

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

протоколом Загальних зборів учасників  
ТОВ «ФК «АП.МІ ФІНАНС»  
№ 01/10/2024-1 від 01.10.2024 р.

Голова зборів

Олександр СЕРДЮК

Генеральний директор  
ТОВ «ФК «АП.МІ ФІНАНС»

Андрій ВЕРЕМЧУК



**ПОРЯДОК**

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ  
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС»**

## I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності платіжної установи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС» (далі – «Порядок») розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – «Закон») з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – «САД»), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АП.МІ ФІНАНС» (далі – «Установа»).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в наступному значенні:

- **Замовник** - юридична або фізична особа, яка відповідно до законодавства зобов'язана або має право замовляти аудиторські послуги;
- **Аудиторський комітет Установи** - колегіальний орган, створений відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та згідно з протоколом Загальних зборів учасників Установи № 01/10/2024-1 від 01.10.2024 року;
- **Конкурсна пропозиція** - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;
- **Тендерна документація** - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Установою (Замовником) і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті(сайтах) Установи;
- **Учасник конкурсу** - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

3. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності (САД)», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі, Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

4. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Установа починаючи з 01.01.2025 року відноситиметься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Установи є перевірка САД відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту, фінансової звітності Установи, яка включає:

- a) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року,
- b) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за відповідний рік,
- c) звіт про зміни у власному капіталі за відповідний рік та
- d) звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і
- e) 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.

6. Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати САД при проведенні аудиту.

7. Відбір САД здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;

- недискримінація учасників;
  - об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
  - запобігання корупційним діям і зловживанням.
8. Установа забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Установа не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.
9. Відповідальним за проведення конкурсу (тендеру) є Заступник Генерального директора з регуляторних питань.

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

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише САД, 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 відповідного розділу Реєстр аудиторів та САД (<https://register.apob.org.ua/uk/search>);
  - 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 Установі;
  - 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 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.
2. Критерії залучення САД та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

## III. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

1. Загальні збори учасників Установи затверджують *тендерну документацію* для проведення конкурсу з відбору САД, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
2. Після затвердження тендерної документації Аудиторський комітет Установи створює *інформаційне оголошення* про проведення конкурсу.
3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:
- реквізити Установи (Замовника) (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
  - кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
  - дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
  - відомості про предмет та об'єм перевірки;



- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
  - посилання на веб-сайт Установи (Замовника), на якому розміщено тендерну документацію;
  - порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
  - контактні дані.
4. Інформація про проведення конкурсу за 30 днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі розміщується на офіційному веб-сайті (сайтах) Установи в мережі Інтернет.
5. САД, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Установи, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

#### IV. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Установи. Аудиторський комітет Установи оцінює конкурсні пропозиції, подані САД, за встановленими критеріями відбору та складає *звіт про висновки процедури відбору*. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються САД, які беруть участь у конкурсі.
2. Конкурсні пропозиції надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Установи ([y.dmytrenko@cascad.com](mailto:y.dmytrenko@cascad.com)) або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» (01103, м. Київ, вул. Бойчука Михайла, 44-А). У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.
3. Всі документи подаються українською мовою у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи САД, прошиті та пронумеровані. 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, засвідченої печаткою (за наявності).
4. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.
5. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:
  - розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.
6. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.
7. Конкурсні пропозиції, отримані Установою (Замовником) після закінчення строку їх подання не розглядаються.
8. 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 до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
9. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

#### V. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

1. Конкурс провадиться у три етапи. На *першому етапі* Аудиторський комітет Установи протягом 1 робочого дня з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

2. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти.
3. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський комітет Установи 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 Установи приймає рішення про відхилення таких пропозицій.
4. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 1 робочого дня з дня прийняття такого рішення.
5. На *другому етапі* Аудиторський комітет Установи оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору.
6. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Установи, здійснюється Аудиторським комітетом Установи з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації.
7. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 2 робочі дні.
8. Аудиторський комітет Установи надає Загальним зборам учасників Установи **Звіт про висновки процедури відбору учасників**, які брали участь у конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідний звіт має включати *щонайменше дві пропозиції* щодо відбору САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
9. На *третьому етапі* конкурсу Загальні збори учасників Установи розглядають рекомендації Аудиторського комітету Установи з питання відбору аудитора.
10. САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Установи призначається Загальними зборами учасників Установи.
11. Про прийняте рішення загальними зборами учасників Установи про призначення САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський комітет Установи інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 2 робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.
12. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті(сайтах) Установи в мережі Інтернет.
13. Установа (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:
  - відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
  - виявлення факту змови учасників;
  - відхилення всіх конкурсних пропозицій;
  - подання для участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.
14. Установа до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про САД, який надаватиме ці послуги, Національний банк України.

## VI. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

1. САД може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Установою.
2. Відсторонення САД від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення САД вимог Закону.
3. Установа та САД, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості, що входить до складу Органу суспільного нагляду за

аудиторською діяльністю про відсторонення САД від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

4. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням загальних зборів учасників Установи та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.

Усього в цьому документі пронумеровано,  
прошито, скріплено підписом \_\_\_\_\_ аркушів  
*6 (шість)*

«*01*» *жовтня* 20*24* року

Генеральний директор  
ТОВ «ФК «АП.МІ.ФІНАНС»

Андрій Веремчук

