

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Рішенням Аудиторського комітету
ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект»
Протокол № 2
Від «21» березня 2019 р.

Кваліфікаційні вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності, що можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект»

На підтвердження відповідності вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII щодо суб'єктів аудиторської діяльності, що можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, Учасник надає в складі конкурсної пропозиції копії наступних документів:

1. Копія свідоцтва про включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів України (аудиторська фірма має входити до Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України);
2. Копія свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України, що підтверджує, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність;
3. Довідка у довільній формі з переліком працівників, зазначенням ПІБ, посади та досвіду роботи, що підтверджує наявність у складі суб'єкта аудиторської діяльності не менш ніж 10 (десять) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір;
4. Документальне підтвердження наявності у складі суб'єкта аудиторської діяльності не менш як 5 (п'ять) працівників, які працюють на умовах повної зайнятості та мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, з яких щонайменше дві особи повинні мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високій рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, перелік яких затверджений Радою нагляду за аудиторською діяльністю. Такими документами повинні бути:
 - копії сертифікатів працівників суб'єкта аудиторської діяльності, що визначають їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України (сертифікатів аудитора України);
 - копії документу/документів, що засвідчують проходження повної програми сертифікації працівників суб'єкта аудиторської діяльності, виданих однією з професійних організацій, затверджених Радою нагляду за аудиторською діяльністю, а саме Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), у т.ч. Diploma in International Financial Reporting (DipIFR), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW);

- копії сторінок трудової книжки, що засвідчують зайнятість у суб'єкта аудиторської діяльності на умовах повної зайнятості;
5. Гарантійний лист у довільній формі щодо незалучення до надання послуг сторонніх організацій та/або осіб;
 6. Довідка у довільній формі щодо застосування санкцій до аудиторів Аудиторською палатою України;
 7. Копія договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності, мінімальний розмір страхової суми якого має становити не менше 10 мільйонів гривень. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг;
 8. Довідка у довільній формі, що містить відомості про наявність у суб'єкта аудиторської діяльності досвіду надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес (не менше трьох завдань протягом останніх трьох років) із зазначенням предмету договору, загального опису послуг, замовника, його адреси та контактних телефонів та наданням копій (витягів) відповідних договорів та/або актів виконаних робіт/наданих послуг тощо);
 9. Довідка у довільній формі, що містить інформацію про те, що за попередній річний звітний період сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності від кожного з підприємств, які становлять суспільний інтерес та яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми його доходу від надання аудиторських послуг;
 10. Довідка у довільній формі, що містить інформацію про відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект» (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років);
 11. Довідка у довільній формі, що містить інформацію про те, що суб'єкт аудиторської діяльності не надавав ДП НВКГ «Зоря» - «Машпроект» безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо: складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень; ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері; надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; кадрового 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; послуг з оцінки; послуг, пов'язаних 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.

