ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою Радою
ПАТ ЗНВ КІФ «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»
Протокол 1003/2021 від 10.03.2021 року

ПОРЯДОК

проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»

ЗМІСТ

1.	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
1.1.	Цілі створення Порядку	3
1.2.	Визначення основних термінів та скорочень	3
1.3.	Загальні правила Конкурсу	4
2.	КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ	5
3.	ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.	7
4	РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ	9
5	ДОДАТКИ	11

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цілі створення Порядку

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»** (надалі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом **Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»** (надалі – **Фонд**).

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Фонду** (надалі – Конкурс).

Порядок розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (надалі – Закон про аудит) в частині положень щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV 16.07.1999 року, **Фонд** відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Визначення основних термінів та скорочень

Аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та Міжнародними стандартами аудиту.

Завдання з обов'язкового аудиту – завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної аудиторської думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законодавства України.

Конкурс з відбору аудиторських фірм (Конкурс) – конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»**, що проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

Аудиторськiй комітет – орган управління **Фонду**, до повноважень якого відповідно рішення загальних зборів учасників Фонду, належить визначення аудиторської фірми для

проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг.

МСА – Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту.

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Окремий розділ Реєстру – окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

Суб'єкт аудиторської діяльності (суб'єкт) – аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа – підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув прав на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Фінансова звітність – фінансова звітність **Товариства**, складена відповідно до вимог МСФЗ, чинного законодавства України .

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених законами України.

1.3. Загальні правила Конкурсу

Метою проведення Конкурсу є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Фонду.**

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до Окремого розділу Реєстру.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання **Фондом** таких аудиторських послуг:

1) аудиторська перевірка фінансової звітності **Фонду** за 2020 рік;

2) аудиторська перевірка Звіту про управління **Фонду** за 2020 рік.

Рішення про проведення Конкурсу приймає **Наглядова Рада Фонду.**

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на **аудиторський комітет.** Конкурс проводиться з дотриманням наступних принципів: відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору.

Фонд забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

1) відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включені 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;

3) мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;

4) мають добру репутацію (відсутні випадки застосування протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);

5) можуть підтримувати достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону про аудит (за основним місцем роботи має працювати не менше 6 аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 15 осіб, з яких щонайменше 3 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);

6) відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;

7) за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15% загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

8) не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг **Фонду**;

9) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит;

10) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

11) щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль;

12) пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України;

13) повинен мати досвід надання аудиторських послуг підприємствам відповідної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту для таких підприємств протягом останніх трьох років.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватися в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні). Більш деталізована інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, якого планується залучити

для отримання аудиторських послуг, викладаються в документації за формами Додатків 2 і 3 до цього Порядку.

Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

Аудиторській комітет затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті **Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Бонум Груп»** (надалі – Товариство), яке діє від імені, в інтересах та за рахунок Фонду (розміщується інформаційне оголошення за формою наведеною у *Додатку 1* про проведення Конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити **Фонду** (найменування, код ЄДРПОУ, код ЄДРІСІ)
- поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти Товариства;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- основні критерії визначення переможця Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі;
- графік проведення Конкурсу;
- порядок, спосіб та строки подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контактні телефони.

Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію у складі наступних документів:

1) заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній:

- інформації про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);
- цінової пропозиції в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);
- запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;
- інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;

2) підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

3) інформація за формою *Додатків 2 і 3* до цього Порядку та підтвердні документи до них (у разі потреби);

4) інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності».

Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

Конкурсні пропозиції, отримані **Товариством** після закінчення строку їх подання не розглядаються.

Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ

Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні **аудиторського комітету.**

Протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій аудиторській комітет розглядає і оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору, перевіряє наявність всіх необхідних документів, повноту і достовірність наданої інформації. За результатами перевірки приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті **Товариства** протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення.

Протягом 5 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій, аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Звіт) та розробляє обґрунтовані рекомендації із призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Звіт разом з рекомендаціями щодо визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг подаються на розгляд єдиному учаснику Товариства.

Оцінка конкурсних пропозицій та визначення переможця Конкурсу здійснюється з урахуванням наступних критеріїв:

1) ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань;

2) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

3) професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;

Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

Про прийняте рішення єдиного учасника Товариства рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті **Товариства** в мережі Інтернет.

Товариство укладає договір надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності з учасником, якого визнано переможцем конкурсу, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через 10 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації та пропозиції учасника-переможця.

Додаток 1

ОГОЛОШЕННЯ
про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БОНУМ ГРУП», (ідентифікаційний код 33889111) здійснює діяльність на підставі ліцензії НКЦПФР на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) номер і дата прийняття рішення № 2057 від 10.12.2015 р, яке діє від імені, в інтересах та за рахунок корпоративного інвестиційного фонду **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДК-ІНВЕСТМЕНТ»** (надалі – **Фонд**), ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36177661, реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування 1331566, запрошує суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності **Фонду** за 2020 рік (надалі – Конкурс).

До участі в Конкурсі запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та 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».

1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Товариством таких аудиторських послуг:

1) аудиторська перевірка фінансової звітності **Фонду** за 2020 рік.

2) аудиторська перевірка Звіту про управління **Фонду** за 2020 рік.

2. Оцінка конкурсних пропозицій та визначення переможця Конкурсу буде здійснюватися з урахуванням наступних критеріїв:

1) ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань;

2) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

3) професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності.

3. Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію у складі наступних документів:

1) заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній:

– інформації про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);

– цінової пропозиції в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);

– запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;

– інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;

2) підтверджуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

3) інформація за формою *Додатків 2 і 3* до цього Порядку та підтвердні документи до них (у разі потреби);

4) інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

4. Графік проведення Конкурсу

Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності» до 15 березня 2021 року включно, на поштову адресу: 01001, м. Київ, вул. Трьохсвятительська, буд.13, офіс 3/5.

Про прийняте рішення Загальними зборами учасників Фонду про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП інформує учасників конкурсу шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет, а саме:

https://bonum-group.eu/

Контактна особа: Генеральний директор ТОВ «КУА «Бонум Груп», Івженко Ірина Олексіївна, телефон: (066) 940-15-34,

Заздалегідь вдячні за Вашу зацікавленість щодо участі у Конкурсі.

Додаток 2

Інформація про аудиторську фірму

№ з/п	*Найменування відомостей/інформації*	*Відповіді, докладний опис*
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
2	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації).	
3	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності **Фонду**, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
4	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності **Фонду**, із зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
5	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності **Фонду** з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
6	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з **Товариством** з питань проведення аудиту фінансової звітності **Фонду**.	
7	Відсутність (наявність) в аудиторської фірми, 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.	
8	Інформація про надання **Фонду** 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).	

Керівник аудиторської фірми _____ (П.І.Б.)

м.п.

«__»_____20__ року

Додаток 3

Анкета аудиторської фірми

№ з/п	*Питання*	*Відповідь (так/ні)*	*Коментар, якщо «так»*
1.	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:		
1.1.	є власниками фінансових інструментів, емітованих **Фондом** або юридичної особи, пов'язаної з **Фондом** спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з **Фондом** спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать **Фонду** опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2.	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними **Фондом**, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3.	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з **Фондом**, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
2.	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 фінансової звітності, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності **Фонду** - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1.	обіймали керівні посади в органі управління **Фонду** ?		
2.2.	призначалися членом аудиторського комітету **Фонду**?		
2.3.	- призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу **Фонду**?		
3.	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання **Фонду** послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
3.1.	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань?		
3.2.	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень?		
3.3.	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності?		
3.4.	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		
3.5.	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		

3.6.	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?		
3.7.	послуги з оцінки?		
3.8.	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?		
4.	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності **Фонду** чи залежатиме від надання **Фонду** неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
5.	Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності **Фонду**, 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 Закону про аудит? Чи перевищує винагорода від **Фонду**, його материнської компанії та/або дочірніх підприємствам за 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 **Фонду**? Якщо так, то надати перелік послуг.		
6.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності **Фонду** та загальна сума винагороди, отримана від **Фонду**, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		
7	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання **Фонду** та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник аудиторської фірми _____ (П.І.Б.)

м.п.

«__»_____20__ року