



ЗАТВЕРДЖЕНО

протокол засідання наглядової ради
приватного акціонерного товариства
«Експортно-кредитне агентство»
15.12.2023 р. № 16

ПОРЯДОК

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності приватного акціонерного товариства
«Експортно-кредитне агентство»**

Київ – 2023

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» (далі – Порядок) розроблено відповідно до Статуту, внутрішніх документів приватного акціонерного товариства «Експортно-кредитне агентство» (далі – Товариство), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), Закону України «Про акціонерні товариства», інших нормативно-правових актів.

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – конкурс), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Законі.

2. Порядок та етапи проведення конкурсу

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на комітет наглядової ради Товариства з питань аудиту (далі – Комітет).

Комітет виконує наступні функції:

- 1) надає пропозиції наглядовій раді Товариства щодо внесення змін до цього Порядку;
- 2) приймає рішення щодо проведення конкурсу, затверджує технічну специфікацію (інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі), погоджує проект договору про надання аудиторських послуг;
- 3) оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності;
- 4) складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- 5) представляє обґрунтовані рекомендації наглядовій раді, за результатами конкурсу, щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- 6) проводить оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності;
- 7) здійснює інші функції, що пов'язані з проведенням прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства здійснюється у порядку, визначеному Законом України "Про публічні закупівлі".

2.3. Брати участь у конкурсі мають право суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають кваліфікаційним вимогам, встановленим розділом 3 цього Порядку (далі – критерії відбору).

Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору має бути підтверджена документально. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі у конкурсі.

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

2.5. При прийнятті Комітетом рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:

- 1) відповідність учасника конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

- 2) результати контролю якості аудиторських послуг;
- 3) репутація суб'єкта аудиторської діяльності на ринку фінансових послуг;
- 4) цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- 5) відсутність конфлікту інтересів.

3. Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності (критерії відбору)

3.1. Кваліфікаційними критеріями та вимогами до суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є:

1) суб'єкт аудиторської діяльності набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку передбаченому Законом та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр);

2) суб'єкт аудиторської діяльності включений до розділу Реєстру «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

3) наявність діючого Свідоцтва про відповідність системі контролю якості аудиторських послуг, виданий Аудиторською палатою України;

4) має добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону;

5) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання неаудиторських послуг згідно зі статтею 27 Закону;

6) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону;

7) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним в розумінні Закону та Міжнародних стандартів аудиту;

8) суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1) статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів);

9) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

10) відсутність заборгованості по сплаті податків і зборів (обов'язкових платежів);

11) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

12) у суб'єкта аудиторської діяльності наявні працівники відповідної кваліфікації, які мають знання та досвід, а саме:

- не менш як 10 (десять) працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг, працюють на умовах повної зайнятості та з ними укладений трудовий договір;

- не менш як 5 (п'яти) працівників, які працюють на умовах повної зайнятості та підтвердили свою кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (сертифікати/свідоцтва або інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення до Реєстру у розділ “Аудитори” та визначають їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України відповідно до наказу від 19.09.2018 №766 «Про затвердження Порядку ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»);

- не менш як 3 (три) працівників, які працюють на умовах повної зайнятості та мають сертифікат в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA, ACCA DipIFR), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW);

13) суб'єкт аудиторської діяльності має досвід надання самостійно протягом останніх 2 (двох) років послуг з аудиту фінансової звітності (аналогічних послуг) та/або супутніх послуг страховим компаніям - суб'єктам господарювання України (окрім Товариства), зокрема, здійснення не менше двох завдань з аудиту та/або супутніх послуг для таких суб'єктів господарювання;

14) наявність договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особам (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 10 000 тис. грн), який має бути чинним протягом усього періоду надання аудиторських послуг. У разі закінчення строку дії такого договору протягом періоду надання аудиторських послуг, а саме до визначеної у тендерній документації остаточної дати надання послуг, суб'єкт аудиторської діяльності має надати лист-зобов'язання щодо обов'язкового укладання ним нового договору страхування або пролонгації попереднього та забезпечення наявності протягом періоду надання аудиторських послуг діючого або діючих договорів страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності на суму не менш як 10 000 тис. грн).

4. Призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності

4.1. За результатом розгляду конкурсних пропозицій Комітет складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, формує 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.

Звіт про висновки процедури відбору, рекомендації Комітету виносяться на розгляд наглядової ради Товариства, яка формує пропозицію для загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку.

4.2. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається загальними зборами акціонерів Товариства.

5. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором про надання відповідних аудиторських послуг. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено правлінням Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

5.2. Власники п'яти або більше відсотків акцій статутного капіталу Товариства, наглядова рада Товариства, Інспекція із забезпечення якості*, орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом, можуть звернутися до суду з вимогою до правління Товариства про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності за наявності фактів порушення Закону.

6. Прикінцеві положення

6.1. Порядок затверджується рішенням наглядової ради Товариства та набуває чинності з моменту його затвердження.

6.2 Зміни до Порядку вносяться з урахуванням змін у законодавстві, дія яких поширюється на Товариство.

6.3. Перегляд Порядку здійснюється не рідше одного разу на рік. Відповідальним за перегляд Порядку є корпоративний секретар.

** складова Органу суспільного нагляду у розумінні частини третьої статті 15 Закону.*