

Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи EasyPay.

ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової групи EasyPay

ТОВ «ФК «КОНТРАКТОВИЙ ДІМ»-відповідальна особа небанківської фінансової групи EasyPay (далі – Товариство, НФГ) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані (призначені) для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ (далі – Конкурс).

До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, 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 надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ.

Консолідована фінансова звітність та інша публічна інформація НФГ доступна на офіційному веб-сайті в мережі Інтернет за посиланням <http://fincompkd.com.ua/>.

Кожен учасник Конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

Предметом Конкурсу є вибір підрядника на виконання робіт/послуг аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ за 2023 рік.

1. Завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ включає:

1.1. Аудит консолідованої фінансової звітності НФГ за 2023 звітний рік.

1.1.1. Умови аудиту консолідованої фінансової звітності :

1.1.1.1. Аудит консолідованої фінансової звітності НФГ (українська та англійська версії за необхідності), складеної відповідно до МСФЗ за звітний 2023 рік відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»:

- строк випуску аудиторського звіту до 30 квітня 2024 року.

2. Основними критеріями, які визначені Товариством, що є учасником НФГ для відбору аудиторської фірми є:

2.1. Включення до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2.2. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері обов'язкового аудиту річної фінансової звітності небанківських фінансових установ та/або банків.

2.3. Наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту.

2.4. Інформація про відсутність конфлікту інтересів, який може негативним чином позначитись на об'єктивності аудиторської фірми.

2.5. Забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.

2.6. Наявність діючого Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.

2.7. Професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право зайняття аудиторською діяльністю.

2.8. Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

2.9. Відсутність обмежень щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.10. Вартість аудиторських послуг.

2.11. Якість інформації, яка надається.

3. Інформація та документи для участі у Конкурсі:

3.1. Інформація про команду аудиторів, яка залучається до роботи:

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

3.1.1. Портфоліо аудиторської фірми з інформацією про команду, яку планують залучити для виконання робіт/послуг, методиках та підходах.

3.2. Цінові пропозиції щодо вартості послуг (вартості надання послуг; умови оплати (100% авансування; часткова оплата до та після надання послуг; залежність вартості від курсових коливань), розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту) з:

- проведення обов'язкової аудиторської перевірки річної консолідованої фінансової звітності НФГ (складеної відповідно до МСФЗ, відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, НКЦПФР) за 2023 рік та розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту.

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

- інформація про аудиторську фірму, засновників, керівництво;
- перелік основних клієнтів у фінансовому секторі України за останні 3 роки;
- перелік інших послуг, які надаються.

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

3.5. 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 впродовж п'яти років поспіль.

3.6. Документи, що підтверджують відсутність (або наявність) в аудиторській фірмі, 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.

3.7. Копія Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ, або коду доступу, якщо такий розміщений в електронній формі згідно вимог чинного законодавства про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань,.

3.8. Копію рішення засновників про створення юридичної особи, в разі здійснення діяльності на підставі модельного статуту.

3.9. Копія Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником).

3.10. Копія Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником).

3.11. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на три звітні роки: 2023-2025 рік.

3.12. Документ, який визначає повноваження особи на підписання договору (протокол зборів про призначення директором, наказ про виконання обов'язків директора, довіреність тощо).

3.13. Заповнені форми НФГ (Додаток 2 та Dodatok 3 до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності НФГ), підтвердні документи до них.

3.14. Документ, що підтверджує, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які будуть залучатись до виконання відповідного завдання, є незалежними від НФГ.

3.15. Інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

4. Графік проведення Конкурсу

Термін подачі конкурсних пропозицій з 25 листопада 2023 року до 20 січня 2024 року (включно).

Конкурсна пропозиція надсилається на електронну адресу ["Хорошая Татьяна" khoroshaya.t@easypay.ua](mailto:khoroshaya.t@easypay.ua)

Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Загальними зборами учасників Товариства.

Контактна особа: Хороша Тетяна

Тел. 095-729-56-48

Документи, що надійшли після встановленого строку або неналежне їх оформлення або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядатимуться.

Додаток 2

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи EasyPay

Інформація про аудиторську фірму

№ п/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування аудиторської фірми.	
2	Ідентифікаційний код юридичної особи.	
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	
4	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
5	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер у Реєстрі).	
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності).	
7	Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності небанківських фінансових установ або банків (зазначити їх кількість та перелік за останні три роки).	
8	Перелік аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення обов'язкового аудиту консолідованої річної фінансової звітності НФГ, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
9	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з обов'язкового аудиту річної консолідованої фінансової звітності НФГ з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
10	Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль аудиторської фірми з НФГ з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства.	
11	Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторській фірмі, 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.	
12	Інформація щодо надання НФГ послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності). Зазначити у разі, наявності.	
13	Перелік окремих консалтингових/консультаційних послуг, які може надати аудиторська фірма.	

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис,

Печатка (за наявності)

Додаток 3

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності небанківської фінансової групи EasyPay

Опитувальник аудиторської фірми

№ п/п	Питання	Відповідь	Коментар, якщо Так
1.	Чи є 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: власниками фінансових інструментів, емітованих НФГ або юридичної особи, пов'язаної з НФГ спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з НФГ спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать НФГ опосередковано через інститути спільного інвестування?		Ст.10 пп.4 Закону про аудит
2	Чи бере 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, - участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними учасниками НФГ, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування?		Ст.10 пп.4 Закону про аудит
3	Чи перебував 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, - протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або		Ст.10 пп.4 Закону про аудит

	інших відносинах з НФГ, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	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 консолідованої фінансової звітності НФГ, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству	Ст.10 пп.8 Закон про аудит
4.1	Чи обіймали керівні посади в органі управління НФГ?		
4.2	Чи призначалися членом аудиторського комітету НФГ?		
4.3	Чи призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу НФГ?		
5	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання НФГ	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку	Пп.4 Ст.6 Закон про аудит
5.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
5.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
5.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
5.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
5.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
5.6	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;		
5.7	послуги з оцінки;		
5.8	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.		
6	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту консолідованої фінансової звітності НФГ чи залежить від надання НФГ неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		Пп.1 Ст..26 Закон про аудит
7	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 четвертій статті 6 цього Закону? 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 від Товариства.		Пп.3ст.26 Закон про аудит
8	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		Пп.5. ст.26 Закон про аудит

	аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		
9	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.		Пп.1 ст.27 Закон про аудит

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Печатка (за наявності)