

## **КРИТЕРІЇ**

### **відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Поліграфкомбінату «Україна» за 2021 рік**

1. У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Поліграфкомбінату «Україна» за 2021 рік **можуть брати участь** суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зокрема:

1.1. **включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;**

1.2. **в яких за основним місцем роботи працюють не менше 5 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше 2 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності (згідно переліку професійних організацій, затвердженого Радою нагляду);**

1.3. **відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності, його керівника та/або аудиторів будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;**

1.4. **відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності існуючого та/або потенційного конфлікту інтересів і загроз незалежності під час надання аудиторських послуг, безумовне дотримання ним вимог статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;**

1.5. **суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною**

комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. **Мінімальний розмір страхової суми** за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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.

2. Частиною четвертою статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» **встановлюються обмеження на одночасне надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:**

- 2.1. складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- 2.2. консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 2.3. ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 2.4. розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 2.5. надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 2.6. 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;
- 2.7. послуги з оцінки;
- 2.8. 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.

Суб'єкт аудиторської діяльності та/або учасник аудиторської мережі (мережі) має **право надавати послуги з оцінки**, у разі, якщо:

- а) такі послуги не впливають прямо або мають несуттєвий вплив окремо або в цілому на фінансову звітність, що підлягає аудиту;
- б) оцінка впливу на фінансову звітність, що підлягає аудиту, належним чином задокументована та пояснена у додатковому звіті, що направляється аудиторському комітету замовника;
- в) суб'єкт аудиторської діяльності дотримується принципів незалежності, встановлених Законом.

**3. Прозорими та недискримінаційними критеріями відбору суб'єктів\* аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Поліграфкомбінату «Україна» за 2021 рік (з числа тих, що можуть брати участь у конкурсі) визначено:**

**2.1. наявність у суб'єкта аудиторської діяльності (або в аудиторській мережі, у тому числі за межами України, до якої входить дана аудиторська фірма) досвіду з проведення обов'язкового річного аудиту фінансової звітності підприємств, чистий дохід яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив понад 40 мільйонів євро на дату складання відповідної річної фінансової звітності, зокрема, здійснення не менше трьох завдань з обов'язкового річного аудиту фінансової звітності для таких підприємств протягом останніх трьох років (питома вага критерію – 30%);**

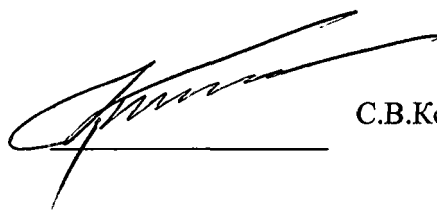
**2.2. ціна пропозиції суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням усіх податків, зборів та обов'язкових платежів, які сплачує суб'єкт аудиторської діяльності згідно з обраною системою оподаткування, в т.ч. ПДВ (питома вага критерію – 70%).**

---

*\* щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності – на етапі надання рекомендацій комітетом з питань аудиту наглядової ради (згідно частини четвертої ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»)*

*одного суб'єкта аудиторської діяльності – на етапі вибору та призначення наглядовою радою суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (згідно частини шостої ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»)*

**Голова комітету з питань аудиту  
наглядової ради**



**С.В.Которбай**