

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішення Наглядової ради
ПрАТ СК «Арсенал»
від 13 листопада 2023 року
(протокол № 2023/11-13/2)
Голова Наглядової ради
Ніколаєва Г.О.

Нова редакція
/набуває чинності з 14.11.2023/

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПрАТ СК «АРСЕНАЛ»**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРСЕНАЛ» (надалі – Товариство) відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік», належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Порядок) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі – Закон про аудит), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та іншого чинного в Україні законодавства, яке визначає правові засади аудиту фінансової звітності.

1.3. Порядок регламентує упорядкованість проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (надалі – Конкурс) та визначає критерії відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності.

1.4. Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства.

1.5. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інші терміни, які вживаються у цьому Положенні, застосовуються відповідно до Закону про аудит.

2. Порядок проведення Конкурсу

2.1. Конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності та інших завдань з надання впевненості, надання яких вимагається відповідно до законодавства та за результатами виконання яких законодавством вимагається оприлюднення та/або подання Національному банку України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, або органам державної влади, має бути проведений до закінчення звітного року.

2.2. Наглядова рада затверджує Інформаційне повідомлення, яке містить порядок проведення Конкурсу і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.3. Після затвердження Наглядовою радою Товариства Інформаційне повідомлення про Конкурс та цей Порядок розміщуються на офіційному веб-сайті Товариства <https://icarsenal.od.ua>.

2.4. Товариство має право надсилати запити пропозиції на надання послуг аудиту фінансової звітності на адреси суб'єктів аудиторської діяльності.

2.5. Конкурсні пропозиції подаються на електронну пошту контактної особи або поштову адресу Товариства, що визначені в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

2.6. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою.

2.7. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.

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

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

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

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

2.12. В Інформаційному повідомленні зазначається:

- ✓ назва Товариства,
- ✓ мета та предмет завдання,
- ✓ користувачі фінансової звітності та аудиторського звіту (зокрема, найменування органів, яким має надаватися фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства),
 - ✓ строк проведення конкурсу, який включає строк розгляду та оцінювання конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, та строк і спосіб повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу;
 - ✓ критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які передбачені Законом про Аудит;
 - ✓ перелік документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності для участі у Конкурсі, строк і спосіб їх подання;
 - ✓ інші відомості, передбачені чинним законодавством України.

2.13. До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, зокрема:

- ✓ включені до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- ✓ мають добру репутацію згідно визначення у Законі про аудит;
- ✓ не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;

- ✓ відповідають вимогам щодо внутрішньої організації для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- ✓ суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
 - не мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від Товариства та/або від учасників Товариства;
 - не перебували протягом звітного періоду, що підлягає аудиту, та протягом періоду надання послуг з аудиту фінансової звітності, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- ✓ власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники суб'єкта аудиторської діяльності є незалежними від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства протягом звітного періоду, що підлягає аудиту, та протягом періоду надання послуг з аудиту фінансової звітності;
- ✓ не надавали Товариству неаудиторських послуг, передбачених частиною 4 статті 6 Закону про аудит;
- ✓ та іншим вимогам, передбаченим Законом про аудит.

2.14. Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства розміщується на офіційному веб-сайті Товариства. Додаткова інформація про діяльність страховика безкоштовно надається у разі необхідності та відповідно до запиту учасника Конкурсу.

2.15. Наглядова рада, протягом 15 (п'ятнадцяти) робочих днів з дати закінчення строку прийняття документів, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі Звіт про висновки процедури відбору.

2.16. За результатами проведеного оцінювання Наглядова рада представляє Загальним зборам акціонерів Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.

2.17. Загальні збори акціонерів Товариства приймають рішення про обрання (з числа рекомендованих) аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, та визначає умови договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання Товариством аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України).

2.18. Про результати Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, учасники повідомляються електронною поштою або шляхом розміщення на веб-сайті Товариства.

3. Методика оцінювання та критерії відбору учасників Конкурсу

3.1. Основними критеріями оцінювання учасників конкурсного відбору, які визначені Товариством є:

- ✓ досвід роботи з аудиту страхової діяльності;
- ✓ належність до міжнародно визнаної аудиторської мережі;
- ✓ наявність бездоганної репутації, відсутність фактів порушення законодавства України;
- ✓ підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- ✓ відсутність конфлікту інтересів;
- ✓ відсутність неаудиторських послуг, які надавались Товариству протягом останніх 3-х років, що можуть мати вплив на незалежність аудиторської фірми;
- ✓ вартість аудиторських послуг.

3.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в конкурсній документації, яка викладається у формі Інформаційного повідомлення.

3.3. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для відхилення пропозиції аудиторської фірми. Пропозиції аудиторських фірм, що не були відхилені згідно підстав, визначених в п.3.5. цього Порядку, розглядаються та оцінюються Наглядовою радою.

3.4. Наглядова рада складає перелік аудиторських фірм, пропозиції яких не були відхилені за встановленими критеріями відбору.

3.5. Товариство має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої аудиторськими фірмами, за наявності таких підстав:

- ✓ конкурсна пропозиція аудиторської фірми не відповідає вимогам конкурсної документації;
- ✓ аудиторська фірма надала недостовірну інформацію щодо відповідності встановленим кваліфікаційним вимогам або будь-яку іншу недостовірну інформацію;
- ✓ конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- ✓ наявні будь-які спроби аудиторської фірми вплинути на оцінювання Товариством пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця можуть викликати відхилення його пропозиції.

4. Внутрішній контроль

4.1. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та оцінка конкурсних пропозицій, поданих аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складання Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм покладається на Наглядову раду виходячи з того, що Аудиторський комітет не створено у Товаристві.

4.2. Розгляд звіту Наглядової ради про результати конкурсного відбору та прийняття рішення щодо вибору аудитора покладається на Загальні збори акціонерів Товариства.

4.3. У разі якщо загальні збори акціонерів Товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення аудитора може бути прийнято Наглядовою радою.

4.4. Супроводження проведення Конкурсу (оприлюднення Оголошення на офіційному веб-сайті Товариства, отримання конкурсних пропозицій та їх передача на розгляд Наглядової ради) покладається на начальника відділу внутрішнього аудиту.

4.5. Протягом 30 календарних днів з дати проведення конкурсу, але не пізніше дати підписання договору щодо аудиту фінансової звітності Товариств інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, Національний банк України та Національну

комісію з цінних паперів та фондового ринку (або інший відповідний орган державної влади), до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом. Форма повідомлення встановлюється такими органами державної влади.

4.6. Відповідальність за інформування відповідного органу державної влади про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності покладається на начальника відділу внутрішнього аудиту.

4.7. Відповідальність за контроль організації, забезпечення виконання вимог цього Порядку покладається на Наглядову раду Товариства.

5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. 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.

5.2. Товариство зобов'язане негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (надалі – Інспекція із забезпечення якості) про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

5.3. Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Наглядовою Радою Товариства.

5.4. Внесення змін до цього Порядку оформлюється шляхом його викладення у новій редакції та затверджуються Наглядовою радою Товариства.

5.5. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність до вимог законодавства. До моменту приведення Порядку до вимог законодавства, Порядок діє в тій частині, що не суперечить законодавству України.

5.6. Порядок підлягає оприлюдненню на власному веб-сайті Товариства.

5.7. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором, укладеним між Товариством та суб'єктом аудиторської діяльності. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Правлінням Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

5.8. У випадку відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від завдання з обов'язкового аудиту, призначення іншого суб'єкта аудиторської діяльності проводиться з числа інших учасників конкурсу або шляхом проведення нового конкурсу.