

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Рішенням Аудиторського комітету

ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС»

Протокол №1 від «20» січня 2023 року

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 «ІНВЕСТ ФІНАНС»**

(ідентифікаційний код 40284315)

м. Київ

2023 рік

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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС» за 2022 рік (далі по тексту - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту - Закон), Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 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 «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС» (далі по тексту - Конкурс).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський комітет - комітет ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС», окремих структурний підрозділ, який є відповідальним за проведення конкурсу та попереднього вибору аудиторів;

конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

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», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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. Інформація про Товариства:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС» (далі по тексту – ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС» або Товариство).

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

5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності (надалі САД) відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) 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, 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.

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

6. Відбір САД здійснюється за такими принципами:

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

- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

8. Відповідальним за проведення Конкурсу (тендеру) є Аудиторський комітет. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та Положення про Аудиторський комітет.

Розділ II

Критерії залучення САД до участі в конкурсі

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише САД, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають вимогам, встановленим цим Законом до САД, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, інформація про яких внесена до відповідного розділу Реєстру та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та САД;
- 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;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України;
- забезпечують самостійне проведення аудиту фінансової звітності;
- не мають обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;
- мають оптимальну вартість аудиторських послуг.

2. Критерії залучення САД та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

Розділ III

Підготовка до проведення конкурсу

1. Аудиторський комітет затверджує 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 створює інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити 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 Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

4. Інформація про проведення конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

5. САД, 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.

Розділ IV

Порядок подання конкурсних пропозицій

1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані САД, за встановленими принципами та 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 викладаються українською мовою та підписуються керівником САД. Підписані конкурсні пропозиції подаються у електронному вигляді та на адресу електронної пошти контактної особи Товариства у вигляді електронних документів в форматі *.pdf, з накладанням КЕП/УЕП/ЕЦП керівника САД, у відповідності до Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» та Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» що надає можливість ідентифікувати САД.

3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

4. Для участі в конкурсі САД подають конкурсну пропозицію, що складається з наступних документів:

- заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням інформації про САД, засновників, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);
- цінову пропозицію в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо); умов оплати послуг;
- копія свідоцтва про включення САД до Окремого розділу Реєстру аудиторів та САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;
- гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції;
- результати контролю якості послуг, що надаються САД, які беруть участь у конкурсному відборі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності у фінансових установах, у т.ч. підприємствах, що становлять суспільний інтерес, за останні 3 роки (перелік клієнтів);
- запевнення щодо професійної та ділової репутації САД;
- інформацію про кількість працівників, які мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, та таких працівників, що мають підтвердження про проходження повної програми сертифікації однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів;
- страхова сума за договором страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами та термін дії договору страхування;

- щорічний дохід САД протягом останніх трьох років;
- згода на підписання договору про захист і нерозголошення конфіденційної інформації (комерційної таємниці) із запропонованою Товариством сумою штрафу за розголошення такої інформації;
- запевнення про відсутність (або документи про наявність) в САД, її керівника та/або аудиторів, які працюють в САД (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
- інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.

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

7. 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 Аудиторським комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

Розділ V

Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

1. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій провадиться у наступні етапи.

2. На першому етапі Аудиторський комітет протягом 3 робочих днів 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.

3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти. Аудиторський комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції який відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. Аудиторський комітет приймає рішення про відхилення пропозицій у разі виявлення :

- невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначених у Законі та тендерній документації
- надання неповного пакету документів або недостовірної інформації.;
- наявності негативної інформації про ділову репутацію потенційного учасника.

Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. На другому етапі Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу. На зустрічах з'ясовуються питання до змісту конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо. Також може бути затребувана інша інформація, необхідна для уточнення відомостей про САД.

6. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням усієї наданої інформації та документів, наданих учасниками та інших критеріїв

відбору відповідно до чинного законодавства що в сукупності дозволяє прийняти Товариству відповідне рішення.

7. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає окремі звіти про висновки процедури відбору, або іншим чином систематизує отримані пропозиції. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 7 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

8. Аудиторський комітет надає Виконавчому органу Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі відбору САД, які можуть бути призначені 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 Виконавчий орган Товариства скликає Загальні збори учасників Товариства для розгляду пропозицій Аудиторського комітету з питання відбору САД. Рекомендації Аудиторського комітету щодо вибору САД або групи САД, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, або пропозицію щодо продовження виконання завдання з обов'язкового аудиту розглядаються Загальними зборами. Якщо.

10. САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Статутом Товариства. Якщо Загальні збори не відбулися із-за відсутності кворуму, то САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Виконавчим органом Товариства.

11. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів/Виконавчим органом про призначення САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Аудиторський комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 1 робочого дня з дня прийняття такого рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.

12. Документи та інформація про визначеного САД з дня прийняття такого рішення але не пізніше дня укладання договору з визначеним САД надсилаються до НКЦПФР та НБУ. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

13. Оприлюднення результатів та оголошення переможця Конкурсу на офіційному веб-сайті Товариства - після подання до НКЦПФР та НБУ інформації про визначеного САД.

14. Після виконання усіх цих дій – підписання договору з визначеним САД.

15. 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;
- надходження лише однієї конкурсної пропозиції;
- участь тільки одного учасника;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

16. У разі визнання конкурсу таким, що не відбувся, Аудиторський комітет зобов'язаний прийняти рішення про повторне проведення конкурсу.

Розділ VI

Припинення співпраці

1. САД може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

2. Відсторонення САД від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення САД вимог Закону України «Про

аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Товариство 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. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.

Голова Комітету

Ольга ДРАГУНОВА

Член Комітету

Наталія КОВАЛЬЧУК

Додаток 1

до Порядку 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 «ІНВЕСТ ФІНАНС» (ідентифікаційний код 40284315)

ОГОЛОШЕННЯ про 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 «ІНВЕСТ ФІНАНС» (ідентифікаційний код 40284315) за 20__ рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ІНВЕСТ ФІНАНС» (далі по тексті – ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС» або Товариство), запрошує суб'єктів аудиторської діяльності для участі у конкурсі з надання послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі - Конкурс).

До Конкурсу запрошуються суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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».

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС».

Фінансова звітність та інша публічна інформація ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС» доступна на веб-сайті Товариства за електронною адресою: <https://cashberry.com.ua/>.

ТОВ «ФК «ІНВЕСТ ФІНАНС», розташоване за адресою: 01021, місто Київ, Кловський узвіз, будинок 7, приміщення 28, ідентифікаційний код юридичної особи 40284315, e-mail: info@cashberry.com.ua, телефон: +38 044-280-2817, запрошує суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 20__ рік.

Процедури проведення Конкурсу викладені в Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (надалі - Порядок).

1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Товариством таких аудиторських послуг, які необхідні для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національного банку України:

1) аудиторська перевірка фінансової звітності за 20__ рік, згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (надалі - Закон про аудит), та вимог Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Термін випуску фінансової звітності визначається розпорядженням керівних органів Товариства.

2. Основні критерії, що визначені Товариством для відбору:

- досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту та достатній рівень кваліфікації аудиторів фінансової звітності у фінансових установах, у т.ч. банків та оцінки якості активів в галузі;

- наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України, претензій, будь яких стягнень, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту;

- інформація про відсутність конфлікту інтересів, який може негативним чином позначитись на об'єктивності суб'єкта аудиторської діяльності;

- наявність чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг;

- професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право ведення аудиторської діяльності;

- вартість аудиторських послуг;

- якість інформації, яка подається.

Деталізоване викладення критеріїв відбору здійснено в Розділі 2 Порядку.

3. Графік проведення Конкурсу (встановлюється згідно з рішенням Аудиторського комітету (надалі – Комітет)):

3.1.

I етап - підготовка до Конкурсу та розміщення оголошення про проведення конкурсу на офіційному веб-сайті Товариства.

II етап - приймання від суб'єктів аудиторської діяльності конкурсних пропозицій до «__» _____ 20__ року.

III етап - розгляд Комітетом конкурсних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності - протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій,

IV етап - оцінка конкурсних пропозицій та прийняття рішення про відхилення пропозицій - протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій,

V етап - оцінка допущених конкурсних пропозицій та складання Звітів про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства щодо визначення суб'єктів аудиторської діяльності - протягом 7 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

VI етап - визначення Загальними зборами суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг згідно із завданням з обов'язкового аудиту – у строк визначений законодавством для прийняття таких рішень. Надсилання до НКЦПФР та НБУ документів та інформації про визначеного САД протягом 1 робочого дня з дня прийняття такого рішення.

3.2. Інформування переможця Конкурсу - протягом 1 робочого дня з дня прийняття такого рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.

3.3. Оприлюднення результатів та оголошення переможця Конкурсу на офіційному веб-сайті Товариства - після подання до НКЦПФР та НБУ інформації про визначеного САД.

3.4. Після виконання усіх цих дій – підписання договору з визначеним САД.

4. Інформація та документи, що подаються для участі в Конкурсі:

4.1. Заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі із зазначенням інформації про суб'єктів аудиторської діяльності: повне та скорочене найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код юридичної особи, засновників, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо).

4.2. Запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, щодо надання послуг, достовірності та розкриття інформації, яка має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

4.3. Гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції.

4.4. Інформація про команду аудиторів:

- загальна кількість працівників,

- докладний опис запропонованого складу аудиторів, які будуть проводити аудит, їх кваліфікації та досвіду (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів).

4.5. Цінова пропозиція щодо вартості послуг з проведення аудиторської перевірки фінансової звітності в національній валюті України (з урахуванням або без ПДВ) та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо), графік проведення аудиту та умови оплати послуг.

4.6. Досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтська база:

- перелік клієнтів яким надано аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності у фінансових установах, у т.ч. підприємствах, що становлять суспільний інтерес, за останні 3 роки;

- щорічний дохід суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років;

- перелік інших послуг, які надаються.

4.7. Згода на підписання договору про захист і нерозголошення конфіденційної інформації (комерційної таємниці) із запропонованою Товариством сумою штрафу за розголошення такої інформації;

4.8. Копія Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України, яке є підставою для внесення відповідної інформації до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.9. Копія свідоцтва про включення суб'єкта аудиторської діяльності до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

4.10. Документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської фірми, отриманої за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг.

4.11. Запевнення про відсутність (або документи про 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; про відсутність встановлених протягом останніх трьох років компетентними органами або судом порушень вимог законодавства про запобігання та протидію, законодавства про фінансові послуги та законодавства про запобігання корупції, а також про відсутність судимості за злочини проти громадської безпеки, злочини проти власності, злочини у сфері господарської діяльності, злочини у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку та злочини у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов'язаної з наданням публічних послуг, яка не знята або не погашена в установленому законом порядку.

4.12. Запевнення щодо професійної та ділової репутації суб'єкта аудиторської діяльності.

4.13. Інформація про аудиторську фірму за формами Додатків 2 і 3 до Порядку та підтверджуючі документи до них.

4.14. Інформація у формі довідки про відсутність внесених змін до реєстраційних та установчих документів юридичної особи, з визначенням реєстраційного номеру з дати останніх змін до установчих документів та персонального і кількісного складу органів управління юридичної особи та документів, на підставі яких вони обрані та діють. Інформація має бути підтверджена завіреними юридичною особою копіями рішень (протоколів) відповідних органів управління юридичної особи про обрання/призначення керівника, наказом про призначення, діючою редакцією Статуту, з наданням коду доступу до Статуту у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань) (для переможця Конкурсу).

4.15. Інша інформація, що може бути суттєва та корисна.

5. Інформація про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Товариства.

Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства доступна на офіційному веб-сайті Товариства: <https://cashberry.com.ua/> в розділі «Про нас - Публічна інформація».

6. Спосіб та строки подання конкурсних пропозицій.

6.1. Конкурсні пропозиції подаються згідно з II етапом проведення Конкурсу в строк до «__» _____ 20__ р.

6.2. Конкурсні пропозиції викладаються українською мовою та підписуються керівником суб'єкта аудиторської діяльності. Підписані конкурсні пропозиції подаються у електронному вигляді та на адресу електронної пошти контактної особи Товариства у вигляді електронних документів в форматі *.pdf, з накладанням ЕЦП керівника суб'єкта аудиторської діяльності, у відповідності до Закону України «Про електронні довірчі послуги» та Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» що надає можливість ідентифікувати суб'єкта аудиторської діяльності.

6.3. Контактна особа: посада _____: _____, тел.: +380__-____-____, електронна пошта: info@cashberry.com.ua .

Додаток 2

до Порядку 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 «ІНВЕСТ ФІНАНС» (ідентифікаційний код 40284315)

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності

№ з/п	Найменування відомостей/інформації	Відповіді, докладний опис
1.	Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, ідентифікаційний код, місцезнаходження та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
2.	Інформація про включення суб'єкта аудиторської діяльності до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації), дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.	
3.	Інформація про досвід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності у фінансових установах у т.ч. підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
4.	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, із зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
5.	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
6.	Тривалість договірних відносин поспіль суб'єкта аудиторської діяльності з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства.	
7.	Відсутність (наявність) в суб'єкті аудиторської діяльності, її керівника та/або аудиторів, які працюють в суб'єкті аудиторської діяльності (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.	
8.	Інформація про надання Товариству послуг, зазначених у частині 4 статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	

9.	Перелік засновників, відомості про органи управління суб'єкта аудиторської діяльності, прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління суб'єкта аудиторської діяльності.	
10.	Інформація про договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, (реквізити договору: дата, номер, термін дії, страхова сума, найменування страховика, ідентифікаційний код Страховика).	
11.	Інформація про щорічний дохід суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років.	

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності

«___» _____ 20__ року м.п.

_____ підпис

_____ (П.І.Б.)

Додаток 3

до Порядку 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 «ІНВЕСТ ФІНАНС» (ідентифікаційний код 40284315)

Анкета суб'єкта аудиторської діяльності

№ з/п	Питання	Відповідь (так/ні)	Коментар, 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 Товариством або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариством опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2.	- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3.	- перебували протягом періодів, зазначених у частині 1 статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1.	- обіймали керівні посади в органі управління Товариством?		
2.2.	- призначалися членом комітету з питань аудиту Товариства?		
2.3.	- призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Товариства?		
3.	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Товариству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
3.1.	складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах 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, що становить суспільний інтерес, 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?		
3.10	послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		
3.11	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 Товариства чи залежатиме від надання Товариству 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 Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит? Чи перевищує винагорода Товариства, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства? Якщо так, то надати перелік послуг.		
6.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, 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 суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності

« ___ » _____ 20__ року м.п.

_____ підпис

_____ (П.І.Б.)