

«ЗАТВЕРДЖЕНО»  
Загальними зборами учасників  
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «ДІВОДОР»  
Протокол № 19 від 20.12.2018 р.

ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ  
НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІВОДОР»

м. Харків  
2018 р.

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІВОДОР» (далі-Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Цей Порядок визначає проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІВОДОР» (далі-Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значенні, визначеному нормами законодавства України.

## 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства (далі - Аудиторський комітет).

2.2. Аудиторський комітет, в порядку визначеному законодавством України, оголошує конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначені в пункті 3 цього Порядку.

2.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства. Фінансова звітність Товариства та інша публічна інформація доступна для перегляду на сайті <http://divodor.com.ua/>

2.5. Аудиторський комітет на дату початку проведення конкурсу забезпечує оприлюднення на сайті <http://divodor.com.ua/> оголошення про проведення конкурсу (далі - Оголошення), в якому зазначаються: аудиторське завдання – проведення аудиту фінансової Товариства за визначений календарний період, склад конкурсної пропозиції, дата початку проведення конкурсу, строк та електронна адреса подання конкурсних пропозицій, контактна особа, інша інформація на розсуд Аудиторського комітету Товариства. Зміст оголошення перед оприлюднення затверджується Аудиторським комітетом Товариства.

2.6. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає Звіт про висновки процедури відбору.

Аудиторський комітет може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.7. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє Загальним зборам обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включити щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.8. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами в порядку, визначеному законодавством України та статутом Товариства.

## 3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства має відповідати вимогам законодавства та наступним критеріям:

3.1.1. Аудиторські фірми, які набули права на здійснення аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит;

3.1.2. Сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період 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;

3.1.3. Суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

3.1.4. У суб'єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

3.1.5. Суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третім особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;

3.1.6. Строки діяльності суб'єкта аудиторської діяльності на ринку аудиторських послуг становить не менше 5 років;

3.1.7. Суб'єкт аудиторської діяльності має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес;

3.1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності не має дисциплінарних проваджень, стягнень з боку Аудиторської палати України та Ради нагляду за аудиторською діяльністю;

3.1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності не має фактів подання недостовірної звітності фінансовим установам, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, що підтверджена аудиторським висновком суб'єкта аудиторської діяльності.

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за наступними критеріями:

4.1.1. Забезпечення високої якості надання послуг з проведення аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес;

4.1.2. Відповідність вимогам, що встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

4.1.3. Позитивний досвід надання аудиторських послуг у фінансовій сфері;

4.1.4. Вартість аудиторських послуг.