

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Засновника № 06012023
від 06.01.2023 року



_____ **Король В.М.**

ПОРЯДОК
проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІКТОР і К»
Код ЄДРПОУ 20651018

М.Світловодськ

ЗМІСТ

1.	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
1.1.	Цілі створення Порядку	3
1.2.	Визначення основних термінів та скорочень	3
1.3.	Загальні правила Конкурсу	4
2.	КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ	5
3.	ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.	7
4.	РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ	9
5.	ДОДАТКИ	11

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цілі створення Порядку

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного підприємства «ВІКТОР і К» (надалі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом Приватного підприємства «ВІКТОР і К» (надалі – Підприємство).

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства (надалі – Конкурс).

Порядок розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року з подальшими змінами та доповненнями (надалі – ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») в частині положень щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 16.07.1999 року з подальшими змінами та доповненнями, Підприємство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Визначення основних термінів та скорочень

Аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту, стандартів аудиту Великої Британії або Сполучених Штатів Америки, та з урахуванням вимог цього Закону.

Аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Аудиторський комітет - постійно діючий консультативний робочий орган, який здійснює нагляд за реалізацією аудиторської та контрольної функцій на Підприємстві.

Аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені цим Законом та міжнародними стандартами аудиту, а також може надавати неаудиторські послуги.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності – завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Конкурс з відбору аудиторських фірм (Конкурс) – конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного підприємства «ВІКТОР і К», що проводиться відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Засновником підприємства є Король Віктор Михайлович, а виконавчим органом Підприємства є Дирекція - орган управління Підприємства. До повноважень засновника відповідно до Статуту належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг.

МСА – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів.

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності, прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

Окремий розділ Реєстру – окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Суб'єкт аудиторської діяльності (суб'єкт) – аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа – підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Фінансова звітність – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів Підприємства за звітний період.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених законами України.

1.3. Загальні правила Конкурсу

Метою проведення Конкурсу є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства.

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включені до Окремого розділу Реєстру.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Підприємством таких аудиторських послуг:

- 1) аудиторська перевірка фінансової звітності Підприємства за відповідний період;
- 2) аудиторська перевірка Звіту про управління Підприємством за відповідний період.

Рішення про проведення Конкурсу приймає Засновник.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

Конкурс проводиться з дотриманням наступних принципів: відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору.

Підприємство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства проводять конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим цим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності,

- які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес,
- включені до відповідного розділу Реєстру,
- у яких загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль,

- які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

Для проведення конкурсу Підприємство має розробити і оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Підприємства. Аудиторський комітет 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. За результатами конкурсу Аудиторський комітет 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.

У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

- 1) відповідають вимогам, встановленим ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в тому числі вищезазначені суб'єкти: зобов'язані постійно забезпечувати належну якість аудиторських послуг шляхом розроблення та упровадження відповідно до міжнародних стандартів аудиту і ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» політик і процедур, які складають систему внутрішнього контролю якості (систему управління якістю), та проходити перевірки з контролю якості аудиторських послуг у передбачені законодавством терміни та при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності мають враховувати масштаб та складність завдання;
- 2) включені до Окремого 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;
- 3) мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;
- 4) мають добру репутацію;

- 5) мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. У суб'єкті аудиторської діяльності 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;
- 6) відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;
- 7) 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% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- 8) не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Підприємству;
- 9) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 10) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- 11) щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль;
- 12) пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України;
- 13) повинні мати досвід надання аудиторських послуг підприємствам відповідної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту для таких підприємств протягом останніх трьох років.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватися в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні). Більш деталізована інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, якого планується залучити для отримання аудиторських послуг, викладаються в документації за формами Додатків 2 і 3 до цього Порядку.

Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не

використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

Аудиторський комітет затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Підприємства розміщується інформаційне оголошення за формою наведеною у *Додатку 1* про проведення Конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Підприємства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- основні критерії визначення переможця Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі;
- графік проведення Конкурсу;
- порядок, спосіб та строки подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контактні телефони.

Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію у складі наступних документів:

- 1) заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній:
 - інформації про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);
 - цінової пропозиції в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);
 - запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;
 - інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;
- 2) підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 3) інформація за формою *Додатків 2 і 3* до цього Порядку та підтверджуючі документи до них (у разі потреби);
- 4) інша інформація, яка може бути суттєвою та корисною.

Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто, надсилаються на електронну пошту, підписані належним чином у форматі ПДФ.

Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

Конкурсні пропозиції, отримані Підприємством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

Підприємство може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ

Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється Аудиторським комітетом.

Протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Аудиторський комітет розглядає і оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору, перевіряє наявність всіх необхідних документів, повноту і достовірність наданої інформації. За результатами перевірки приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Підприємства протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення.

Протягом 5 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Звіт) та розробляє обґрунтовані рекомендації із призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Звіт разом з рекомендаціями щодо визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг подаються на розгляд Засновнику.

Оцінка конкурсних пропозицій та визначення переможця Конкурсу здійснюється з урахуванням наступних критеріїв :

- 1) ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань;
- 2) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- 3) професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- 4) інші критерії відбору відповідно до умов тендерної документації та чинного законодавства.

Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

Про прийняте рішення Засновника про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Підприємства в мережі Інтернет, а також засобами електронної пошти.

Підприємство укладає договір надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності з учасником, якого визнано переможцем конкурсу, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через 10 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації та пропозиції учасника-переможця.

Заступник Генерального директора
з фінансових питань



Король А.В.

Додаток 1

**До Порядку проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності ПП «Віктор і К»**

ОГОЛОШЕННЯ
про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,
які можуть бути призначені для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності
Приватного підприємства «Віктор і К»

Приватне підприємство «Віктор і К» (надалі – Підприємство), розташоване за адресою: 27552, Кіровоградська область, м.Світловодськ, смт.Власівка, вул.Висоцького,2, ЄДРПОУ 20651018, e-mail: urist@kingsmak.com.ua, телефон: 067-459-75-66, запрошує суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства (надалі – Конкурс).

До участі в Конкурсі запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Підприємством таких аудиторських послуг:

- 1) аудиторська перевірка фінансової звітності Підприємства за ____ рік;
- 2) аудиторська перевірка Звіту про управління Підприємства за ____ рік.

2. Оцінка конкурсних пропозицій та визначення переможця Конкурсу буде здійснюватися з урахуванням наступних критеріїв :

- 1) ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань;
- 2) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- 3) професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- 4) інші критерії відбору відповідно до умов тендерної документації та чинного законодавства.

3. Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію у складі наступних документів:

1) заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній:

– інформація про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);

– цінова пропозиція в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);

– запевнення щодо дотримання визначених ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;

– інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;

2) підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

3) інформація за формою *Додатків 2 і 3* до цього Порядку та підтверджуючі документи до них (у разі потреби);

4) інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

4. Графік проведення Конкурсу

Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто, надсилаються на електронну пошту Підприємства до «__» _____ 20__ року.

Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники інформуються шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Підприємства в мережі Інтернет, а також засобами електронної пошти.

Контактна особа: Головний бухгалтер _____, тел. _____ .

Заздалегідь вдячні за Вашу зацікавленість щодо участі у Конкурсі.

Процедури та умови проведення Конкурсу детально викладені в **Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для**

надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІКТОР і К» (розміщується на сайті у
вигляді посилання на Порядок).

Додаток 2 (розміщується на сайті у вигляді посилання на Додаток 2).

Додаток 3 (розміщується на сайті у вигляді посилання на Додаток 3).

Додаток 2

**До Порядку проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності ПП «Віктор і К»**

Інформація про аудиторську фірму

<i>№ з/п</i>	<i>Найменування відомостей/інформації</i>	<i>Відповіді, докладний опис</i>
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
2	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації).	
3	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
4	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Підприємства із	

	<p>зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.</p>	
5	<p>Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Підприємства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.</p>	
6	<p>Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Підприємством з питань проведення аудиту фінансової звітності Підприємства.</p>	
7	<p>Відсутність (наявність) 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.</p>	

8	Інформація про надання Підприємству послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	
---	---	--

Додаток 3

**До Порядку проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності ПП «Віктор і К»**

Анкета аудиторської фірми

№ з/п	Питання	Відпові дь (так/ні)	Комент р, якщо «так»
1.	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:		
1.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Підприємством або юридичної особи, пов'язаної з Підприємством спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Підприємством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Підприємству опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Підприємством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у трудових, договірних або інших відносинах з Підприємством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
2.	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, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1	обіймали керівні посади в будь-якому органі управління Підприємства?		
2.2	призначалися членом аудиторського комітету Підприємства?		

2.3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або контролюючого органу Підприємства?		
3.	Чи виконуються вимоги ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо обмеження на одночасне надання Підприємству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
3.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спрах із зазначених питань?		
3.2	надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг?		
3.3	послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту?		
3.4	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності?		
3.5	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією?		
3.6	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
3.7	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		
3.8	послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу?		
3.9	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?		
3.1 0.	послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		
3.1 1.	послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язково аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи?		
4.	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Підприємства чи залежатиме від надання Підприємству неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
5.	Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Підприємству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності (за виключенням інших обов'язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора? Чи перевищує сума винагороди за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, 70 відсотків середньої суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Підприємства, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств. Якщо так, то надати перелік послуг.		
6.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства та загальна сума винагороди, отримана від Підприємства щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		
7	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий		

	<p>суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано одночасне надання Підприємству та/або пов'язаними з ним особами послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»?</p> <p>Якщо так, то надати перелік послуг.</p>		
--	--	--	--

РІШЕННЯ № 06012023

Власника Приватного підприємства «ВІКТОР І К»

Код ЄДРПОУ 20651018

М.Світловодськ

смт.Власівка

«06 » січня 2023 р.

Присутній єдиний власник Підприємства:

Громадянин України Король Віктор Михайлович, який володіє 100,0 % Статутного капіталу Підприємства.

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року з подальшими змінами та доповненнями (надалі – ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») в частині положень щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 16.07.1999 року з подальшими змінами та доповненнями, Підприємство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Враховуючи вищезазначене, керуючись п. 5.1. Статуту Підприємства та чинними нормами ЦК України приймаю рішення:

1. Затвердити Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВІКТОР І К» .

Власник ПП «Віктор і К»



В.М.Король