

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**  
**Загальними зборами Учасників**  
**ТОВ «ЛАЙТ ФІНАНС»**  
**(ПРОТОКОЛ № 17122021-01 від 17.12. 2021 року )**

**ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг  
обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЛАЙТ ФІНАНС»**

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. 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 «ЛАЙТ ФІНАНС» (надалі - «Порядок») розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (надалі - «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 «ЛАЙТ ФІНАНС» (надалі - «Конкурс»).

1.2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАЙТ ФІНАНС» (надалі - «Товариство») за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, а саме: звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і примітки до фінансової звітності з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності 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;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;

- запобігання корупційним діям і зловживанням.

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

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

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

- відповідають вимогам, встановленим Законом;
- включені до відповідного 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;
- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- 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 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 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 ЗУ № 2258, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, 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 відсотків 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 перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

■ має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;

■ має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

### **3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

3.1. Відповідно до положень чинного законодавства, Товариство формує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу розміщується Товариством на веб-сайті, та повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контакті телефони.

3.3. Інформаційне оголошення може містити інші відомості, які Товариство вважає необхідними для проведення конкурсу.

3.4. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів».

Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

3.5. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

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

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

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

#### **4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

4.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється аудиторським комітетом або органом, на який покладено виконання його функцій.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій аудиторським комітетом або органом, на який покладено виконання його функцій, приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.3. Аудиторський комітет або орган, уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету, оцінює подані конкурсні пропозиції 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 квіконкурсі.

4.4. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критеріями:

- якість аудиторських послуг;
- вартість аудиторських послуг.

4.5. За результатами оцінювання аудиторський комітет або орган, уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету, представляє Виконавчому органу Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.

4.6. Виконавчий орган Товариства формує пропозиції для Вищого органу Товариства, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету або органу, уповноваженого на виконання функцій 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.

Якщо пропозиції Виконавчого органу Товариства не враховують рекомендації аудиторського комітету або органу, уповноваженого на виконання функцій аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Виконавчим органом Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, установленим Законом.

4.7. Рішення про обрання суб'єкту (суб'єктів) аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Вищим органом Товариства, в порядку встановленому Законом та Статутом Товариства.

4.8. Про прийняте рішення Вищим органом Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) 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 Товариства в мережі Інтернет.

4.9. Товариство може продовжити конкурс, у разі подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій, у такому випадку Товариство повинно опублікувати інформаційне оголошення про продовження терміну проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

4.10. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

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