

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Загальних зборів учасників
ТОВ «НоваПей»
(протокол від 31.07.2023 № 36/2023)

**Порядок
проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «НоваПей»**

Київ

ЗМІСТ

I.	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
II.	ВИЗНАЧЕННЯ ТА СКОРОЧЕННЯ	3
III.	КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ	5
IV.	ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ	6
V.	ПРИПИЕННЯ СПІВПРАЦІ	7
VI.	ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ	8

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НоваПей» (далі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НоваПей» (далі – Конкурс).

1.2. Інформація про ТОВ «НоваПей»:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «НоваПей» (далі – Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство відноситься до підприємства, що становить суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є надання обґрунтованої впевненості суб'єктом аудиторської діяльності, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності та 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.

1.4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- відсутність дискримінації учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.5. Товариство (Замовник) забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.6. У Товаристві, у встановленому законодавством порядку, створений Аудиторський комітет (далі – Аудиторський комітет).

1.7. Відповідальним за проведення Конкурсу є Аудиторський комітет.

1.8. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Положення про Аудиторський комітет ТОВ «НоваПей».

II. ВИЗНАЧЕННЯ ТА СКОРОЧЕННЯ

2.1. **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.

2.2. Аудитор – фізична особа, яка підтвердила кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності, має відповідний практичний досвід та зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

2.3. Аудиторська діяльність – незалежна професійна діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з надання аудиторських послуг.

2.4. Аудиторський звіт – документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності, комбінованої фінансової звітності).

2.5. Добра репутація аудитора – репутація, за якої протягом двох років поспіль до аудитора не застосовувалося стягнення три і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог цього Закону двічі протягом 12 календарних місяців.

2.6. Добра репутація аудиторської фірми – репутація, за якої до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців.

2.7. Конфлікт інтересів – суперечність між особистими майновими, немайновими інтересами аудитора (посадових осіб аудиторської фірми) та його (їх) професійними правами і обов'язками, наявність якої може вплинути на об'єктивність або неупередженість під час виконання ним (ними) своїх професійних обов'язків, а також на вчинення чи невчинення ним (ними) дій.

2.8. Міжнародні стандарти аудиту – 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.

2.9. Обов'язковий аудит фінансової звітності – аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання (їх груп), утворень без статусу юридичної особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати таку фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, а також комбінованої (субконсолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп, інших утворень, які відповідно до законодавства зобов'язані надати таку звітність разом зі звітом суб'єкта аудиторської діяльності, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом.

2.10. Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) – інформаційно-комунікаційна система, що забезпечує збирання, накопичення, захист, облік, відображення, оброблення реєстрових даних та надання реєстрової інформації про аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні, а також містить іншу інформацію відповідно до вимог Закону.

2.11. **Суб'єкт аудиторської діяльності** – 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 Законом; зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності.

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

3.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

- відповідає встановленим Законом вимогам включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію;
- 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 скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- 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 мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від юридичної особи, 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 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, 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% 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 суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності фінансових установ.

3.2. Якщо загальна сума винагороди, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 відсотків загальної суми його чистого доходу від надання послуг, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це аудиторський комітет підприємства і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським комітетом. При цьому аудиторський комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно до цього Закону має право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, до затвердження аудиторського звіту.

3.3. Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

IV. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Аудиторський комітет відповідно до положень чинного законодавства забезпечує та проводить прозорий конкурс з відбору суб'єкту аудиторської діяльності та надає обґрунтовані рекомендації за його результатами.

4.2. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства за адресою: <https://novarpu.ua/>.

4.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначені в Розділі III цього Порядку.

4.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.5. Конкурсні пропозиції подаються в строк, що зазначений в Оголошенні про проведення конкурсу.

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

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

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

4.9. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Аудиторського комітету.

4.10. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Аудиторським комітетом приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.11. Аудиторський комітет, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. Аудиторський комітет бере до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

4.12. За результатами конкурсу Аудиторський комітет надає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше 2 пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.13. Загальні збори учасників Товариства розглядають обґрунтовані рекомендації, надані Аудиторським комітетом щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше 2 пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та визначають суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Якщо Загальні збори учасників не враховують рекомендацій Аудиторського комітету, то вони мають право з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Розділі III цього Порядку обрати іншого суб'єкта аудиторської діяльності.

4.14. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами учасників Товариства.

4.15. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком.

V. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

5.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

VI. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

6.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Загальними зборами учасників Товариства та діє до його скасування або прийняття нового нормативного документу, яке регулює аналогічні питання.

6.2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться за умови їх затвердження відповідним рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

6.3. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються відповідним рішенням Загальних зборів учасників Товариства, шляхом введення в дію нової редакції Порядку. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попереднього.

6.4. В процесі удосконалення законодавчих та нормативних актів, а також змін у процесах Товариства – до цього Порядку можуть бути внесені відповідні зміни та доповнення. Такі зміни та доповнення набирають чинності з моменту їх затвердження рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

6.5. Уразі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, нормативно-правовим актам Національного банку України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

6.6. Всі питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються в порядку, передбаченому іншими внутрішніми нормативними документами Товариства та на підставі законодавства України.