

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Рішенням Наглядової Ради
АТ «СГ «ТАС» (приватне)

Протокол від «08» жовтня 2024 р.

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»
(нова редакція)

2024 р.

ЗМІСТ:

1. ВСТУП	3
2. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ	3
3. МЕТА ПОРЯДКУ	4
4. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ	4
5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ	4
5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	5
5.2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ ТА ВИМОГИ ДО АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ, ЯКІ ЗАЛУЧАЮТЬСЯ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ	6
5.3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ	6
5.4. ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ	7
5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ	8
6. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	9
7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	9
Додаток 1 – Форма Умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	10

1. ВСТУП

1.1. Порядок призначення суб'єкта аудиторської діяльності та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» (далі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» (далі-Товариство).

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» (далі – Конкурс).

1.2. Порядок розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 2017 р. (із змінами) (далі – Закон про аудит) та чинного законодавства України.

1.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку чинному законодавству України, у т.ч. у зв'язку із внесенням до них змін та доповнень, прийняттям нових законодавчих актів України, структурні підрозділи Товариства керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

2. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

Аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту, з урахуванням законодавства України.

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Конкурс із відбору аудиторських фірм (Конкурс) - конкурс із відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

Окремий розділ Реєстру аудиторів - окремих розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

Суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених чинним законодавством України, у т. ч. Законом про аудит та внутрішніми документами Товариства.

3. МЕТА ПОРЯДКУ

3.1. Метою цього Порядку є регламентування проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

4. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

4.1. Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс) та призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

4.2. Обов'язковою передумовою призначення Товариством суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є проведення Конкурсу. Конкурс проводиться щороку, окрім випадків передбачених законодавством України.

Конкурс може бути проведений позачергово, якщо суб'єкт аудиторської діяльності був відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором, відповідно до Закону про аудит.

4.3. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на 1 рік. Строк виконання таких завдань може бути продовжено відповідно до вимог Закону про аудит. При цьому безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

4.4. Цей Порядок застосовується у роботі Загальними зборами акціонерів (далі – Загальні збори), Наглядовою Радою, Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету, Правлінням Товариства, Головним бухгалтером/іншою особою, на яку покладено відповідальність за взаємодію з аудиторськими фірмами (фінансовий директор тощо), а також іншими структурними підрозділами Товариства, які залучаються до процедури проведення Конкурсу.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1.1. Рішення про проведення Конкурсу приймається Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено функції Аудиторського комітету з урахуванням вимог п.4.2 цього Порядку.

5.1.2. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

5.1.3. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

5.1.4. Для проведення Конкурсу Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено функцію Аудиторського комітету, затверджує Умови проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (надалі Умови конкурсу) за формами затвердженими цим Порядком, а саме:

- Умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (Додаток 1 до цього Порядку) (далі – Умови конкурсу);

- форму Інформації про суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 1 до Умов конкурсу);

- форму Анкети суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 2 до Умов конкурсу).

Вимоги та критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності бути однозначними, прозорими та недискримінаційними, і можуть додатково конкретизуватись Аудиторським комітетом в Умовах конкурсу.

Умови конкурсу повинні містити:

- реквізити Товариства (адресу електронної пошти контактної особи);
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- загальні критерії, визначені для відбору суб'єкта аудиторської діяльності;
- графік проведення Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі.

5.1.5. Після затвердження Аудиторським комітетом, Умови конкурсу оприлюднюються на офіційному веб-сайті Товариства протягом 5 (п'яти) робочих днів із дати затвердження. Строк на подачу конкурсних пропозицій для аудиторських фірм встановлюється не менше ніж 5 робочих днів.

5.1.6. У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які 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.

5.1.7. Об'єктом аудиторської перевірки є фінансова звітність, звітні дані та інша інформація щодо фінансово-господарської діяльності, складеної відповідно до МСФЗ за звітний рік.

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

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- відсутність дискримінації учасників конкурсу;

- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

5.1.9. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

5.2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ ТА ВИМОГИ ДО АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ, ЯКІ ЗАЛУЧАЮТЬСЯ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

5.2.1. До проведення аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

- відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит;
- включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- мають бездоганну репутацію (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до аудиторської фірми 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);
- можуть забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності фінансових установ;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;

- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству ;
- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит.

Учасники Конкурсу зобов'язані документально підтвердити інформацію про їх відповідність кваліфікаційним критеріям.

5.3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.3.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначається в Умовах конкурсу. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

5.3.2. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції повинні бути завірені підписом уповноваженої особи.

5.3.3. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені в Умовах конкурсу.

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

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

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

5.3.7. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності, члени Аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства у разі необхідності проводять зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо.

5.4. ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.4.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету оцінює конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та вимогами. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються аудиторськими фірмами, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці, цінова пропозиція та якість наданих аудиторських послуг, тощо.

За результатами оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський комітет або орган, на який покладено функції Аудиторського комітету, складає Звіт про висновки процедури відбору та подає його до Наглядової ради.

Звіт про висновки процедури відбору повинен містити:

- перелік суб'єктів аудиторської діяльності які подали конкурсні пропозиції;
- перелік суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відповідаються вимогам, зазначеним в Умовах конкурсу та п.5.2 цього Порядку;
- обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми та включати щонайменше 2 пропозиції щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- оцінку незалежності рекомендованих суб'єктів аудиторської діяльності
- рекомендації щодо умов договору з суб'єктом аудиторської діяльності

5.4.2. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності та/або суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється на таких умовах:

5.4.2.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету розглядає всі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності та приймає рішення щодо відповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним в Умовах конкурсу та п.5.2 цього Порядку. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до конкурсної пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єкта аудиторської діяльності.

5.4.2.2. Конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, що не були відхилені (дискваліфіковані) розглядаються та оцінюються Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

5.4.3. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету, має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої аудиторськими фірмами, за наявності таких підстав:

- 1) конкурсна пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності не відповідає вимогам Умов конкурсу;
- 2) суб'єкт аудиторської діяльності надав недостовірну інформацію щодо відповідності встановленим вимогам та критеріям відбору або будь-яку іншу недостовірну інформацію;
- 3) суб'єкт аудиторської діяльності не відповідає вимогам та критеріям відбору, визначеним в п.5.2.1 цього Порядку;
- 4) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- 5) наявні будь-які спроби суб'єкта аудиторської діяльності вплинути на оцінювання Товариством пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця.

5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

5.5.1. За результатами оцінювання Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету надає Наглядовій раді Звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників Конкурсу.

5.5.2 Наглядова рада:

- формує пропозицію для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта аудиторської діяльності надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації аудиторського комітету або органу, на який покладено відповідні функції, а також обґрунтовані рекомендації Наглядової ради щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності.

Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, при цьому такий суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам Закону України Про аудит;

- узгоджує умови договору про надання аудиторських послуг із суб'єктом аудиторської діяльності.

5.5.3. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.

5.5.4. Після прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Наглядова рада Товариства затверджує умови договору, що укладається з суб'єктом аудиторської діяльності (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) та призначає особу, уповноважену на підписання договору з суб'єктом аудиторської діяльності;

- Товариство підписує договір про надання аудиторських послуг з суб'єктом аудиторської діяльності до «01» лютого року наступного за звітним;

- Товариство 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 звітом, за формою повідомлення, встановленою таким органом державної влади. Зокрема, до Національного банку України – протягом 3 (трьох) робочих днів після призначення суб'єкта аудиторської діяльності. У разі виникнення змін в такому повідомленні – Товариство повинно проінформувати Національний банк України про такі зміни у порядку та строки визначені у нормативно-правових актах Національного банку України.

5.5.5 Не пізніше 5 робочих днів після підписання договору про надання аудиторських послуг Товариство оприлюднює на власному веб-сайті інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності, призначеного для проведення аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), дату призначення та строк, на який її призначено.

6. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

6.1. **Власник процесу.** Відповідальність за організацію, забезпечення та контроль виконання вимог цього Порядку покладено на Головного бухгалтера, який є власником процесу.

6.2. **Контроль процесу.** Відповідальність за контроль організації, забезпечення виконання вимог цього Порядку та результату процесу покладається на Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

6.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради та набирає чинності з дня його затвердження, якщо інше не зазначено у рішенні, яким Порядок затверджується.

7.2. Внесення змін до цього Порядку здійснюється у наступних випадках:

- при змінах в документах, на підставі яких розроблено Порядок;
- при впровадженні нових документів (внутрішніх та/або зовнішніх), що змінюють/впливають на процеси, описані Порядком;
- при зміні ролей, відповідальності та процесів, що встановлює даний Порядок;
- щорічно, за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається даний Порядок;
- у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою Радою Товариства.

Усі зміни та доповнення до цього Порядку є його невід'ємною частиною.

7.3. Дана редакція цього Порядку втрачає свою чинність з дати набрання чинності наступної/ нової редакції Порядку або на підставі рішення Наглядової ради Товариства.

Додаток 1

До Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»

ФОРМА

УМОВИ

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС»

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» (далі – Товариство) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс).

До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства доступна на веб-сайті Товариства <https://sgtas.ua/>

1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає:

1.1. Аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС», складеної відповідно до МСФЗ за ____ рік, у тому числі звітності, складеної відповідно до Таксономії UA XBRL. Термін надання звіту незалежного аудитора – до _____року. (Термін випуску звітності компанією - до _____ року.);

1.2. Виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних страховика ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» за ____ рік. Термін надання звіту незалежного аудитора – до _____року. (Термін випуску звітності компанією - до _____ року.)

2. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.

Строк дії конкурсних пропозицій повинен бути не менше ніж 90 днів з дати їх подання.

3. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які:

1) відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII до Аудиторів, які можуть

надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

3) не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

5. Основними критеріями, визначеними ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» для відбору аудиторської фірми є:

5.1. Відповідність суб'єкта аудиторської діяльності вимогам, встановленим Законом про аудит.

5.2. Включення до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

5.3. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності фінансових установ та в галузі.

5.4. Наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України претензій, скандалів та будь яких стягнень, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту.

5.5. Наявність діючого Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.

5.6. Професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право зайняття аудиторською діяльністю.

5.7. Забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.

5.8. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

5.9. Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

5.11. Відсутність обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.

5.12. Вартість аудиторських послуг.

5.13. Якість інформації, яка надається.

6. Для участі у конкурсі необхідно подати наступні документи:

6.1. Цінову пропозицію (вартості надання послуг, зазначених в Завданні з обов'язкового аудиту фінансової звітності); умови оплати (100% авансування; часткова оплата до та після надання послуг; залежність вартості від курсових коливань), розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту; інформацію щодо строку, протягом якого конкурсна пропозиція вважається дійсною.

6.2. Відомості щодо структури власності аудиторської фірми, яка містить перелік учасників, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, найменування, країна резидентства, місцезнаходження.

6.3. Інформація про команду аудиторів, яка використовується в роботі: загальна кількість співробітників, докладний опис запропонованого складу аудиторів, які будуть проводити аудит, кваліфікації та досвіду (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів, сертифікатів).

6.4. Документи, що підтверджують відсутність (або наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.

6.5. Копія Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ;

- 6.6. Копія рішення засновників про створення юридичної особи, в разі здійснення діяльності на підставі модельного статуту;
- 6.7. Копія Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником);
- 6.8. Копія Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником);
- 6.9. Витяг з ЄДРПОУ, оформлений відповідного до вимог чинного законодавства;
- 6.10. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 6.11. Документ, який визначає повноваження особи на підписання договору (протокол зборів про призначення директором, наказ про виконання обов'язків директора, довіреність тощо);
- 6.12. Заповнені форми (Додаток 2 та Dodatok 3 до цього Порядку), підтверджуючі документи до них, включаючи розрахунки, копії свідоцтв, сертифікатів (дипломів) тощо.

7. Графік проведення Конкурсу

- Терміни подачі конкурсних пропозицій електронною поштою до _____ року включно на електронну пошту _____.
 - Інформування аудиторської фірми засобами електронної пошти здійснюється після її призначення Загальними зборами ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС».
 - Розміщення інформації про аудиторську фірму, призначену для проведення аудиту фінансової звітності відбудеться на офіційному сайті ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА ГРУПА «ТАС» після призначення аудиторської фірми Загальними зборами Товариства.
- Контактна особа: _____

Додаток 2

Інформація про аудиторську фірму

№ п/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; код ЄДРПОУ, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса web-сайту), ПІБ контактної особи;	
2	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер в Реєстрі)	
3	Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України, його реквізити та термін дії	
4	Інформацію щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва	
5	Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи фінансові установи (з вказанням переліку основних клієнтів серед промислових підприємств за останні 3 роки)	
6	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номери реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;	
7	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Товариства з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
8	Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства	
9	Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	

10	Інформація про надання Товариству послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	
----	---	--

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Додаток 3

Анкета аудиторської фірми

№ п/п		Відповідь (так, ні)	Коментар, якщо Так
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то вказати періоди їх надання:		ч.4 Ст.6, ч.1 ст.27 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
1.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
1.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
1.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
1.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
1.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
1.6	кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;		
1.7	послуги з оцінки;		
1.8	послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.		
2	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від Товариства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства ¹ .		ч.1 ст.10 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

¹ Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

3	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		ч.4 ст.10 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
3.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування?		
3.2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
3.3	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Товариству	ч.8 Ст.10 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
4.1	обіймали керівні посади в органі управління Товариства?		
4.2	призначалися членом аудиторського комітету Товариства?		
4.3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Товариства?		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства від надання Товариству неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		ч.1 Ст.26 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
6	Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6		ч.3 ст.26 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

	<p>цього Закону? Якщо так, то надати перелік послуг.</p> <p>Чи перевищує винагорода Товариства, його материнської компанії та/або дочірнього підприємства за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що була отримана від Товариства, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?</p>		
7	<p>Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?</p>		ч.4 ст.26 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
8	<p>Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, та загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.</p>		ч.5 ст.26 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»