

Тендерна документація

щодо умов проведення Конкурсу з відбору суб'єкта
аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового
аудиту фінансової звітності ТОВ «Національна горілчана
компанія» (далі – Замовник)

Степанки – 2024

№	І. Загальні положення	
1	2	3
1	Терміни, які вживаються в тендерній документації	Тендерна документація (запит конкурсних пропозицій) розроблена 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 Замовника (далі по тексту – Конкурс).
2	Інформація про Замовника	
2.1	повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»
2.2	місцезнаходження	19632, ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, С. СТЕПАНКИ, СМІЛЯНСЬКЕ ШОСЕ 8-Й КІЛОМЕТР, БУД.2
2.3	посадова особа Замовника, відповідальна за отримання та збір конкурсних пропозицій	Контактна особа: Головний бухгалтер ТОВ «Національна горілчана компанія» - уповноважена здійснювати зв'язок з учасниками: 19632, ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, С. СТЕПАНКИ, СМІЛЯНСЬКЕ ШОСЕ 8-Й КІЛОМЕТР, БУД.2, тел. – (050) 385-72-30, nataliya.kuzhim@bayaderagroup.com
2.4.	Інформація про діяльність Замовника	КВЕД 11.01. Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв
3	Процедура Конкурсу	Запит конкурсних пропозицій
4	Інформація про предмет Конкурсу	-
4.1	найменування предмета Конкурсу:	Код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (аудиторські послуги)
4.2	опис окремої частини (частин) предмета Конкурсу (лота), щодо якої можуть бути подані пропозиції	-
4.3	місце, кількість, обсяг надання послуг	Місце надання послуг – 19632, ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, ЧЕРКАСЬКИЙ РАЙОН, С. СТЕПАНКИ, СМІЛЯНСЬКЕ ШОСЕ 8-Й КІЛОМЕТР, БУД.2. Обсяги - Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета Конкурсу (Додаток № 4)
4.4	строк поставки товарів (надання послуг, виконання робіт):	Надання та отримання послуг здійснюватиметься відповідно до умов договору, укладеного з переможцем Конкурсу.

4.5.	Вартість послуг	300 000,00 (триста тисяч) грн (з ПДВ).
5	Недискримінація претендентів	Вітчизняні та іноземні претенденти всіх форм власності та організаційно-правових форм беруть участь у Конкурсі на рівних умовах.
6	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну пропозиції	Валютою пропозиції є національна валюта України - гривня.
7	Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено пропозиції	Усі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції та підготовлені безпосередньо претендентом, повинні бути складені українською мовою. Якщо в складі конкурсної пропозиції надається документ, що складений іншою мовою, ніж українська мова, претендент надає переклад цього документу. Якщо претендент є нерезидентом України, він може подавати свою конкурсну пропозицію англійською мовою з обов'язковим перекладом українською мовою.
II. Порядок подання конкурсних пропозицій		
1	Зміст і спосіб подання конкурсної пропозиції.	Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто через особу відповідальну за отримання та збір конкурсних пропозицій або надсилаються Замовнику поштою у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» або на електронну пошту, шляхом електронних засобів листування. У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом. Всі документи подаються у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані або з використанням електронного кваліфікаційного підпису (КЕП). Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності) або підписані з використанням електронного кваліфікаційного підпису (КЕП). Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні.
2	Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів	- конкурсна пропозиція має розкривати 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 з детальним описом політик та процедур, розроблених та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності; - розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

		- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг; - контакти контрагентів, яким надавались подібні аудиторські послуги; - розкриття інформації про достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. Перелік документів, які вимагаються Замовником (Додаток №3)
3	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника	Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета Конкурсу (Додаток № 4)
4	Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі	Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом, та які: - відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; - включені до відповідних розділів Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; - Якщо суб'єкт аудиторської діяльності, протягом трьох і більше років поспіль надає Товариству, аудиторські (за виключенням інших обов'язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора, сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності; - не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству; - можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту; - У суб'єкті аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. У суб'єкті аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи мають підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього

		Закону або скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 цього Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.; - пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства; - суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від Товариства.
5	Опис окремої частини (частин) предмета Конкурсу, щодо яких можуть бути подані конкурсні пропозиції	Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета Конкурсу (Додаток №4)
6	Унесення змін або відкликання конкурсної пропозиції учасником	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 Замовника до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
III. Подання та розкриття тендерної пропозиції		
1	Кінцевий строк подання конкурсної пропозиції	Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій – 25.11.2024 року до 12-00 години за Київським часом. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
2	Дата та час розкриття конкурсної пропозиції	26.11.2023 року о 10-00 години за Київським часом за адресою: Черкаська обл., Черкаський район, с. Степанки, Смілянське шосе 8-й кілометр, буд. 2
IV. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій		
1	Проведення конкурсу	Конкурс проводиться у три етапи
2	Перший етап	На першому етапі Аудиторський комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам Закону та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету шляхом розпечатування поданих пакетів. Аудиторський комітет має право

		запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський комітет 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 тендерній документації Аудиторський комітет, приймає рішення про відхилення таких пропозицій.
3	Другий етап	На другому етапі Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський комітет має право запросити на дане засідання претендентів Конкурсу. До уваги Аудиторського комітету беруться, зокрема наступні критерії відбору: - вартість аудиторських послуг, запропоновані суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі; - результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі; - досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; - професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності; - достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту; - та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства. Визначення претендентів, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації. Аудиторський комітет надає Генеральному директору Замовника звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 7 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
4	Третій етап	На третьому етапі Конкурсу Генеральний директор Замовника розглядає рекомендації Аудиторського комітету та формує пропозиції про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника призначається відповідним рішенням Загальних зборів учасників Замовника.

5	Інша інформація	Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким , що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути: - виявлення факту змови претендентів; - відхилення всіх конкурсних пропозицій; - подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій; - якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.
7	Відхилення конкурсних пропозицій	Замовник відхиляє конкурсну пропозицію в разі якщо претендент: - не відповідає вимогам Закону та вимогам даної документації; - подав до участі у Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію; - подав до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та інформаційним оголошенням.
V. Договір про надання аудиторських послуг		
1	Укладання договору	Проект договору про надання аудиторських послуг погоджується Генеральним директором Замовника за поданням Аудиторського комітету на узгоджених умовах з переможцем Конкурсу та з дотримання вимог Конкурсу. 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 аудиту. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

Претендент повинен подати «ПРОПОЗИЦІЮ» за даною формою.

Форма „Конкурсної пропозиція” подається у вигляді, наведеному нижче.

ФОРМА "КОНКУРСНА ПРОПОЗИЦІЯ"
(форма, яка подається на фірмовому бланку)

Ми, (назва Претендента), надаємо свою конкурсну пропозицію щодо участі у Конкурсі **Код ДК 021:2015 - 79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги (аудиторські послуги)**, згідно з технічними вимогами Замовника Конкурсу.

Вивчивши Тендерну документацію та технічні вимоги (надалі ТВ), на виконання зазначеного вище, ми, уповноважені на підписання Договору, маємо можливість та погоджуємося виконати вимоги Замовника та Договору на умовах, зазначених у комерційній частині цієї пропозиції за наступними цінами:

**Вартість послуг _____ грн.(з ПДВ
та без ПДВ)**

сума повинна бути вказана цифрами та прописом.

1. Ми погоджуємося дотримуватися умов цієї пропозиції протягом _____ днів з дати розкриття Конкурсних пропозицій, встановленої Вами.

2. Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі конкурсні пропозиції згідно з умовами Тендерної документації, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

3. Якщо наша пропозиція буде визнана найбільш економічно вигідною та визнання нас переможцем торгів, ми зобов'язуємося підписати договір про надання аудиторських послуг.

Посада, прізвище, ініціали, підпис уповноваженої особи Претендента.

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАЦІОНАЛЬНА ГОРІЛЧАНА КОМПАНІЯ»

ЗАЯВКА
на участь у Конкурсі

Вивчивши тендерну документацію,

Підприємство: _____
/повне найменування підприємства/

подає заявку на участь у запиті цінових пропозицій.

Адреса: _____
/місцезнаходження/

Банківські реквізити: _____

Телефон _____

Факс _____

Е-mail: _____

Офіційний сайт (в разі наявності): _____

П.І.Б. та номери моб. телефонів представників Претендента, уповноважених здійснювати зв'язок із Замовником:

П.І.Б., посада представника Претендента, уповноваженого представляти інтереси під час проведення Конкурсу: _____

/Підпис керівника/

/Печатка/

Перелік документів, які вимагаються Замовником

1. Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід.	1) Довідка у довільній формі про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. В довідці обов'язково вказати загальну кількість штатних працівників Претендента станом на 01 жовтня 2024 року. 2) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які можуть бути безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг станом на 01 жовтня 2024 року. 3) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які мають чинні сертифікати (дипломи) однієї з професійних організацій, що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. 4) Довідка в довільній формі, що містить інформацію про професійний стаж в галузі аудиту керівника (партнера) аудиторської групи, який буде залучений до надання послуг Замовнику. Під керівником аудиторської групи слід розуміти особу, що підписує аудиторський звіт та висновок з оглядової перевірки та бере безпосередню участь в управлінні роботою групи аудиторів. При цьому, керівником аудиторської групи не може вважатися особа, що буде залучатися до виконання завдання менше ніж 40 годин. 5) Довідка в довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до /Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». 6) Довідка в довільній формі, що містить інформацію про досвід ключових членів аудиторської групи та керівника (партнера) у виконанні завдань з аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. 7) Довідка (лист) у довільній формі про те, що працівники Учасника, на яких надається інформація, надали згоду на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».
2. Відповідність вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	1) Довідка в довільній формі про відсутність обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених Законом; 2) Витяги з Реєстрів аудиторів, про включення суб'єкта аудиторської діяльності до: Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

	3) Копія довідки про підтвердження включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. 4) Довідку в довільній формі про підтвердження, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту.
--	---

Інші документи:

1. Копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника претендента-учасника Конкурсу щодо підпису документів конкурсній пропозиції - наказ та виписка з протоколу (у разі якщо конкурсна пропозиція та документи конкурсної пропозиції підписуються іншою посадовою особою (або представником) ніж керівник – довіреністю, дорученням або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи (або представника) претендента на підписання конкурсної пропозиції).
2. Проект договору, скріплений підписом уповноваженої особи та завірений печаткою претендента.
3. Довідка, складена у довільній формі, яка містить відомості про підприємство:
 - а) реквізити (адреса – юридична/фактична, телефон, факс, телефон для контактів);
 - б) керівництво (посада, прізвище, ім'я, по батькові, телефон для контактів) - для юридичних осіб;
 - в) банківські реквізити.
4. Установчі та реєстраційні документи:
 - 4.1. Копія Статуту або іншого установчого документа (Остання редакція, повний зміст).
 - 4.2. Копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у разі наявності) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість чи єдиного податку.
 - 4.3. Копія довідки про присвоєння ідентифікаційного коду (для фізичних осіб).
 - 4.4. Копія паспорта (для фізичних осіб).

Увага: Відповідальність за достовірність наданої інформації в своїй пропозиції несе претендент, а в документах, наданих Замовнику переможцем Конкурсу - переможець.

Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі

Технічні вимоги

Бухгалтерські та аудиторські послуги (Проведення аудиту)
ДК 021:2015 – 79210000-9

Технічні вимоги до закупівлі послуг щодо фінансового аудиту, а саме інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі:

- Виконавець повинен надати Замовнику аудиторські послуги на максимально можливному високому рівні для всебічного та повного забезпечення інтересів Замовника, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами аудиту, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та нормативно-правовими актами Аудиторської палати України;

- Аудиторський звіт Виконавця, складений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, повинен 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.

ЗАВДАННЯ ТА ОБСЯГ ПОСЛУГ, ЯКІ ПОВИНЕН НАДАТИ УЧАСНИК:

п/п етапу	Перелік аудиторських послуг	Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг	Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів
	Аудиторські послуги, що надаються з дати укладання договору:		
1.	Аудит повного пакету річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року.	Документація за результатами наданих аудиторських послуг за переліком, змістом, формою повинна відповідати законодавчим і нормативним вимогам, що регулюють аудиторську діяльність та відповідати МСА. Результатом проведеного аудиту буде аудиторський звіт щодо фінансової звітності складеної відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2024 року, надання листа-рекомендацій керівництву за результатами проведеного аудиту, додаткового звіту для аудиторського комітету.	Не пізніше 20.05.2025р.