ЗАТВЕРДЖЕНО:

Аудиторським Комітетом

Приватного акціонерного товариства

«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»

(Протокол №1 від 17.10.2019р.)

**Тендерна документація**

**на проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності**

**Приватного акціонерного товариства**

**«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | І. Загальні положення | |
| 1 | Терміни, які вживаються в тендерній документації | Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон). Терміни, які використовуються в цій тендерній документації, вживаються в значеннях, визначених цим Законом. |
| 2 | Відомості про Замовника: | |
| 2.1 | Повне найменування | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" |
| 2.2 | Скорочене найменування | АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" |
| 2.3 | Ідентифікаційний код | 19345204 |
| 2.4 | Місцезнаходження | 04070, м. Київ, вулиця Спаська, будинок 30А |
| 2.5 | Телефон Замовника | +38 044 490 78 00 |
| 2.6 | Контактна особа | Волколуп Марія Миколаївна |
| 2.7 | Основний вид діяльності | Оптова торгівля тютюновими виробами |
| 2.8 | Дані щодо діяльності та  фінансового стану | Розміщені у загальному доступі на веб-сайті товариства: jti.pat.ua |
| 3. | Інформація про предмет конкурсу: | |
| 3.1 | Назва предмета конкурсу | Надання послуг з обов’язкового аудиту річної окремої та консолідованої фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" за 2019 рік. |
| 3.2 | Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності | 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 2019 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за 2019 р., 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 |
| 3.3 | Обсяг надання послуг,  виконання робіт | Послуги з обов’язкового аудиту річної окремої та консолідованої фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА", складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, з наданням аудиторських звітів про фінансовий стан АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" станом на 31.12.2019 року з окремої та консолідованої звітності.  За результатами аудиту суб’єкт аудиторської діяльності повинен надати наступні документи:   * Звіт незалежного аудитора про достовірність фінансової звітності компанії за 2019 р., складеної відповідно до МСФЗ, в тому числі для надання до НКЦПФР; * Лист керівництву про виявлені порушення за результатами перевірки з рекомендаціями щодо їх усунення. |
| 3.4 | Місце надання послуги | 04070, м. Київ, вул. Спаська, буд. 30А |
| 3.5 | Строки надання послуги | Дата початку надання послуг: згідно умов Договору про надання аудиторських послуг.  Дата закінчення надання послуг: не пізніше 31.03.2020 р. |
| 4. | Проведення конкурсу | |
| 4.1 | Дата початку приймання  конкурсних пропозицій | 00 год. 00 хв. 21 жовтня 2019 р. |
| 4.2 | Кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій | 00 год. 00 хв. 25 жовтня 2019 р. |
| 4.3 | Дата перевірки, розгляду, оцінки та аналізу конкурсних пропозицій | 30 жовтня 2019 р. |
| 5 | Недискримінація учасників | Суб'єкти аудиторської діяльності, що включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», беруть участь у конкурсі на рівних умовах. |
| 6 | Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції | Валютою конкурсної пропозиції є гривня. |
| 7 | Інформація про мову, якою повинно бути складено конкурсну пропозицію | Конкурсна пропозиція викладається українською мовою. |
| ІІ. Інструкція з підготовки конкурсної документації | | |
| 1 | Вимоги до суб’єктів аудиторської діяльності: | |
| 1.1 | Критерії відбору суб’єктів  аудиторської діяльності для  надання послуг з  обов’язкового аудиту  фінансової звітності | У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначенні для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства, можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також таким критеріям відбору:  - відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;  - включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;  - 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, 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;  - 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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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;  - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства. |
| 1.2 | Суб’єкти аудиторської  діяльності, які не  допускаються до участі в  конкурсі | До участі в конкурсі не допускаються суб’єкти аудиторської діяльності, які:  - не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та критеріям відбору;  - подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку;  - подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію. |
| 2 | Перелік та спосіб надання документів, які подаються для участі у конкурсі: | |
| 2.1 | Перелік документів, які  надаються для участі у  конкурсі | Для участі у конкурсі суб’єктом аудиторської діяльності надаються такі документи (відомості):  - загальна інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність (найменування, ідентифікаційний код, види діяльності, номер реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, в тому числі в розділі «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, адреса електронної пошти тощо);  - конкурсна пропозиція, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також граничний строк виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно Додатку 1. В конкурсній пропозиції ціна конкурсної пропозиції повинна бути визначена учасником конкурсу з урахуванням всіх податків і зборів, що сплачуються або мають бути сплачені, усіх інших витрат. Учасник відповідає за одержання всіх необхідних дозволів, ліцензій, сертифікатів на предмет послуг, які пропонується надавати за договором, та інших документів, пов’язаних із поданням конкурсної пропозиції, та самостійно несе всі витрати на їх отримання. Витрати учасника, пов’язані з підготовкою та поданням конкурсної пропозиції, не відшкодовуються (в тому числі і у разі відміни конкурсу чи визнання конкурсу таким, що  не відбувся);  - копія Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, засвідчена учасником;  - копія Статуту, чинного на дату надання, у разі якщо державна реєстрація або остання зміна установчих/реєстраційних документів відбулась після 01.01.2016р. – копію Опису документів, що надаються державному реєстратору для проведення реєстраційної дії з кодом доступу для перегляду реєстраційних документів, засвідчена учасником;  - копія довідки про взяття на облік платника податку засвідчена учасником;  - копія свідоцтва або витягу з реєстру платників ПДВ, засвідчена учасником (в разі наявності);  - копія свідоцтва про сплату єдиного податку, засвідчена учасником (в разі наявності);  - документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника суб’єкта аудиторської діяльності щодо підпису документів, які подаються для участі у конкурсі, засвідчені учасником (копії документів про призначення/обрання керівника (протокол/рішення відповідного органу суб’єкта аудиторської діяльності, наказ про призначення, копія довіреності, що підтверджує повноваження уповноваженої особи (у разі якщо документи підписує уповноважена особа);  - довідка довільної форми за підписом уповноваженого представника учасника про те, що в суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи працює 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 підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мають чинні сертифікати (дипломи)професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;  - довідка довільної форми за підписом уповноваженого представника учасника про те, що суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, що залучатимуться до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:  - не є афілійованими особами АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА";  - не є афілійованими особами посадових осіб АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА";  - не є особами, які надають консультаційні послуги АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА";  - не є власниками фінансових інструментів, емітованих АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА", або юридичної особи, пов'язаної з АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" спільною власністю, контролем та  управлінням, крім тих, що належать АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" опосередковано через інститути спільного інвестування;  - не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА", крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;  - не перебували у звітному періоді, що підлягає перевірці та  протягом періоду надання послуг з аудиту фінансової  звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" у трудових, договірних або інших відносинах з АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА", що можуть призвести до конфлікту інтересів;  - не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА";  - довідка довільної форми за підписом учасника про підтвердження, що сума винагороди суб’єкта аудиторської діяльності 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;  - довідка довільної форми за підписом уповноваженого представника учасника про відсутність у суб’єкта аудиторської діяльності обмежень, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;  - інша інформація та документи, що підтверджують відповідність критеріям конкурсного відбору, зазначеним у п. 1.1 розділу ІІ цієї тендерної документації.  Всі копії документів надані учасниками конкурсу мають бути завірені надписом: «Згідно з оригіналом» або «Копія вірна», назва посади, особистого підпису уповноваженої особи, яка засвідчує копію, ПІБ, дата засвідчення копії. |
| 2.2 | Порядок подання документів | Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» або надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту [Reception.Kyiv@jti.com](mailto:Reception.Kyiv@jti.com) з темою «На конкурс з відбору аудиторів». У конверті/електронному листі мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом. |
| ІІІ. Подання конкурсної пропозиції | | |
| 1. | Термін подання конкурсних пропозицій | з 00 год. 00 хв. 21 жовтня 2019 р. до 00 год. 00 хв. 25 жовтня 2019 р. |
| ІV. Оцінка конкурсної пропозиції та результати конкурсу | | |
| 1.1 | Перелік критеріїв оцінки  конкурсних пропозицій | До уваги Аудиторського Комітету з призначень аудиторів беруться наступні критерії для відбору:  - 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;  - залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес;  - професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;  - достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов’язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;  - та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства. |
| 1.2 | Проведення оцінки  конкурсних пропозицій | Протягом 3-х робочих днів з дня закінчення терміну для подання конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" перевіряє, розглядає, оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані суб’єктами аудиторської діяльності (учасниками), за встановленими критеріями відбору. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет складає звіт про висновки процедури відбору. Аудиторський Комітет надає Генеральному директору Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та представляє обґрунтовані 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.  Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.  Аудиторський комітет формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації 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. |
| 1.3 | Повідомлення про результати конкурсу | Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет за посиланням jti.pat.ua.  Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 3-х робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки електронного повідомлення з електронної пошти Товариства на вказану в конкурсній пропозиції суб'єктом аудиторської діяльності його електронну пошту. |
| V. Призначення суб’єкта аудиторської діяльності та укладання договору про надання  аудиторських послуг | | |
| 1.1 | Призначення суб’єкта  аудиторської діяльності | Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається загальними зборами АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА". |
| 1.2 | Повідомлення про обрання  суб’єкта аудиторської  діяльності | Товариство протягом одного 3-х дня з дня прийняття  рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності повідомляє електронною поштою обраного суб’єкта аудиторської діяльності, про прийняті рішення. |
| 1.3 | Укладання договору про  надання аудиторських послуг | Укладання договору про надання аудиторських послуг  АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" відбувається після інформування про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідного органу державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком.  Договір про надання аудиторських послуг укладається не  пізніше ніж через тридцять робочих днів з дня прийняття остаточного рішення про обрання аудитора. |

ДОДАТОК 1

до тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА"

Форма «Конкурсна пропозиція»

(форма, яка подається Учасником на фірмовому бланку)

Ми,\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Назва Учасника/, надаємо свою пропозицію щодо

участі у конкурсі з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового

аудиту фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА".

Вивчивши тендерну документацію ми повідомляємо, що маємо можливість та погоджуємося виконати вимоги АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" на наступних умовах:

1. Повне найменування Учасника\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Адреса (юридична, фактична)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Телефон/факс/e-mail \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Керівник (прізвище, ім’я по батькові)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Особа, уповноважена на підписання документів пропозиції (прізвище, ім’я по

батькові)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Ідентифікаційний код\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Банківські реквізити\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. Ціна пропозиції, гривень: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (цифрами та літерами)

9. До ціни пропозиції включаються всі понесені витрати, вартість послуг із врахуванням суми податків,

зборів, платежів, транспортних витрат, технічних витрат, витратних матеріалів, а також усіх інших

витрат, що ми можемо понести під час виконання своїх зобов’язань за Договором про надання

аудиторських послуг.

10. Пропозиція:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Найменування послуг | Граничний  строк надання  аудиторських  послуг та їх  результатів | Вартість  грн. без  ПДВ | Вартість  грн. з  ПДВ |
| Надання послуг з обов’язкового аудиту річної окремої та консолідованої фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" за 2019 рік. |  |  |  |

Ознайомившись з вимогами, викладеними в тендерній документації щодо участі у конкурсі з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА", ми маємо можливість і погоджуємось надати послуги АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" відповідної якості та в установлені замовником строки.

Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі надані пропозиції, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас

умовами.

Разом з цією Конкурсною пропозицією ми надаємо документи, передбачені тендерною документацією, на підтвердження заявлених вимог, а саме:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Посада уповноваженої особи Учасника) (підпис) М.П. (ПІБ