

3. Сьогодні, заради майбутнього: звіт про прозорість за 2020 рік ТОВ «Baker Tilly Україна». Київ : bakertilly. 22 с.
4. Річний звіт 2020-2021. Київ : bakertilly. 28 с.
5. Сьогодні, заради майбутнього: звіт про прозорість за 2020 рік ТОВ «Baker Tilly Україна». Київ : bakertilly. 22 с.

Таратута Л.В.,
канд. екон. наук, доцент, судовий експерт, аудитор,
директор ТОВ «АФ «Злагода»
м. Запоріжжя

АУДИТОРСЬКІ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНОСТІ ЩОДО МАЙНОВОГО СТАНУ ФІЗИЧНИХ ОСІБ – ІСТОТНИХ УЧАСНИКІВ НЕБАНКІВСЬКИХ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ, КРІМ СТРАХОВИКІВ

Процес перебудови нормативно-правових документів України під вимоги Європейського Союзу передбачає підвищення контролю за фінансовими установами через регулятора, впровадження моніторингу ризиків діяльності. Зокрема, Постановою № 177, від 12.08.2022р., Правління Національного банку України [1] (далі – Постанова №177) передбачено певним категоріям небанківських фінансових установ надати: 1) письмове запевнення у довільній формі про відповідність прямих та кінцевих власників істотної участі щодо фінансового/майнового стану згідно встановлених критеріїв; 2) документи, згідно з главами 38, 39 розділу V Положення про ліцензування та реєстрацію для оцінки фінансового/майнового стану прямих і кінцевих власників істотної участі в небанківській фінансовій установі станом на дату подання запевнення [2] (далі – Постанова №153).

Фізична особа разом із запевненням подає звіт незалежного аудитора щодо оцінки його майнового стану. Згідно п.331 Постанови №153 фізична особа на свій розсуд визначає обсяг і перелік майна та доходів для розкриття в інформації про майновий стан. Таким чином, аудитор опрацьовує лише таку інформацію, яку зазначено у додатку 9 до Постанови № 153, а саме в документі «Інформація про майновий стан фізичної особи станом на відповідну дату».

Виконуючи аудиторське завдання аудитор керується нормами МСЗНВ 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Цей стандарт вимагає дотримання етичних вимог, планування й виконання завдання для отримання достатніх і прийнятних доказів для того, щоб надати висновок стосовно інформації

щодо наявності у фізичної особи власних коштів у розмірі, необхідному для визнання його майнового стану задовільним за застосовними критеріями.

Аудитор має отримати розуміння предмета завдання, достатнього для того, щоб ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення інформації, розробили й виконали процедури у відповідь на оцінені ризики, отримали достатні докази на підтримку аудиторського висновку. Предметом завдання є:

1. Перевірка розрахунку розміру власних коштів фізичної особи станом на відповідну дату, його співвідношення з більшою з таких величин:

- величина частини власного капіталу небанківської фінансової установи (крім страховика), пропорційна частці, яку становить розмір істотної участі особи в статутному (складеному) капіталі небанківської фінансової установи (розмір власного капіталу визначається на кінець звітного періоду, що передує даті підтвердження розміру власних коштів);

- величина частини статутного (складеного) капіталу небанківської фінансової установи (крім страховика), пропорційна частці, яку становить розмір істотної участі особи в статутному (складеному) капіталі небанківської фінансової установи;

2. Проведення перевірки підтверджень джерел власних коштів фізичної особи відповідно до підпунктів 334 (крім абзацу третього підпункту 4 пункту 334) та 335 глави 39 розділу V Положення про ліцензування та реєстрацію, затвердженого Постановою Правління НБУ №153 від 24.12.2021р.

3. Перевірка та аналіз інформації щодо платоспроможності фізичної особи, представлену в документі «Інформація про майновий стан фізичної особи станом на відповідну дату».

Аудитор зазначає період дослідження документальних підтверджень. Властиві обмеження при виконанні завдання необхідно оцінювати дуже ретельно. Так, в теперішній реальності військова агресія РФ проти України надала негативний вплив, що пов'язаний зі значною економічною невизначеністю та нестабільністю у світі. Наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску, скорочення витрат фізичних осіб, зменшення їх платоспроможності. Отже, військова агресія РФ проти України та світова пандемія COVID-19 надають кумулятивний вплив та обмеження щодо своєчасного отримання аудиторських доказів, що стосуються предмету завдання та оцінювання їх якості.

Список використаних джерел

1. Постанова Правління Національного банку України 12.08.2022 №177 «Про особливості застосування процедур реєстрації та ліцензування учасників ринку небанківських фінансових послуг у період дії воєнного

стану та внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 06 березня 2022 року № 39» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0177500-22#Text> (дата звернення: 17.05.2023).

2. Постанова Національного банку України 24.12.2021 № 153 «Про затвердження Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0153500-21#Text> (дата звернення: 17.05.2023).

3. Міжнародний стандарт завдання з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», редакція 2016-2017рр. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit> (дата звернення: 17.05.2023)

4. Таратута Л. Письмові запевнення істотних учасників небанківських фінансових установ як об'єкт незалежного аудиту наявності власних коштів, джерел їх формування та оцінки фінансового стану і платоспроможності/ Л. Таратута // Матеріали X Міжнародної наукової практичної конференції, 17 листопада 2022 р. Кропивницький: ЦНТУ. - 2022.- С.271- 273.

Чебан Ю.Ю.,

канд. екон. наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування

Миколаївський національний аграрний університет

м. Миколаїв

ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА В ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЛЯХ

Публічні закупівлі в Україні є сферою та напрямком діяльності підприємств, установ, організацій. Професіоналізація публічних закупівель, зокрема введення посади уповноваженої особи [1], внесення до Національного класифікатора України «Класифікатор професій» професії 2419.2 «фахівець з публічних закупівель» [2], введення окремих освітніх програм та освітніх компонент в освітні програми закладів вищої освіти, пов'язаних з публічними закупівлями [3] є ґрунтовною підставою для окреслення питання з професійної етики в публічних закупівлях.

Так, уповноваженим органом у 2019 році було видано Лист щодо опрацювання питання етичної поведінки замовників під час здійснення публічних закупівель та Настанови щодо етичної поведінки учасників/потенційних учасників під час участі в публічних закупівлях, які