкурсу повідомляються Учасникам Конкурсу або шляхом розміщення на офіційному вебсайті Товариства протягом 10 робочих днів з дня прийняття рішення Загальними зборами учасників Товариства.

Розділ VI
Припинення співпраці

1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.
2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

Розділ VII
Інші положення

1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів учасників Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.
2. Цей Порядок оприлюднюються на офіційному вебсайті Товариства.

Додатки до Порядку:

1. Додаток № 1 - Тендерна документація на проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН".
2. Додаток № 2 – Форма "Анкета суб'єкта аудиторської діяльності".
3. Додаток № 3 – Форма " Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності".

Додаток 1

До ПОРЯДКУ
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН

Тендерна документація

на проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності

для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН"

м. Київ, 2022

1	**Загальна інформація**	
1.1	Порядок проведення конкурсу	Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН", затверджений Загальними зборами учасників 10.10.2022 р. (далі – Порядок), розроблений на виконання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон) з метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (надалі - Конкурс), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН" (надалі - Товариство). У цій тендерній документації терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі, Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", інших законодавчих та нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.
2	**Інформація про Товариство**	
2.1	Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН"
2.2	Сайт	https://smartiway.ua/
2.3	Місцезнаходження юридичної особи	03066, м. Київ, провулок Охтирський, буд. 7
2.4	Код ЄДРПОУ	42038225
2.5	Дата державної реєстрації	02.04.2018 р.
2.6	Основний вид діяльності за КВЕД	64.92 - інші види кредитування
2.7	Контактна особа	Катерина Головічова
2.8	Середньооблікова кількість працівників	68 (станом на 01.11.2022 року)
2.9	Програмне забезпечення, що використовується для обліку	1С:Предприятие 8.3 (8.3.15.1534); ФРЕДО
2.10	Система оподаткування	Платник податку на прибуток, не платник ПДВ
2.11	Стандарти фінансової звітності	МСФЗ
3	**Інформація про Конкурс**	
3.1	Процедура проведення Конкурсу	Відкритий Конкурс
3.2	Період проведення Конкурсу	З 01.11.2022 р. до 15.11.2022 р. включно.

3.3	Вимоги до учасників Конкурсу	- мають досвід аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ; - мають досвід аудиту фінансової звітності фінансових установ; - відповідають вимогам, встановленим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в тому числі, але не виключно: - у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності включені до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"; - мають чинне Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг; - мають підтвердження того, що 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; - не мають обмежень щодо надання послуг згідно ст. 27 Закону; - не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству; - відповідають вимогам незалежності, визначених Законом.
3.4	Документи суб'єкта аудиторської діяльності для участі в Конкурсі	- інформація згідно затвердженої форми; - анкета згідно затвердженої форми; - комерційна пропозиція та розрахунок вартості послуг; - копії передбачених законодавством України чинних ліцензій, свідоцтв, сертифікатів (за запитом Товариства); - інші документи за бажанням (дипломи, рекомендаційні листи тощо).
3.5	Порядок подання документів для участі в Конкурсі	Документи для участі в конкурсі мають бути надіслані Товариству на електронну пошту k.glvchv@smartiway.ua або за адресою: 03066, м. Київ, провулок Охтирський, буд. 7.
3.6	Вимоги до комерційної пропозиції	- валютою комерційної пропозиції є національна валюта України - гривня; - комерційна пропозиція повинна містити детальний розрахунок вартості і графік надання аудиторських послуг.
3.7	Відмова в участі в Конкурсі (відхилення документів)	Товариство може відмовити в участі в Конкурсі (відхилити документи), якщо: - суб'єкт аудиторської діяльності, що надав їх, не відповідає вимогам Закону та вимогам до учасника Конкурсу; - документи для участі в конкурсі містять недостовірну інформацію; - документи для участі в конкурсі надані після закінчення періоду проведення Конкурсу. - до суб'єкта аудиторської діяльності застосовувалися стягнення за вчинення професійного проступку.

4	**Інформація про предмет Конкурсу**	
4.1	Найменування робіт	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес
4.2	Обсяг робіт (послуг)	Аудит Звіту з управління та річної фінансової звітності ТОВ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН" за 2022р., що складена відповідно до МСФЗ, у складі Балансу (Звіт про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про зміни у власному капіталі, Приміток до фінансової звітності.
4.3	Термін виконання робіт	До 30 квітня 2023 р.
4.4	Оформлення результатів аудиту	Звіт незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності ТОВ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН" за рік, що закінчився 31.12.2022 року.
5	**Проведення конкурсу**	
5.1	Оцінювання конкурсних пропозицій	Товариство протягом 3 (трьох) робочих днів після закінчення періоду проведення Конкурсу розглядає та перевіряє документи суб'єктів аудиторської діяльності для участі в Конкурсі на відповідність вимогам, визначеним у Законі і Порядку, та приймає рішення про допуск до участі в Конкурсі суб'єктів аудиторської діяльності, документи яких відповідають встановленим вимогам. При оцінюванні конкурсних пропозицій до уваги беруться: - досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, та фінансовим компаніям; - професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності; - вартість послуг; - інші критерії відбору; Оцінка конкурсних пропозицій здійснюється з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки.
5.2	Розміщення інформації про результати Конкурсу	Результати Конкурсу будуть повідомлені учасникам Конкурсу або шляхом розміщення на офіційному веб-сайті Товариства https://smartiway.ua.
6	**Укладання договору**	
6.1	Інформування про суб'єкта аудиторської діяльності	- до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності Товариство інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком;
6.2	Зміст договору	- в договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

Додаток № 2 до
До ПОРЯДКУ
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН

Анкета суб'єкта аудиторської діяльності

_____

(назва аудиторської фірми, ідентифікаційний код юридичної особи)

№ з/п		Відповідь (так, ні)	Коментар, якщо обрано відповідь «так»
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству з обмеженою відповідальністю «СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН», ідентифікаційний код юридичної особи 42038225 (далі – Товариство), його материнській компанії (нерезиденту) та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 ЗУ Про аудит*? Якщо так, то вказати періоди їх надання:		Частина 4 ст.6 ЗУ Про аудит*
1.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
1.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
1.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
1.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
1.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
1.6	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;		
1.7	послуги з оцінки;		
1.8	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.		
2	Чи брали Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від Товариства , не брали участь у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства?.		Частина 1 ст.10 ЗУ Про аудит*
3	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:		Частина 4 ст.10 ЗУ Про аудит*

3.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування?		
3.2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
3.3	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит*, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	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 надання відповідних послуг здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству	Частина 8 ст.10 ЗУ Про аудит*
4.1	обіймали керівні посади в органі управління Товариства?		
4.2	призначалися членом аудиторського комітету Товариства або органу, що виконує відповідні функції такого комітету в Товаристві ?		
4.3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Товариства?		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства від надання Товариству неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		Частина 1 ст.26 ЗУ Про аудит*
6	Чи надає суб'єкт аудиторської діяльності, та скільки років поспіль Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 ЗУ Про аудит*? **Якщо відповідь «так», то надати перелік таких послуг.** Чи перевищує винагорода отримана суб'єктом аудиторської діяльності від Товариства, 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, від Товариства, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?		Частина 3 ст.26 ЗУ Про аудит*
7	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		Частина 4 ст.26 ЗУ Про аудит*
8	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? **Якщо відповідь «так», то надати розрахунок**.		Частина 5 ст.26 ЗУ Про аудит*
9	Чи застосовувалися до суб'єкта аудиторської діяльності стягнення за вчинення професійного проступку ?		Частина 6 ст.42 ЗУ Про аудит*

* - Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII

Керівник аудиторської фірми _____ ПІБ

М.П. (дата, підпис)

Додаток № 3
До ПОРЯДКУ
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН

Інформація про суб'єкт аудиторської діяльності

№ з/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; код ЄДРПОУ, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса web-сайту), ПІБ контактної особи;	
2	Включення суб'єкта аудиторської діяльності до окремого розділу Реєстру аудиторів “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” (вказати номер в Реєстрі);	
3	Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України, його реквізити та термін дії;	
4	Інформація щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва;	
5	Досвід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІВЕЙ ЮКРЕЙН», ідентифікаційний код юридичної особи 42038225 (далі – Товариство), з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, уключаючи фінансові установи (з вказанням переліку основних клієнтів в фінансовому секторі України, зокрема небанківських фінансових установ, що здійснюють надання кредитів фізичним особам за останні 3 роки);	
6	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в суб'єкті аудиторської діяльності 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;	
7	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит* або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;	

8	Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль суб'єкта аудиторської діяльності з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства;	
9	Інформація щодо відсутності (наявності) в суб'єкта аудиторської діяльності, 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;	
10	Інформація про надання Товариству 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).	
11	Інформація про застосування до суб'єкта аудиторської діяльності стягнень за вчинення професійного проступку	

*- Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII

Керівник аудиторської фірми _____ / _____ /
М.П. (підпис) (ПІБ)

_____

(дата)