

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової Ради
ПрАТ СК «АРСЕНАЛ»

Протокол №2021/12-01/2 від
01.12.2021

Голова Наглядової Ради
_____Ніколаєва Г. О.

Нова редакція

/набуває чинності з 01.12.2021/

**ПОЛОЖЕННЯ
ПРО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З
ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇХ ЗВІТНОСТІ**

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. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Положення) 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. Це Положення визначає порядок проведення Товариством конкурсу з 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. Положення затверджується Наглядовою радою Товариства.

1.5. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову Раду, виходячи з того, що Аудиторський Комітет не створено у Товаристві.

1.6. 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 має бути проведено до закінчення звітного року.

2.2. Оголошення (повідомлення) про проведення конкурсного відбору публікується на веб-сайті Товариства.

2.3. Відповідальність за публікацію повідомлення про проведення конкурсного відбору покладається на правління Товариства (виконавчий орган). В повідомленні зазначається:

- назва Товариства,
- мета та предмет завдання,
- визначені 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.

2.4. Загальний строк проведення Конкурсу не може перевищувати 30 (тридцять) днів.

2.5. Конкурс проводиться за наступними етапами:

- оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу на власному веб-сайті Товариства;
- прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;
- оцінювання конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складання звіту про висновки процедури відбору;
- повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.

2.6. Оголошення про проведення Конкурсу оприлюднюється на власному веб-сайті.

2.7. Документи для прийняття участі у Конкурсі подаються суб'єктами аудиторської діяльності особисто або поштовим зв'язком, або надсилаються на електронну поштову адресу Товариства. Строк подання документів не може перевищувати 10 (десять) днів з дня оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу. У випадку, якщо документи подаються в електронній формі, вони мають бути оформлені з урахуванням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

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

2.9. Наглядова Рада, протягом 15 (п'ятнадцяти) 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. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

2.10. Про результати Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (щонайменше з двох), учасники повідомляються листом електронною поштою.

2.11. За результатами Конкурсу Наглядова Рада формує пропозиції для загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Пропозиції мають включати рекомендації Наглядової Ради, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою Радою, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним цьому Положенні.

3. Критерії, яким мають відповідати суб'єкти аудиторської діяльності для участі в конкурсі на для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

3.1. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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;

- сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за попередній річний звітний період, не перевищує 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг,
- 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;
- не є афілійованою особою Товариства або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною по відношенню до Товариства особою;
- 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.

4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. Положення набирає чинності з моменту його затвердження Наглядовою Радою Товариства.

4.4. Внесення змін до цього Положення оформлюються шляхом його викладення у новій редакції та затверджуються Наглядовою Радою Товариства.

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

4.6. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється загальними зборами акціонерів Товариства за результатами розгляду пропозиції, сформованої Наглядовою Радою з урахуванням результатів проведеного конкурсного відбору.

4.7. 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.

4.8. Положення підлягає оприлюдненню на власному веб-сайті Товариства.

4.9. 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, Національну комісію з регулювання ринків фінансових послуг 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 висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

4.10. Відповідальність за інформування відповідного органу державної влади про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності покладається на Голову Правління Товариства.

4.11. 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.

4.12. 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.