

**Порядок здійснення відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які призначаються для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Господарського товариства у формі Товариства з обмеженою відповідальністю Завод Флекстріонікс ТОВ (далі- ТОВ Завод Флекстріонікс)**

## **Розділ I**

### **Загальні положення**

#### **1.1 Даний порядок розроблений:**

- з метою залучення суб'єктів аудиторської діяльності, які підтвердили кваліфікаційну придатність, мають відповідний практичний досвід, включені до Реєстру аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності
- з метою визначення критеріїв відбору суб'єкта аудиторської діяльності, порядок його залучення до перевірки ТОВ Завод Флекстріонікс, фінансова звітність якого підлягає обов'язковій перевірці незалежним аудитором

1.2 В цьому Порядку терміни «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «якість аудиту» та інше вживаються в значеннях, наведених в Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності»(далі – Закон), інших нормативно – правових актах, які регулюють відношення, що виникають при здійсненні аудиторської діяльності, а також Міжнародних стандартах контролю якості, аудита, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг (далі – Міжнародні стандарти аудита).

## **Розділ II**

### **Аудиторський комітет**

2.1 Функції аудиторського комітету, передбаченого Законом про фінансовий аудит, виконує Наглядова рада згідно рішення Загальних зборів Товариства від 18.09.2020 року.

## **Розділ III**

**Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової річної звітності ТОВ Завод Флекстріонікс**

3.1 На виконання вимог Розділу VI Закону про аудит встановити що підприємство при проведенні конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності буде також керуватись затвердженою корпоративною політикою в сфері конкурсного відбору Постачальника послуг (Global Indirect procurement policy)

3.2 Для відповідності вимогам вищевказаного Закону встановити, що для конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності при відборі кандидата керуватись пунктом 6.7. політики Global Indirect procurement policy, проте, незалежно від фактичної вартості аудиторських послуг, повинні застосовуватись вимоги передбачені для порогового значення > 50 тис. USD.

3.3 З метою проведення конкурсу ТОВ Завод Флекстронікс оприлюднює на web-сторінці інформацію про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності щодо проведення аудиту фінансової річної звітності ТОВ Завод Флекстронікс як підприємства, що становить суспільний інтерес. Протягом 7 календарних днів з дати публікації оголошення приймаються конкурсні пропозиції.

3.5 Технічне завдання викладено в Додатку Cover Letter, що є частиною цього Порядку

3.6 Повідомлення про запрошення на участь у тендері по відборі Аудиторської компанії надсилається спеціальним листом Запит на пропозиції, що підлягає оприлюдненню на web сайті

<http://32221224.emitents.net.ua>

3.7 Конкурсна пропозиція повинна включати наступні дані про учасника:

1. Аудиторська фірма повинна бути включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес. На підтвердження цього суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати копію чинного свідоцтва/ довідку у довільній формі.

2. Суб'єкт аудиторської діяльності, зобов'язаний мати (і надати його копію) чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових услуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування повинен складати не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом.

3. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати довідку у довільній формі, 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.

4. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати письмовий документ (у довільній формі), що містить інформацію про відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ТОВ Завод Флекстронікс (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

5. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати плановий кошторис вартості послуг (аудиту фінансової звітності) згідно наданої форми.

3.8 Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду підприємства. Наглядова рада оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності.

3.9 За результатами конкурсу Наглядова рада представляє обрнтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) 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. Узагальнені пропозиції підписуються усіма членами Наглядової ради.

4.0 Після отримання погодження щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності Загальними зборами товариства, з даним суб'єктом аудиторської діяльності укладається договір на аудит фінансової звітності Підприємства.

## Розділ IV

### Заключні положення

4.1 Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться в порядку, встановленому локальними нормативними актами підприємства.

4.2 Питання залучення суб'єктів аудиторської діяльності та порядку проведення обов'язкового аудиту, що не врегульовані даним Порядком, регламентуються чинним законодавством.

З повагою,  
Наглядова рада ТзОВ Завод Флекстрікс