

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**

**Рішенням Наглядової ради  
ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА»  
(протокол від 03 вересня 2019 року)**

**Порядок  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання  
послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«СТРАХОВА «КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА»**

**Київ-2019**

## **ЗМІСТ:**

I. ВСТУП .....	3
II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ .....	3
III. ЦІЛЬ ДОКУМЕНТУ .....	4
IV. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ .....	4
V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ .....	4
5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ .....	4
5.2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ .....	5
5.3. ПОРЯДОК ПОДАВАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ .....	6
5.4. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ .....	6
5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ .....	7
VI. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ .....	7
VII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ .....	8
Додаток 1 .....	10
Додаток 2 .....	13
Додаток 3 .....	15

## I. ВСТУП

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА» (надалі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА» (надалі – 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 КОМПАНІЯ «ІНДУСТРІАЛЬНА».

1.2. Порядок розроблено на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 2017 (надалі – Закон про аудит).

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, підрозділи Товариства керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

## II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

**Аудиторські послуги** - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

**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** - окремий 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, та внутрішніми документами Товариства.

### **ІІІ. МЕТА ДОКУМЕНТУ**

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 ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА».

### **ІV. 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 (надалі – Конкурс).

4.2. Цей Порядок застосовується в роботі Загальними зборами акціонерів, членами Наглядової ради, членами Аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету, Головним бухгалтером/іншою особою, на яку покладено відповідальність за взаємодію з аудиторськими фірмами (фінансовий директор тощо).

### **V. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

#### **5.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

5.1.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до окремого 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».

5.1.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурентних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА».

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

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

5.1.4. 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.

5.1.5. ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА» забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

## **5.2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ**

5.2.1. До участі в Конкурсі 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 (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, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності промислових підприємств;
- 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 ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА» або юридичної особи, пов'язаної з ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА» 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 ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», 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 ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- за попередній річний звітний період суми 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;
- 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 ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА»;
- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону про аудит.

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

5.2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі можуть конкретизуватись в конкурсній документації документації, яка складається з Додатків 1, 2, 3 до цього Порядку.

### **5.3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

5.3.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету Товариства відповідно до положень чинного законодавства затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.3.2. Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства в мережі Інтернет розміщується Інформаційне повідомлення про конкурс на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку), яке повинно щонайменш містити:

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

5.3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначена в Інформаційному повідомленні про конкурс на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку). Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

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

5.3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені в Інформаційному повідомленні.

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

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

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

5.3.9. Після отримання конкурсних пропозицій від аудиторських фірм, члени Аудиторського комітету або іншого органу, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», 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. КРИТЕРІЙ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

5.4.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», оцінює конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. 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.

5.4.2. Відбір переможців здійснюється на таких умовах:

5.4.2.1. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», розглядає всі конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним в Інформаційному повідомленні.

5.4.2.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації аудиторської фірмами. Пропозиції аудиторських фірм, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених в п.5.4.3 цього Порядку, розглядаються та оцінюються Аудиторським комітетом або іншим органом, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА».

5.4.2.3. Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», складає перелік аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за встановленими критеріями відбору відповідно до критеріїв, визначених в п.5.4.1 цього Порядку.

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

- 1) конкурсна пропозиція аудиторської фірми не відповідає вимогам тендерної документації;
- 2) аудиторська фірма надала недостовірну інформацію щодо відповідності встановленим кваліфікаційним вимогам або будь-яку іншу недостовірну інформацію;
- 3) аудиторська фірма не відповідає кваліфікаційним вимогам, визначеним в п.5.2.1 цього Порядку;
- 4) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- 5) наявні будь-які спроби аудиторської фірми вплинути на оцінювання Товариством пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця.

## **5.5. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ**

5.5.1. За результатами оцінювання Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено виконання функцій Аудиторського комітету ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА», 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 Конкурсу.

5.5.2. Рішення про обрання аудиторської фірми для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів Товариства. Загальні збори акціонерів Товариства затверджують аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, 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).

5.5.3. Оприлюднення результатів Конкурсу відбувається шляхом розміщення відповідного повідомлення на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет після затвердження аудиторської фірми відповідно до порядку, визначеного в п. 5.5.2 цього Порядку.

## **VI. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

6.1. Відповідальність за організацію, забезпечення та контроль виконання вимог цього Порядку покладено на Головного бухгалтера Товариства/іншу особу, відповідальну від Товариства за взаємодію з аудиторськими фірмами (фінансовий директор тощо).

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

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

## **VII. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ**

7.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА» 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 компетенції, відповідальності та процесів, що встановлює даний Порядок;
- щорічно, за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається даний Порядок;
- у разі прийняття відповідного рішення Загальними зборами акціонерів ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА».

Усі зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються рішенням Наглядової ради Товариства (крім внесення змін на підставі відповідного рішення Загальних зборів акціонерів Товариства) і 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 Загальних зборів акціонерів ПрАТ «СК «ІНДУСТРІАЛЬНА».