

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ», КОД
ЄДРПОУ 33908322
(НАДАЛІ – «ТОВАРИСТВО»)**

1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності Товариства (далі – «Порядок») розроблений відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національного банку України.
2. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства. Розгляд та оцінку конкурсних пропозицій, складання звіту про висновки процедури відбору та підготовку обґрунтованих рекомендацій здійснює комітет з питань аудиту (аудиторський комітет) Наглядової ради Товариства.
3. У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (надалі – «Конкурс») можуть приймати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншого застосовного законодавства до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, інформація про яких внесена до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.
4. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для забезпечення належного надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, надання впевненості щодо річних звітних даних страховика. Конкурс проводиться для відбору суб'єкта аудиторської діяльності строком на 1 рік.
5. Даний Порядок Конкурсу містить порядок його проведення і однозначні, прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів,

що призначають суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

7. Для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний забезпечити достовірність подання інформації, яка вимагається умовами такого конкурсу.

8. Документи, які необхідно подати для участі у конкурсі:

1) Анкета, в якій зазначено:

- назва аудиторської фірми, ідентифікаційний код юридичної особи, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса web-сайту), ПІБ контактної особи,

- коротка історична довідка про діяльність аудиторської фірми або посилання на веб-сайт, де зазначена ця інформація;

- організаційна структура аудиторської фірми, яка містить перелік засновників (учасників), у тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, найменування, країна резидентства, місцезнаходження;

- інформація про чисельність працівників аудиторської фірми, (працювати має 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 ст.19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності).

- інформація щодо кваліфікованого персоналу аудиторської фірми (ПІБ та № сертифікатів «Суб'єкта аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»).

- опис спеціалізації аудиторської фірми: відповідний досвід, опис аналогічних проектів (за наявності).

2) Форма-пропозиція про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, встановленого зразка.

- 3) Копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності про включення суб'єкта аудиторської діяльності до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
- 4) Інформація про результати останньої перевірки з контролю якості аудиторських послуг (за наявності такої перевірки);
- 5) Копія виписки або Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;
- 6) Документи, які підтверджують, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період 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;
- 7) Документ, що підтверджує відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 8) Документи, що підтверджують відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес.
- 9) Копію договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності (із зазначенням відповідної інформації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності щодо укладання такого Договору).
- 10) Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. Вимоги до Учасників Конкурсу:

- 1) суб'єкт аудиторської діяльності має бути включений до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- 2) Бездоганна репутація (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності стягнень 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).

- 3) не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- 4) пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- 5) можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- 6) відсутні обмеження щодо надання аудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону про аудит.
- 7) мають досвід надання послуг щодо обов'язкового аудиту фінансової та регуляторної звітності страховиків.
- 8) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;
- 9) аудиторська компанія та її працівники протягом останніх 2-х років не мають дисциплінарних стягнень з боку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та/або Аудиторської палати України;
- 10) суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від підприємства, якому надаються послуги з аудиту в розумінні статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 11) на момент підписання договору про надання аудиторських послуг та у продовж усього терміну надання аудиторських послуг відповідати вимогам незалежності та вимог для аудитора (аудиторської звітності) підприємств суспільного інтересу відповідно до законодавства України;
- 12) суб'єкт аудиторської діяльності та/або залучені субпідрядники/співвиконавці не підпадають під дію мораторію (заборони), встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 03 березня 2022 р. № 187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації»; не є юридичними особами-резидентами російської федерації/республіки білорусь державної форми власності, юридичними особами, створеними та/або зареєстрованими відповідно до законодавства російської федерації/республіки білорусь, та юридичними особами, кінцевими бенефіціарними власниками (власником) яких є резиденти російської федерації/республіки білорусь, та/або фізичними особами (фізичними особами-підприємцями) - резидентами російської

федерації/республіки білорусь, а також іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють продаж товарів, робіт і послуг походженням з російської федерації/республіки білорусь за винятком товарів, робіт і послуг, необхідних для ремонту та обслуговування товарів, придбаних до набрання чинності Постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178.

10. Не допускаються до участі у Конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності

- не пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості;
- які не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та цьому Порядку;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- не відповідають вимогам, визначеним цим Порядком проведення конкурсу.

У разі отримання конкурсної пропозиції від таких суб'єктів, пропозиція до розгляду не приймається.

11. Конкурентні переваги: цінова пропозиція, строки виконання послуг, досвід роботи.

12. Всі документи конкурсної документації мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

13. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в Порядку. Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.

Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов розглядатись не будуть.

14. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки (репутація суб'єктів аудиторської діяльності на ринку, тощо), що зазначені Товариством в Порядку.

15. Критерії оцінки та порядок обрання суб'єкта аудиторської діяльності:

1) Комітет з питань аудиту (аудиторський комітет) Наглядової ради Товариства розглядає та оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами

аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору, та складає звіт про висновки процедури відбору.

2). При прийнятті рішення щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності Товариство враховує наступні критерії:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктом аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі;
- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- досвід виконання аудиту фінансової звітності страхових компаній, виконання завдань з аудиту фінансових установ, які застосовують концепцію МСФЗ.

3). За результатами конкурсу Наглядова рада Товариства на підставі рекомендацій комітету з питань аудиту (аудиторського комітету) формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які включають обґрунтовані рекомендації щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання пропозиції не повинен перевищувати 30 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4) Для Загальних зборів акціонерів має бути надано щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності із зазначенням того, якому суб'єкту аудиторської діяльності надається перевага.

5) На Загальних зборах акціонерів на підставі наданих Наглядовою радою Товариства рекомендацій приймається рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства та річних звітних даних страховика, визначення умов договору, що укладатиметься з таким суб'єктом аудиторської діяльності, встановлення розміру оплати його послуг.

6) Результати Конкурсу оприлюднюються шляхом розміщення відповідного оголошення на веб-сайті Товариства протягом 5-ти (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення.

7) Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;

- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.
- 8) Рішення про відміну конкурсу приймається Наглядовою радою Товариства.
- 9). Товариство має право визнати Конкурс таким, що не відбувся, у разі:
- якщо ціна найбільш економічно вигідної конкурсної пропозиції перевищує суму, передбачену Товариством на фінансування послуги;
 - якщо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності стало неможливим внаслідок дії обставин непереборної сили;
 - якщо Товариство скоротило видатки на здійснення послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 10) Повідомлення про відміну конкурсу або визнання його таким, що не відбувся, оприлюднюється на веб-сайті Товариства.