

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**  
Протокол Наглядової ради  
ПрАТ "СК"Поліс-Центр"  
від 08.02.2019р.

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ,  
ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З  
ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРАТ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ПОЛІС-ЦЕНТР»**

**2019 рік**

## Розділ I ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Страхова компанія «Поліс-Центр» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «Страхова компанія «Поліс-Центр» (далі по тексту – Конкурс).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

**Замовник** – ПрАТ "Страхова Компанія"Поліс-Центр". Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.;

**конкурсна пропозиція** - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

**учасник конкурсу** - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

3. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

4. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

5. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

6. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

7. Відповідальним за проведення Конкурсу є Наглядова рада Замовника.

## Розділ II

### Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому

таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

### **Розділ III**

#### **Підготовка до проведення конкурсу**

1. Наглядова рада Замовника готує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, та конкурсну документацію.

2. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;

- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;

- відомості про предмет та об'єм перевірки;

- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);

- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;

- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами.

3. Інформація про проведення конкурсу за 5 робочих днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається конкурсна документація, яка розкриває інформацію про діяльність товариства, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

### **Розділ IV**

#### **Порядок подання конкурсних пропозицій**

1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Замовника. Наглядова рада оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за

встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

2. Конкурсні пропозиції подаються претендентами надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів», або надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Товариства, разом із підтверджуючими документами з їх описом.

3. Всі документи подаються українською мовою у письмовій формі належним чином оформлені за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності.

4. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

5. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- наведення розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

6. Конкурсні пропозиції, отримані замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

7. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

## **Розділ V**

### **Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

1. Наглядова рада протягом 5 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та конкурсній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

2. До уваги Наглядової ради беруться наступні критерії для відбору:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;

- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес; залучення суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам з галузі страхування;

- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності;

- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту.

3. Наглядова рада готує Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4. Наглядова рада на своєму засіданні затверджує обрання аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та визначає умов договору, що укладатиметься з таким аудитором, встановлює розміру оплати його послуг відповідно до Статуту Товариства, та надає повноваження виконавчому органу на підписання договору для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

6. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;

- виявлення факту змови учасників;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

7. Забороняється встановлювати в договорах між товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту товариства, є нікчемними.

8. Товариство, зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості, яка входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

## **Розділ VI**

### **Договір про надання аудиторських послуг**

1. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

2. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

3. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

## **Розділ VII**

### **Припинення співпраці**

1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено органом управління товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Замовник та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

**Голова Наглядової ради**

\_\_\_\_\_ **Гісем В.В.**