

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Ради нагляду
за аудиторською діяльністю
Органу суспільного нагляду
за аудиторською діяльністю
від 03 серпня 2023 року № 3/7/61

ПОРЯДОК

подання суб'єктами аудиторської діяльності інформації про надані послуги до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає порядок подання суб'єктом аудиторської діяльності (далі – САД) інформації про надані послуги до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – ОСНАД).

2. Звітна інформація суб'єкта аудиторської діяльності про надані послуги (далі – Звітна інформація) подається щорічно до 30 вересня за період, що настає з 1 липня року, що передує звітному та закінчується 30 червня поточного року.

3. Звітна інформація подається САД до ОСНАД за формою, затвердженою рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю ОСНАД (далі – Рада нагляду), через електронний кабінет в електронному вигляді з накладанням керівником САД електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

4. У цьому Порядку терміни «аудиторські послуги», «неаудиторські послуги», «аудитор», «ключовий партнер з аудиту», «обов'язковий аудит фінансової звітності», «інше обов'язкове завдання», «спільне проведення аудиту фінансової звітності» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон).

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі, міжнародних стандартах аудиту, Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших законах України.

5. До поданої Звітної інформації можуть бути внесені зміни шляхом подання Звітної нової інформації або Уточнюючої Звітної інформації.

У разі, якщо до раніше поданої Звітної інформації за відповідний звітний період вносяться зміни до завершення граничного строку її подання до Інспекції, подається Звітна нова інформація.

У разі, якщо до раніше поданої Звітної інформації за відповідний звітний період вносяться зміни після завершення граничного строку її подання до Інспекції, подається Уточнююча звітна інформація.

6. У разі подання Звітної нової інформації або Уточнюючої звітної інформації вся попередньо подана Звітна інформація зберігається в електронному кабінеті.

7. У назві Звітної інформації вказується дата початку та дата завершення періоду, за який складається Звіт.

8. У вступній частині «Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності» Звітної інформації наводяться:

за реквізитом «Повне найменування САД» – найменування аудиторської фірми або прізвище, ім'я, по-батькові (за наявності) аудитора, який провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність (згідно з реєстраційними даними);

за реквізитом «Ідентифікаційний код в ЄДРПОУ» – ідентифікаційний код аудиторської фірми у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (згідно з реєстраційними даними);

за реквізитом «Місцезнаходження САД» – місцезнаходження аудиторської фірми (згідно з реєстраційними даними) або контактна інформація аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність (номери телефонів, електронна адреса, адреса вебсторінки за наявності), на дату подання Звітної інформації;

за реквізитом «Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та САД» – реєстровий номер САД у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр);

за реквізитом «Електронна адреса» – адреса електронної пошти САД.

9. У разі, якщо у звітному періоді САД складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності або реєстрові дані про САД містились в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру (незалежно від тривалості такого перебування), у твердженні 1 вступної частини «Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності» Звітної інформації САД зазначає відповідь «Так» разом із обов'язковим заповненням таблиці IV.II–IV.V розділу IV «Ресурси Звітної інформації».

10. У разі, якщо у звітному періоді САД складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі – ПСІ), політичних партій, які отримують фінансування з державного бюджету, середніх державних підприємств, Національного банку України, банківських груп, небанківських фінансових груп, або реєстрові дані про САД містились у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру (незалежно від тривалості перебування), у твердженні 2 вступної частини «Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності» Звітної інформації САД зазначає відповідь «Так» разом із обов'язковим заповненням Додатку 1 та Додатку 2 до Звітної інформації.

11. У разі, якщо у звітному періоді САД складав спільний аудиторський звіт (звіти) за результатами спільного проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, у твердженні 3 вступної частини «Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності» Звітної інформації САД зазначає відповідь «Так» разом із обов'язковим заповненням Додатку 3 до Звітної інформації.

12. В графі «ПСІ» розділів I та III Звітної інформації наводиться відомості про надання аудиторських та неаудиторських послуг ПСІ, політичним

партіям, які отримують фінансування з державного бюджету, державним підприємствам (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства та мікропідприємства), Національному банку України, банківським групам, небанківським фінансовим групам.

13. В графі «Інші утворення» розділів I та III Звітної інформації наводиться відомості про надання аудиторських та неаудиторських послуг іншим утворенням, відомості про які не розкриті в інших графах, фізичним особам – резидентам та нерезидентам України, а також юридичним особам – нерезидентам України.

Наприклад, відомості щодо аудиту комбінованої фінансової звітності, за винятком комбінованої (консолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп, надання аудиторських та неаудиторських послуг політичним партіям (крім тих, які отримують фінансування з державного бюджету), об'єднання підприємств, громадським об'єднанням, фізичним особам – підприємцям та іншим утворенням, які не є підприємствами в розумінні законодавства тощо.

14. Показники Звітної інформації, що відображають:
кількість – наводяться у цілих числах;

вартість – у тисячах гривень з одним десятковим знаком, крім вартісних показників Додатків 1-3, які наводяться у гривнях.

15. Кількість завдань (складених звітів) відображається у відповідних графах Звітної інформації:

щодо аудиторських послуг – в кількості складених у звітному періоді звітів за результатами виконання відповідних завдань (аудиту фінансової звітності, огляду історичної фінансової звітності та проміжної фінансової інформації, супутніх послуг, тощо). У разі спільного проведення аудиту декількома САД зі складанням спільного аудиторський звіту, наданий спільний аудиторський звіт рахується як окремих звітів кожним з САД;

щодо неаудиторських послуг – в кількості фактично наданих у звітному періоді послуг відповідно до умов таких договорів незалежно від надходження платежів по них без врахування будь-яких проміжних актів виконаних робіт, складених проміжних звітів.

Приклад 1

Відповідно до укладеного договору САД в червні–липні 2024 року надав неаудиторські послуги з перевірки податкової декларації з податку на прибуток за I квартал 2023 року загальною вартістю 100 тис грн, без ПДВ. За результатами перевірки у червні САД склав проміжний звіт, проміжний акт виконаних робіт та визнав у бухгалтерському обліку дохід від надання цих послуг у розмірі 50 тис грн (умовний приклад).

У Звітній інформації за період з 1 липня 2023 по 30 червня 2024 року САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 0, оскільки послуга ще не надана повністю.

Відповідно, у Звітній інформації за період з 1 липня 2024 по 30 червня 2025 року САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 1.

16. У разі надання відповідно до умов одного договору кількох різних видів неаудиторських послуг, для цілей складання Звітної інформації такі послуги зазначаються як окремі завдання.

Приклад 2

САД надав у звітному періоді неаудиторські послуги з перевірки податкової декларації з податку на прибуток за рік, консультаційні послуги з питань ведення бухгалтерського обліку, а також провів навчання працівників замовника щодо змін в законодавстві.

У Звітній інформації САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 3.

17. Якщо неаудиторська послуга надається замовнику у звітному періоді на постійній основі – це враховується як одне завдання незалежно від терміну обслуговування і незалежно від кількості складених актів виконаних робіт, наданих консультацій (усних або письмових), чи будь-яких інших складених звітів.

18. Якщо неаудиторські послуги надаються конкретному клієнту епізодично протягом звітного року – кількість завдань дорівнює кількості складених звітів.

Приклад 3

Відповідно до укладеного договору САД надав протягом звітного періоду неаудиторські послуги з ведення бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання та склав 8 актів виконаних робіт (окремо за кожен місяць надання послуг).

У Звітній інформації САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 1.

Приклад 4

Відповідно до укладеного договору САД надав протягом звітного періоду неаудиторські послуги з щомісячного юридичного супроводження господарської діяльності суб'єкта господарювання та склав 6 актів виконаних робіт (окремо за кожен місяць надання послуг).

У Звітній інформації САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 1.

Приклад 5

Відповідно до укладеного договору САД надав протягом звітного періоду неаудиторські послуги з перевірки податкових декларацій з податку на прибуток одному й тому ж суб'єкту господарювання за квартал, півріччя, три квартали, рік та склав чотири окремі звіти за результатами такої перевірки.

У Звітній інформації САД наводить кількість завдань (складених звітів) – 4.

19. Вартість послуг відображається у відповідних графах Звітної інформації за відповідною кількістю завдань (складених звітів) за ціною наданих послуг, що зазначена в оформлених документах, які є підставою для розрахунків з замовниками, за винятком непрямих податків (ПДВ), незалежно від періоду визнання доходу від надання таких послуг в бухгалтерському обліку.

20. У разі, якщо договором передбачено надання декількох аудиторських та / або неаудиторських послуг без розподілу вартості між такими послугами, для цілей складання Звітної інформації САД використовує найкращу оцінку для розподілу вартості такої винагороди між різними завданнями (складеними звітами), наприклад, пропорційно до розподілу запланованих трудовитрат. Пояснення щодо використаної бази розподілу вартості між різними послугами надаються при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

Приклад 6

Відповідно до укладеного договору САД надав протягом звітнього періоду супутні послуги з компіляції фінансової інформації, які не є іншим обов'язковим завданням, а також перевірку податкових декларацій за рік, які не були узгоджені з суб'єктом господарювання як аудиторські послуги. Загальна вартість послуг становила 200 тис. грн. Договір не містить розподілу вартості за видами послуг. Відповідно до записів з визначення вартості надання послуг для складання цінової пропозиції планові витрати часу на виконання договору становили 500 людино/годин, з них приблизно 60% часу пов'язано супутніми послугами з компіляції фінансової інформації (умовно).

У Звітній інформації САД включає вартість:

*до підсумку рядку 1155 «Супутні послуги» – $60\% * 200 = 120$ тис грн;*

*до підсумку рядку 1202 «Податкові послуги» – $40\% * 200 = 80$ тис грн.*

II. Основні показники діяльності (розділ I)

1. Показники рядків 1112 та 1152 зазначаються за графами «Кількість завдань (складених звітів)» без окремого наведення вартості таких послуг.

2. Значення показників рядків 1112 та 1152 не можуть перевищувати відповідні значення показників рядків 1111 та 1151, за відповідними графами.

3. Відомості щодо аудиту консолідованої фінансової звітності включаються до відповідної графи розділу I (ПСІ / Середні підприємства / Малі та мікропідприємства / Інші утворення) відповідно до статусу / розміру материнського підприємства відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з урахуванням вимог частини третьої статті 2 Закону.

4. У рядку 1205 САД зазначає інформацію про неаудиторські завдання, виконані для інших САД або аудиторських фірм з інших країн.

До таких неаудиторських завдань, наприклад, належать завдання з перевірки аудитором компонента фінансової інформації такого компонента з метою її включення до консолідованої / комбінованої фінансової звітності материнської компанії (групи), тестування внутрішніх контролів компонентів в межах такого завдання на рівні групи в цілому, послуги з виконання окремих аудиторських процедур при наданні іншим САД або аудиторською фірмою з іншої країни аудиторських послуг (в тому числі офшорингові послуги) тощо, за результатами яких САД надає іншому САД або аудиторській фірмі з іншої країни звіт (звітну інформацію), складений не у відповідності до міжнародних стандартів аудиту.

5. У рядку 1206 САД зазначає інформацію про неаудиторські завдання, виконані для інших САД, пов'язані з виконанням іншими САД завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, крім аудиту фінансової інформації компонента.

До таких неаудиторських завдань можуть належати виконання окремих аудиторських процедур для цілей використання їх результатів іншим САД в якості аудиторських доказів при виконанні ним обов'язкового аудиту фінансової звітності, перевірка якості завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яке виконується іншим САД тощо.

Приклад 7

САД 1 надав протягом звітного періоду послуги САД 2 зі спостереження за процесом проведення інвентаризації запасів суб'єктом господарювання, якому САД 2 надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Звітна документація САД 1 зі спостереження за процесом такої інвентаризації буде використана САД 2 в якості аудиторських доказів. Вартість послуг САД 1 становить 50 000 грн, без ПДВ. Завдання не узгоджувалося САД 1 та САД 2 як аудиторські послуги.

У Звітній інформації САД включає вартість наданих послуг 50 000 грн до підсумку рядка 1205 та, одночасно, до підсумку рядка 1206.

6. У рядку 1207 САД зазначає інформацію про неаудиторські завдання, виконані аудитором компонента щодо фінансової інформації компонента (компонентів) з метою включення такої фінансової інформації в консолідовану фінансову звітність групи з материнською компанією – резидентом України, консолідовану (комбіновану) фінансову звітність банківських груп та небанківських груп, аудит або огляд яких виконується іншим САД – аудитором групи.

Приклад 8

На підставі отриманих від САД 2 групових інструкцій САД 1 надав протягом звітного періоду послуги з перевірки фінансової інформації одного з дочірніх підприємств Суб'єкта господарювання А – резидента України, та надав САД 2 документацію, яка вимагається такими

груповими інструкціями. Умови договору між САД 1 та САД 2 та групові інструкції не передбачали виконання САД 1 цього завдання і складання ним звіту для цілей САД 2 відповідно до міжнародних стандартів аудиту. САД 2 призначений аудитором консолідованої фінансової звітності Суб'єкта господарювання А. Вартість послуг САД 1 для САД 2 склала 50 000 грн, без ПДВ.

На додаток до цього САД 1 виконав завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього ж дочірнього підприємства Суб'єкта господарювання А вартістю 150 000 грн, без ПДВ.

У Звітній інформації САД включає вартість наданих послуг:

50 000 грн до підсумку рядка 1205 та, одночасно, до підсумку рядку 1207;

150 000 грн до підсумку рядка 1111.

7. Значення показників рядків 1206 та 1207 не може перевищувати значення показника рядка 1205 за відповідними графами.

8. У рядку 1208 «Інші послуги», відображається кількість завдань (складених звітів) та вартість неаудиторських послуг, не включених до підсумків рядків 1201-1205, наприклад, неаудиторські послуги з внутрішнього аудиту, організації і проведення навчальних заходів, оцінки системи управління якістю інших САД, послуги перекладу, секретарські послуги, послуги кадрового діловодства, тощо.

9. Показник рядка 1311 за графою 3 примітки 1 до розділу I має дорівнювати показнику рядка 1111 за графою 3.

10. Показник рядка 1312 за графою 3 примітки 1 до розділу I має дорівнювати показнику рядка 1111 за графою 5.

11. Показник рядка 1313 за графою 3 примітки 1 до розділу I має дорівнювати показнику рядка 1111 за графою 7.

12. Показник рядка 1314 за графою 3 примітки 1 до розділу I має дорівнювати показнику рядка 1111 за графою 9.

13. Показник рядка 1320 за графою 3 примітки 1 до розділу I має дорівнювати показнику рядка 1151 за графою 11.

III. Інформація про надані аудиторські послуги за видами економічної діяльності (розділ II)

1. У розділі II «Інформація про надані аудиторські послуги за видами економічної діяльності» наводиться інформація про кількість завдань (складених звітів) та вартість наданих аудиторських послуг за видами економічної діяльності підприємств, установ, організацій, утворень без статусу юридичної особи, згрупованими за секціями відповідно до Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010.

2. Стосовно консолідованої фінансової звітності для цілей Звітної інформації секція визначається за основним КВЕД материнського підприємства, за винятком випадків, коли використання основного КВЕД материнського підприємства не характеризує вид економічної діяльності групи. В такому

випадку секція визначається САД виходячи з основного виду економічної діяльності групи із застосуванням професійного судження з урахуванням відповідного класу, групи та розділу Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010.

Приклад 9

САД виконав аудит консолідованої фінансової звітності Материнського підприємства А. Основний КВЕД Материнського підприємства А – клас 64.20 «Діяльність холдингових компаній», що відповідає секції К. Основна економічна діяльність групи пов'язана із будівництвом житлових і нежитлових будівель.

Оскільки економічна діяльність групи пов'язана із будівництвом житлових і нежитлових будівель, що відповідає класу 41.20 секції F, в розділі II САД зазначає відомості про аудит консолідованої фінансової звітності Материнського підприємства А за рядком 2015 «Будівництво».

3. У разі надання аудиторських послуг юридичним особам - нерезидентам України або аудиторських послуг стосовно комбінованої фінансової звітності (крім фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп) для цілей Звітної інформації секція визначається САД виходячи з основного виду економічної діяльності такого нерезидента із застосуванням професійного судження з урахуванням класу, розділу та групи Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010.

4. У разі надання аудиторських послуг стосовно комбінованої (комбінованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп для цілей Звітної інформації секція визначається САД виходячи з основного КВЕД визначеної відповідальної особи банківської групи та небанківської фінансової групи.

5. У рядку 2011 «Інші підприємства, установи, організації що здійснюють фінансову та страхову діяльність» відображаються відомості про кількість завдань (складених звітів) та вартість послуг за видами аудиторських послуг щодо підприємств, установ, організацій що здійснюють фінансову та страхову діяльність, не включених до підсумків рядків 2001–2010.

6. У рядку 2028 «Надання інших видів послуг» відображаються відомості про кількість завдань (складених звітів) та вартість послуг за видами аудиторських послуг щодо інших підприємств, установ, організацій, утворень без статусу юридичної особи, інших утворень, за видами економічної діяльності, не включених до підсумків рядків 2100, 2012–2027, зокрема за секціями до Класифікації видів економічної діяльності ДК 009:2010:

L – Операції з нерухомим майном;

M – Професійна, наукова та технічна діяльність;

N – Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування;
а також

аудиторські послуги, надані фізичним особам – резидентам та нерезидентам України.

14. Показник рядка 2000 за графою 4 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1111, 1151 розділу I за графою 11.

15. Показник рядка 2000 за графою 6 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1113, 1153 розділу I за графою 11

16. Показник рядка 2000 за графою 8 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1114, 1154 розділу I за графою 11

17. Показник рядка 2000 за графою 10 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1115, 1155 розділу I за графою 11.

18. Показник рядка 2000 за графою 5 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1111, 1151 розділу I за графою 12.

19. Показник рядка 2000 за графою 7 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1113, 1153 розділу I за графою 12.

20. Показник рядка 2000 за графою 9 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1114, 1154 розділу I за графою 12.

21. Показник рядка 2000 за графою 11 має дорівнювати сумі значень показників рядків 1115, 1155 розділу I за графою 12.

IV. Аудиторські послуги за організаційно-правовою формою господарювання (розділ III)

1. У розділі III «Аудиторські послуги за організаційно-правовою формою господарювання» наводиться інформація про кількість завдань (складених звітів) та вартість наданих аудиторських послуг за організаційно-правовою формою господарювання підприємств, установ, організацій, утворень без статусу юридичної особи відповідно до Класифікації організаційно-правових форм господарювання ДК 002:2004.

2. Стосовно консолідованої фінансової звітності для цілей Звітної інформації код за КОПФГ визначається за кодом материнського підприємства.

3. У разі надання аудиторських послуг стосовно консолідованої (комбінованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп для цілей Звітної інформації код за КОПФГ визначається САД виходячи з коду визначеної відповідальної особи банківської групи та небанківської фінансової групи.

4. У рядку 3017 «Інші» відображаються відомості про кількість завдань (складених звітів) та вартість послуг за видами аудиторських послуг за організаційно-правовими формами, не включеними до підсумків рядків 3001-3016.

5. Відомості про надання аудиторських послуг юридичним особам - нерезидентам України, фізичним особам – резидентам і нерезидентам України, аудиторських послуг стосовно комбінованої фінансової звітності (крім фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп) для цілей Звітної інформації зазначаються у рядку 3017 «Інші».

6. Показник рядка 3000 за графою 4 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 3.

7. Показник рядка 3000 за графою 5 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 4.
8. Показник рядка 3000 за графою 6 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 5.
9. Показник рядка 3000 за графою 7 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 6.
10. Показник рядка 3000 за графою 8 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 7.
11. Показник рядка 3000 за графою 9 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 8.
12. Показник рядка 3000 за графою 10 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 9.
13. Показник рядка 3000 за графою 11 має дорівнювати показнику рядка 1100 розділу I за графою 10.

V. Ресурси (розділ IV)

1. В таблиці IV.I «Інформація про штатних працівників САД» наводяться відомості щодо кожної категорії працівників про:
 - кількість штатних працівників САД станом на початок звітного періоду, кінець звітного періоду та звільнених у звітному періоді;
 - визнані в бухгалтерському обліку витрати з оплати праці;
 - кількість працівників, які на звітну дату склали теоретичний іспит «Міжнародні стандарти фінансової звітності» або кваліфікаційний іспит при атестації аудиторів, або мали сертифікати (дипломи), які свідчать про високий рівень знань з МСФЗ відповідно до затвердженого Радою нагляду Переліку професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.
2. До працівників, які залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі відносяться ключові партнери з аудиту, працівники структурних підрозділів САД з надання аудиторських послуг, які безпосередньо надають аудиторські послуги та включаються до відповідних команд із завдань, включаючи осіб, відповідальних за перевірку якості завдань.
3. До працівників, які не залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі відносяться працівники інших структурних підрозділів, які не надають аудиторські послуги, наприклад, працівники підрозділів з аутсорсингу бухгалтерського обліку, юридичних та податкових питань, консалтингу та оцінки тощо.
4. У разі, якщо працівники, крім ключових партнерів з аудиту, одночасно залучаються як до надання аудиторських, так і не аудиторських послуг, до працівників, які залучаються до надання аудиторських послуг на систематичній основі відносяться працівники 30 та більше відсотків фактичного робочого часу яких пов'язано з наданням аудиторських послуг.
5. До адміністративного та технічного персоналу належать працівники, які безпосередньо не надають аудиторські та неаудиторські послуги, зокрема, секретарі, юристи, якщо вони безпосередньо не надають послуг замовникам

САД, водії, перекладачі, прибиральники, офіс-менеджери, менеджери з постачання, охоронці, працівники HR та IT підрозділів тощо.

6. В таблиці IV.II. «Інформація про наявність у складі штатних працівників експертів, які залучаються до виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності» наводяться відомості про наявність станом на звітну дату в САД штатних працівників, які володіють спеціальними знаннями в іншій галузі, ніж бухгалтерський облік або аудит, і роботу яких в якості внутрішнього експерта аудитора у цій галузі САД використовує відповідно до МСА 620 «Використання роботи експерта аудитора» для отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів при виконанні завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. До складу штатних працівників також включаються штатні працівники пов'язаної особи САД – резидента України, якщо такі працівники залучаються САД для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Приклад 10

Оціночна компанія А є пов'язаною особою САД Б. Два з п'яти оцінювачів оціночної компанії А залучаються САД Б до виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності в якості експерта аудитора з оцінки активів, а також тестування ОГГК на знецінення. Крім цього, САД залучає одного з своїх двох власних штатних IT-фахівців для тестування заходів контролю загальних інформаційних технологій (General information technology (IT) controls) при проведенні аудиту фінансової звітності.

У Звітну інформацію САД включає такі показники:

2 – до підсумку рядка 4600 «Оцінка» за графою 3; та

1 – до підсумку рядка 4603 «IT» за графою.

7. У таблиці IV.III. «Інформація про виконавців цивільно-правових договорів (далі – ЦПД), залучених САД для надання послуг» наводиться узагальнена інформація про виконавці ЦПД, які залучалися САД для надання аудиторських та неаудиторських послуг.

У разі, якщо виконавець залучається протягом звітного періоду декілька разів до виконання різних завдань, у графі 3 зазначається кількість виконаних завдань незалежно від кількості укладених ЦПД.

8. В таблиці IV.IV «Інформація про інших САД, залучених для надання послуг» наводиться узагальнена інформація про інших САД, які залучалися САД для надання аудиторських та неаудиторських послуг, крім випадків спільного проведення аудиту фінансової звітності.

У разі, якщо інший САД залучається протягом звітного періоду декілька разів до виконання різних завдань, у графі 3 зазначається кількість виконаних завдань.

9. В таблиці IV.IV «Інформація про використовувані IT-інструменти та програмне забезпечення для виконання завдань з аудиту фінансової звітності» наводиться узагальнена інформація про використання САД у звітному періоді

спеціалізованих ІТ-інструментів та спеціалізованого програмного забезпечення для виконання завдань з аудиту фінансової звітності, зокрема, забезпечення процесу документування, аналізу даних, аудиторської вибірки, обміну даними з клієнтами тощо. Не спеціалізоване для цілей аудиту програмне забезпечення для роботи з електронними таблицями, служби електронної пошти, тощо (наприклад, Excel, Gmail) в таблиці IV.IV не зазначається.

10. При використанні у звітному періоді відповідної групи ІТ-інструментів та програмного забезпечення незалежно від фактичного строку такого використання:

робиться відповідна позначка за графою 3 відповідного рядка 4900–4907; зазначається найменування розробника (постачальника) програмного забезпечення та назву такого програмного забезпечення; та

наводиться ознака використання такого ІТ-інструменту або програмного забезпечення в більшості завдань з аудиту.

Приклад 11

Для документування аудиту фінансової звітності САД використовує програмне забезпечення CaseWare Working Papers Версія 2021 (постачальник CaseWare Inc). У звітному періоді для структурованого і безпечного обміну інформацією з клієнтами із завдань з аудиту САД запровадив програмне забезпечення Inflo Collaborate (постачальник Inflo). Крім цього, для проведення аудиторської вибірки САД розробив власне програмне забезпечення «Вибірка» (умовно).

У Звітній інформації САД:

у рядку 4900 «Документування» за графою 3 зазначає ознаку використання відповідного програмного забезпечення та за графою 4 наводить найменування розробника (постачальника) програмного забезпечення та його назву: CaseWare Inc, CaseWare Working Papers Версія 2021;

у рядку 4901 «Аудиторська вибірка» за графою 3 зазначає ознаку використання відповідного програмного забезпечення та за графою 4 наводить найменування розробника (постачальника) програмного забезпечення та його назву: Вибірка, власна розробка;

у рядку 4907 «Співпраця та безпечний обмін даними з клієнтами» за графою 3 зазначає ознаку використання відповідного програмного забезпечення та за графою 4 наводить найменування розробника (постачальника) програмного забезпечення та його назву: Inflo, Inflo Collaborate.

11. При використанні ІТ-інструменту або програмного забезпечення у 50 та більше відсотків від усіх завершених у звітному періоді завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності у графі 5 робиться відповідна позначка «Ознака використання в більшості завдань з аудиту».

**VI. Перелік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПСІ,
за результатами аудиту яких у звітному періоді складено аудиторський звіт
(Додаток 1)**

1. Додаток 1 подається САД, який протягом звітного періоду складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності ПСІ, політичних партій, які отримують фінансування з державного бюджету, середніх державних підприємств, Національного банку України, банківських груп, небанківських фінансових груп, а також і ті САД, які не склали таких звітів, але реєстрові дані про яких містились у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру (незалежно від тривалості перебування).

2. За кожним складеним у звітному періоді аудиторським звітом за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності, комбінованої фінансової звітності) підприємства, що становить суспільний інтерес, політичної партії, яка отримує фінансування з державного бюджету, середнього державного підприємства, Національного банку України, банківської групи, небанківської фінансової групи, САД забезпечується розкриття наступної інформації:

повне найменування суб'єкта господарювання;

код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування у яких відсутній ЄДРПОУ). Код має містити 8 знаків. У разі, якщо код містить менш ніж 8 знаків, то перед таким кодом зазначаються нулі до досягнення загальної кількості знаків – 8;

організаційно-правова форма (код за КОПФГ);

клас економічної діяльності за КВЕД (основний) у структурі кодового позначення ХХ.ХХ У разі відсутності в інституту спільного інвестування визначеного класу КВЕД зазначається КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

ознака допуску цінних паперів до торгів на регульованому ринку капіталу або здійснення щодо них публічної пропозиції;

у разі допуску цінних паперів до торгів на регульованому ринку капіталу, зазначається 12-символьний абетково-цифровий код ISIN суб'єкта господарювання (у разі наявності);

категорія підприємства (велике, середнє, мале, мікро) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період та балансова вартість активів станом на звітну дату відповідно до показників перевіреної аудитором фінансової звітності, та середня кількість працівників за такий звітний період;

ознака наявності у суб'єкта господарювання дочірніх підприємств;

про послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності надані такому суб'єкту господарювання, зокрема за кожним завданням з обов'язкового аудиту розкривається інформація про:

вид звітності (фінансова звітність / консолідована фінансова звітність / комбінована фінансова звітність). Для фінансової звітності банківських груп і небанківських фінансових груп для цілей цього Додатку зазначається вид звітності – комбінована;

концептуальну основу складання фінансової звітності (МСФЗ / НП(С)БО / інша);

дату початку та дату закінчення звітного періоду, охопленого фінансовою звітністю у форматі ДД.ММ.РРРР. Датою початку звітного періоду річної фінансової звітності є 01 січня відповідного року, а датою завершення – 31 грудня;

у разі, якщо фінансова звітність містить виправлення помилок попередніх періодів відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» / НП(С)БО «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» / іншої застосовної концептуальної основи – ознаку виправлення у фінансовій звітності помилок попередніх (минулих) періодів незалежно від того, яким САД проводився аудит фінансової звітності за попередній період;

для великих підприємств – ознаку створення на підприємстві аудиторського комітету або покладання відповідної функції на наглядову раду, а для інших підприємства, які належать до ПСІ – ознаку створення на підприємстві аудиторського комітету або покладання відповідної функції на наглядову раду, або покладання функції аудиторського комітету на окремий підрозділ органу управління або на наглядовий орган. У разі, якщо ПСІ, не створило аудиторський комітет, або не поклало відповідні функції на належний орган (підрозділ) відповідно до вимог частини першої та другої статті 34 Закону, САД зазначає у відповідному полі ознаки створення аудиторського комітету відповідь – «Ні»;

найменування органу, який призначив САД на проведення обов'язкового аудиту;

ознаку чи є для САД це завдання першим завданням з аудиту фінансової звітності відповідно до МСА 510 «Перші завдання з аудиту – залишки на початок періоду»;

загальну тривалість років виконання завдання з аудиту фінансової звітності суб'єкта господарювання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень. При цьому кількість років визначається незалежно від того, чи були такі завдання завданнями з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

суму винагороди за договором із надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту (без урахування ПДВ);

загальну кількість людино-годин, фактично витрачених на виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі годин, витрачених партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), іншими членами команди із завдання, відповідальним за перевірку якості завдання;

прізвище, ім'я та по батькові партнера із завдання (ключового партнера з аудиту) та його реєстровий номер у Реєстрі;

дату аудиторського звіту у форматі ДД.ММ.РРРР;

вид думки незалежного аудитора (немодифікована / із застереженням / негативна / відмова);

існування суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, що може поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

ознаку оприлюднення фінансової звітності на вебсайті підприємства разом із аудиторським звітом;

посилання на сторінку вебсайту ПСІ, на якій оприлюднено фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) разом аудиторським звітом;

інші (аудиторські і неаудиторські) послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані такому підприємству у звітному періоді; а також

сума отриманої у звітному періоді винагороди за надання інших послуг (крім обов'язкового аудиту) (без урахування ПДВ);

інформування відповідно до вимог статті 36 Закону Національного банку України або Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, які відповідно до законодавства здійснюють нагляд за таким підприємством, у визначеному ними порядку про встановлені факти щодо: 1) порушення законодавства з питань, що належать до компетенції Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у тому числі в частині кількісних показників з урахуванням рівня суттєвості; 2) суттєвої загрози або сумнівів щодо можливості підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі; 3) наявності модифікованої думки (думки із застереженням, негативної або відмови від висловлення думки), щодо такого ПСІ та /або юридичної особи, що має тісні зв'язки з ПСІ, обов'язковий аудит фінансової звітності якого він також проводить. При цьому зазначаються ознака (ознаки) події, яка вимагає інформування органу нагляду, код події (01 – щодо ПСІ / 02 – щодо юрособи (осіб), що має тісні зв'язки з ПСІ / 03 – щодо ПСІ та юрособи (осіб), що має тісні зв'язки з ПСІ), орган нагляду та фактична дата його інформування незалежно від того, чи відбувалося таке інформування у звітному періоді, або після нього;

відомості щодо кожного аудитора, залученого до обов'язкового аудиту фінансової звітності за цивільно-правовим договором, який не був протягом всього періоду проведення такого аудиту штатним працівником САД, зокрема, прізвище, ім'я, по батькові, реєстровий номер аудитора в Реєстрі, кількість годин, витрачених аудитором під час виконання завдання, сума винагороди аудитора за надані послуги відповідно до договору (без урахування ПДВ);

відомості щодо кожного іншого САД, залученого до обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім випадків спільного проведення аудиту фінансової звітності), зокрема, повне найменування іншого САД, реєстровий номер іншого САД в Реєстрі, кількість годин, витрачених іншим САД під час виконання завдання, сума винагороди іншого САД за надані послуги відповідно до договору (без урахування ПДВ).

Приклад 12

САД безперервно виконав завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства А за 3 роки поспіль (2020–2022 роки). До цього САД виконав завдання з ініціативного аудиту фінансової звітності за 2 роки (2018–2019 роки).

В Додатку 1 до Звітної інформації САД зазначає:

загальну тривалість років виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства А без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 5 років.

3. Для банківських груп та небанківських груп найменування ПСІ, код ЄДРПОУ, організаційно-правова форма (код за КОПФГ), клас економічної діяльності за КВЕД зазначаються за відповідальною особою такої групи.

4. У разі, якщо договором на проведення обов'язкового аудиту передбачено надання одночасно послуг з аудиту як окремої, так і консолідованої (комбінованої) фінансової звітності без розподілу вартості договору між такими завданнями, для цілей складання Додатку 1 САД використовує найкращу оцінку для розподілу вартості винагороди між завданнями (складеними аудиторськими звітами).

Приклад 13

САД провів аудит та склав аудиторські звіти за результатами аудиту окремої та консолідованої річної фінансової звітності суб'єкта господарювання. Відповідно до умов договору загальна вартість послуг склала 400 тис. грн. Договір та додатки до нього не містить розподіл вартості послуг між послугами з аудиту окремої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності. Відповідно до записів САД фактичні витрати часу становили 1000 людино/годин, з них приблизно 80% часу пов'язано з аудитом окремої фінансової звітності (умовно).

У Додатку 1 до Звітної інформації САД наводить сума винагороди за договором із надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту:

щодо окремої фінансової звітності – $80\% \cdot 400 = 320$ тис грн;

щодо консолідованої фінансової звітності – $20\% \cdot 400 = 80$ тис грн.

5. Загальна кількість наведених у Додатку 1 аудиторських звітів має відповідати значенню показника «кількість завдань (складених звітів)» рядку 1111 за графою 3 розділу I Звітної інформації.

6. Загальна кількість наведених у Додатку 1 аудиторських звітів за результатами аудиту консолідованої та комбінованої фінансової звітності має відповідати значенню показника «кількість завдань (складених звітів)» рядку 1112 за графою 3 розділу I Звітної інформації.

7. Загальна сума винагороди за договором із надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту (без урахування ПДВ) Додатку 1 має відповідати значенню показника вартості послуг рядку 1111 за графою 4 розділу I Звітної

інформації з урахуванням правил округлення до тисяч гривень з одним десятковим знаком.

8. Загальна кількість складених аудиторських звітів за кожним видом думки (немодифікована / із застереженням / негативна / відмова) у Додатку 1 має відповідати значенням показників рядку 1311 за відповідними графами 4, 5, 6, 7 Примітки 1 «Види думки в аудиторських звітах, які надавалися протягом звітного періоду (пояснення до рядків 1111 та 1151)» розділу I Звітної інформації.

VII. Аудиторські послуги, крім завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, та неаудиторські послуги, надані ПСІ у звітному періоді (Додаток 2)

1. Додаток 2 подається САД, який протягом звітного періоду складав аудиторський звіт (звіти) за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності ПСІ, політичних партій, які отримують фінансування з державного бюджету, середніх державних підприємств, Національного банку України, банківських груп, небанківських фінансових груп, а також і ті САД, які не склали таких звітів, але реєстрові дані про яких містились у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру (незалежно від тривалості перебування).

2. За кожною наданою САД у звітному періоді аудиторською послугою, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, та неаудиторською послугою ПСІ, політичним партії, які отримують фінансування з державного бюджету, середнім державним підприємствам, Національному банку України, банківським групам, небанківським фінансовим групам, забезпечується розкриття наступної інформації незалежно від того, чи надавалися САД таким суб'єктам господарювання послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності:

повне найменування суб'єкта господарювання;

код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування у яких відсутній ЄДРПОУ). Код має містити 8 знаків. У разі, якщо код містить менш ніж 8 знаків, то перед таким кодом зазначаються нулі до досягнення загальної кількості знаків – 8;

організаційно-правова форма (код за КОПФГ);

клас економічної діяльності за КВЕД (основний) у структурі кодового позначення ХХ.ХХ. У разі відсутності в інституту спільного інвестування визначеного класу КВЕД зазначається КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

категорія підприємства (велике, середнє, мале, мікро) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

ознака аудиторської послуги;

ознака іншого обов'язкового завдання;

вид завдання (послуги):

Аудиторські послуги – ініціативний аудит звітності

- Аудиторські послуги – ініціативний аудит консолідованої звітності
- Аудиторські послуги – ініціативний аудит комбінованої звітності
- Аудиторські послуги – ініціативний аудит для цілей консолідації
- Аудиторські послуги – огляд (МСЗО 2400/2410)
- Аудиторські послуги – інше надання впевненості (МСЗНВ)
- Аудиторські послуги – узгоджені процедури (МССП 4400)
- Аудиторські послуги – компіляція інформації (МССП 4410)
- Неаудиторські послуги – бухгалтерські
- Неаудиторські послуги – податкові
- Неаудиторські послуги – ТЦО
- Неаудиторські послуги – юридичні
- Неаудиторські послуги – завдання, виконані для інших САД або аудиторських фірм інших країн
- Неаудиторські послуги – інші;

пояснення (опис) характеру неаудиторської послуги, достатнє для того щоб зрозуміти природу та характер таких послуг;

загальну суму винагороди за надання іншої послуги за договором або рахунком (без урахування ПДВ);

суму отриманої у звітному періоді винагороди за надання іншої послуги (без урахування ПДВ);

ознака повного надання послуги за договором або рахунком.

3. Загальна кількість наведених у Додатку 2 наданих аудиторських послуг має відповідати значенням показників кількості завдань (складених звітів) рядків 1113–1115 за кожним видом іншого обов’язкового завдання та 1153–1155 за кожним видом завдання, крім інших обов’язкових завдань, за графою 3 розділу I Звітної інформації.

4. Загальна кількість наведених у Додатку 2 наданих неаудиторських послуг має відповідати значенням показників кількості завдань (складених звітів) рядків 1201–1205, 1208 за кожним видом неаудиторських послуг, за графою 3 розділу I Звітної інформації.

5. Загальна сума отриманої у звітному періоді винагороди від надання аудиторських послуг (без урахування ПДВ), наведена у Додатку 2, має відповідати значенням показників вартості послуг рядків 1113–1115 за кожним видом іншого обов’язкового завдання та 1153–1155 за кожним видом завдання, крім інших обов’язкових завдань, за графою 4 розділу I Звітної інформації, з урахуванням правил округлення до тисяч гривень з одним десятковим знаком.

6. Загальна сума отриманої у звітному періоді винагороди від надання неаудиторських послуг (без урахування ПДВ), наведена у Додатку 2, має відповідати значенням показників вартості рядків 1201–1205, 1208 за кожним видом неаудиторських послуг, за графою 4 розділу I Звітної інформації, з урахуванням правил округлення до тисяч гривень з одним десятковим знаком.

VIII. Інформація про проведення обов'язкового аудиту з іншими САД, за результатами якого складався спільний аудиторський звіт (Додаток 3)

1. Додаток 3 подається САД, який протягом звітного періоду складав спільний аудиторський звіт (звіти) за результатами спільного проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. За кожним спільним аудиторським звітом забезпечується розкриття наступної інформації:

повне найменування суб'єкта господарювання;

код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ (для інститутів спільного інвестування у яких відсутній ЄДРПОУ). Код має містити 8 знаків. У разі, якщо код містить менш ніж 8 знаків, то перед таким кодом зазначаються нулі до досягнення загальної кількості знаків – 8;

ознака ПСІ;

ознака консолідованої фінансової звітності, в тому числі комбінованої фінансової звітності;

сума винагороди САД за договором (без урахування ПДВ);

дата спільного аудиторського звіту;

реєстровий номер іншого САД у Реєстрі, який разом із САД склав спільний аудиторський звіт;

повне найменування іншого САД;

відомості про згоду або неузгодження позицій між САД та іншим САД за результатами аудиту, що призвело до наведення САД своєї думки в окремому параграфі аудиторського звіту.

IX. Прикінцеві положення

1. Звітна інформація відповідно до Порядку вперше подається САД до ОСНАД через електронний кабінет до 30 вересня 2023 року за період, що настав 1 січня 2022 року та закінчується 30 червня 2023 року.
