**КОНКУРСНА ДОКУМЕНТАЦІЯ**

**про відбір на конкурсних засадах суб’єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту обов’язкової фінансової звітності ПрАТ «Фарлеп-Інвест»**

**на 2021-2023 роки.**

***Метою проведення конкурсу*** є відбір на конкурсних засадах суб’єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту обов’язкової фінансової звітності ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2021, 2022 та 2023 рік.

У Конкурсі можуть брати участь аудиторські фірми, які відповідають вимогам, що встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також умовам конкурсу.

**Умови та порядок проведення конкурсу**

**Інформація про процедуру:**

|  |  |
| --- | --- |
| Дата оголошення конкурсу | 15.12.2021 року |
| Кінцевий строк приймання пропозицій першого етапу |  До 17 годин 00 хвилин 20.12.2021 |

**Унесення змін або Відкликання конкурсної пропозиції учасником**: претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

Суб’єкт аудиторської діяльності для участі у Конкурсі має відповідати вимогам, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також таким критеріям:

* відповідає встановленим Законом вимогам;
* включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
* входить до складу міжнародної аудиторської мережі;
* має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
* має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності або обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
* може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи має працювати не менше п’яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
* у нього відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб’єкта аудиторської діяльності, а 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:

1) 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;

2) 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;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 ЗУ № 2258, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

* за попередній річний звітний період суми 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 має обмежень, пов’язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
* відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону;
* має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
* має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та має досвід проведення аудиту фінансової звітності у телекомунікаційних компаніях;
* партнер або персонал суб’єкта аудиторських послуг повинні мати достатній рівень кваліфікації і досвіду в сфері FMC і конвергенції між мобільним, фіксованим і медіа/телебаченням;
* суб’єкт аудиторської діяльності повинен мати глибокі знання телекомунікаційної галузі, що стосуються нових технологій, білінгових систем, інтеграції АРІ та роботехніки;
* до якого не застосовані персональні спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції);
* службова (посадова) особа якого, що підписуватиме конкурсну пропозицію і договір про надання аудиторських послуг, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості за злочини, учинені з корисливих мотивів;
* відсутні (в т.ч. по відношенню до керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом) будь-які стягнення, що застосовувалися протягом останніх 3-х років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
* не притягувався протягом останніх 3-х років до відповідальності за порушення, передбачені пунктом 4 частини 2 статті 6 та пункту 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції";
* не внесений до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;
* має надати інформацію у разі 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.

**Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності включає:**

* аудит і надання аудиторського звіту щодо підтвердження річної фінансової звітності Товариства;
* аудиторський висновок (звіту незалежного аудитора) щодо фінансової звітності за 2021, 2021, 2023 роки, підготовленого відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
* додатковий звіт для аудиторського комітету (Наглядової Ради Товариства);
* перевірка і аналіз інформації у Звіті про корпоративне управління зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Висловлення думки щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

**Вид послуги:** проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» за 2021, 2022 та 2023 роки.

**Строк надання послуги:** надання та отримання послуг здійснюватиметься відповідно до умов договору (укладеного з претендентом - переможцем Конкурсу, виконавцем послуг).

**Місце надання послуги**: 03110, м. Київ, вул. Солом’янська, 3.

 Виконавець повинен надати Товариству аудиторські послуги на максимально можливому високому рівні для всебічного та повного дотримання інтересів Товариства, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативно-правовими актами Аудиторської палати України; - звіти Виконавця, складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, повинні ґрунтуватися на результатах надання аудиторських послуг та містити висновок про те, чи представлена фінансова звітність за відповідний календарний рік достовірно, в усіх істотних аспектах у відповідності до МСФЗ.

**Не допускаються до участі у конкурсі суб’єкти аудиторської діяльності, які:**

* не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та цим Умовам;
* подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.

**Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:**

* основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності - лист із зазначенням: повне найменування аудиторської фірми, ідентифікаційний код юридичної особи, адреса; прізвище, ім'я, по батькові контактної особи, телефон, е-mail; адреса офіційної вебсторінки;
* копії передбачених законодавством України діючих ліцензій, свідоцтв, сертифікатів;
* Лист-запевнення стосовно такого:

1) сума винагороди аудиторської фірми 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;

 2) відсутність обмежень, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

3) відсутність в аудиторської фірми, 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;

 4) відсутність застосування персональних спеціальних економічних та інші обмежувальних заходів (санкцій);

5) відсутність притягнення протягом останніх 3-х років до відповідальності за порушення, передбачені пунктом 4 частини 2 статті 6 та пункту 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції";

 6) не внесення до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

7) службова (посадова) особа, що підписуватиме конкурсну пропозицію і договір про надання аудиторських послуг, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості за злочини, учинені з корисливих мотивів.

 **На підтвердження надати копії документів**:

* документ, який підтверджує внесення аудиторської фірми до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
* Свідоцтво про проходження перевірки системи контролю якості;
* договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог законодавства;
* будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

*Відповідальність за достовірність наданої інформації в своїй пропозиції несе учасник Конкурсу.*

Комерційні пропозиції розміщуйте, будь ласка, за посиланням на електронному майданчику <https://smarttender.biz/>

**Контактні особи: Голдій Ірина, irina.goldiy@vegatele.com + 38063 228-19-75.**

Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядатимуться.

Фінансова звітність та інша публічна інформація ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» доступна на веб-сайті Товариства у мережі Інтернет у розділі «Про Компанію» та розділі «Правова інформація ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ».

Додаткова інформація про діяльність ПрАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ» може надаватись у разі необхідності та відповідно до запиту учасника конкурсу.

**Розгляд пропозицій:** протягом 10 (десяти) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Комітет Наглядової ради з питань аудиту розглядає та перевіряє пропозиції учасників на відповідність визначеним у Законі та конкурсній документації вимогам. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Комітету Наглядової ради з питань аудиту за результатами якого Комітет Наглядової ради з питань аудиту приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначених у Законі та конкурсній документації, Комітет Наглядової ради з питань аудиту приймає рішення про відхилення таких пропозицій, про що повідомляється учаснику конкурсу (у письмовій формі, засобами електронного або телефонного зв'язку) протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня розкриття конкурсних пропозицій.

**Оцінка пропозицій:** Комітет Наглядової ради з питань аудиту протягом 10 (десяти) робочих днів з дати ознайомлення з конкурсними пропозиціями оцінює та аналізує дані пропозиції за встановленими критеріями відбору. До уваги Комітет Наглядової ради з питань аудиту беруться: - професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності; - рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту; - інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Комітет Наглядової ради з питань аудиту з урахуванням критеріїв вартості та строків надання зазначених послуг, а також інших критерії.

**Прийняття рішення щодо призначення:** За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітетом Наглядової ради з питань аудиту складається Звіт про висновки процедури відбору з рекомендаціями щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - Звіт), які мають включати щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності. Загальний строк розгляду і оцінки конкурсних пропозицій, складання Звіту та рекомендацій не повинен перевищувати 15 (п'ятнадцяти) робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій. Комітет Наглядової ради з питань аудиту надає Звіт Наглядовій раді Товариства для підведення підсумків конкурсу та прийняття рішення щодо призначення суб'єкту аудиторської діяльності для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства.

Керуючись п. 13 ст. 52 Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада обирає (призначає) своїм рішенням суб’єкта аудиторської діяльності на 3 (три) роки для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства, учасники інформуються протягом 5 (п’яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

**Укладання договору:** аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником. У 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 фінансової звітності.

Товариство, до підписання договору з переможцем Конкурсу, забезпечує інформування Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги щодо аудиту фінансової звітності.

Аудиторські звіти за кожний звітний рік мають бути готовими **до 29 березня року включно**, який є наступним за роком, за який здійснюється аудит обов’язкової фінансової звітності (наприклад, до 29 березня 2022 року включно – щодо фінансової звітності за 2021 рік).

**Інша інформація:** Товариство може відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, зокрема з таких підстав:

 - відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;

- виявлення факту змови учасників;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій;

- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

Про результати конкурсу та прийняття відповідного рішення Комітетом Наглядової ради Товариства, учасники, що приймали участь у конкурсі повідомляються шляхом направлення інформаційних листів на електронну пошту та шляхом розміщення відповідного інформаційного оголошення на веб-сайті Товариства.