

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням загальних зборів учасників
ТОВ «ФК «ПФБ КРЕДИТ»
03 грудня 2024 року
(протокол від 03.12.2024)

Голова загальних зборів учасників
_____ Н.В.Лихошвай

Секретар загальних зборів учасників
_____ Г.М.Сінотова



**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
«ПФБ КРЕДИТ»**

ЗМІСТ

Глава 1.	Загальні положення	3
Глава 2.	Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	3
Глава 3.	Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	4
Глава 4.	Заключні положення	5

Глава 1. Загальні положення

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом – Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі за текстом – Закон про аудит), інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національного банку України (далі за текстом – НБУ).

1.2. Даний Порядок встановлює порядок проведення ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ПФБ КРЕДИТ» (далі за текстом – Товариство; підприємство, що становить суспільний інтерес) конкурсу з відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі за текстом – конкурс) і визначає критерії відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. Товариство визначає умови конкурсу та може проводити прямі переговори з учасниками конкурсу.

1.4. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства або інший орган (підрозділ), на який відповідно до Закону про аудит покладено відповідні функції Аудиторського комітету (надалі по тексту – Аудиторський комітет).

1.5. Визначення термінів, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються відповідно до Закону про аудит.

Термін "підприємства, що становлять суспільний інтерес" вживається у значенні, наведеному у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Глава 2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

2.1. У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, а також таким критеріям відбору:

- суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» та не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;

- суб'єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;

- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- 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 Закону про аудит або скласти іспит за напрямом, зазначеним в Законі про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- наявність чинного договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного в порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом).

При проведенні Конкурсу Аудиторський комітет може встановлювати додаткові критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об'єктивно оцінити суб'єктів аудиторської діяльності крізь призми «незалежності», «об'єктивності», «кваліфікації» та «цінової політики».

2.2. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства, є нікчемними.

Товариство зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (надалі по тексті - Інспекція із забезпечення якості) про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Глава 3. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

3.1. Товариство проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, та критеріям відбору, визначеним даним Порядком.

3.2. Рішення про оголошення конкурсу приймає Аудиторський комітет.

3.3. Конкурс проводиться такими етапами:

1) прийняття рішення про оголошення конкурсу, затвердження тексту оголошення про проведення конкурсу;

2) оприлюднення оголошення про проведення конкурсу на власному веб-сайті (веб-сторінці) Товариства;

3) прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у конкурсі;

4) перевірка поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям;

5) підведення підсумків результатів конкурсу та визначення переможців конкурсу в кількості, необхідній для подання рекомендацій уповноваженому органу Товариства;

6) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати конкурсу.

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

3.5. Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської діяльності визначаються Аудиторським комітетом та зазначаються в оголошенні про проведення конкурсу.

3.6. Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності про результати конкурсу може здійснюватися одним із доступних способів, обраним таким суб'єктом аудиторської діяльності, зокрема у письмовій формі, засобами електронного чи телефонного зв'язку.

3.7. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.8. 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 Товариства.

3.9. Товариство зобов'язано надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету.

Глава 4. Заключні положення

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Загальних зборів учасників Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку встановленому внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Загальними зборами учасників Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

4.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

4.4. Даний Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на власному веб-сайті (веб-сторінці) Товариства.



