

ПОРЯДОК

*проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ “СК
“МЕГА-ПОЛІС”*

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Аудитор), які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ “СК “МЕГА-ПОЛІС” (надалі - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з метою 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 “МЕГА-ПОЛІС”.

1.2. Не допускаються до участі в конкурсі Аудитори, які не пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості та не мають чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу. У разі отримання конкурсної пропозиції від таких суб'єктів, пропозиція до розгляду не приймається.

1.3. Аудитор призначається для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік; строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для Аудитора не може перевищувати 10 років. За рекомендацією Аудиторського комітету Наглядова Рада може продовжити строк виконання Аудитором завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться згідно даного Порядку.

1.4. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка Аудитором відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився на зазначену дату, що складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (інформація), з метою висловлення незалежної думки аудитора щодо фінансової звітності про те, чи фінансова звітність відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на кінець звітного року, його фінансові результати, рух грошових коштів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до претендентів конкурсу.

1.6. Відповідальним за проведення конкурсу є Аудиторський комітет. Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення про аудиторський комітет ПрАТ “СК “МЕГА-ПОЛІС”.

2. ПРИНЦИПИ ВІДБОРУ АУДИТОРІВ ТА КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ АУДИТОРІВ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ

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

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;

- добросовісна конкуренція серед претендентів;
 - недискримінація претендентів;
 - об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій.
- 2.2. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:
- відповідають встановленим чинним законодавством України вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
 - включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
 - за попередній річний звітний період сума 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;
 - не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
 - можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
 - пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
 - мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на аудиторський комітет Товариства (далі – Аудиторський комітет).

3.2. Аудиторський комітет забезпечує завчасне оприлюднення оголошення про проведення конкурсу (Оголошення), в якому зазначається:

- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- проведення аудиту за визначений календарний період;
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з необхідними документами;
- поштову адресу направлення конкурсної пропозиції;
- кінцевий термін складання аудиторського висновку;
- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено фінансову звітність та іншу публічну інформацію про Товариство.

3.3. Оголошення про проведення конкурсу розміщується за 10-30 календарних днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на офіційному веб-сайті Товариства за посиланням: www.mega-polis.biz

3.4. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів».

У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх описом.

3.5. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в оголошенні про проведення конкурсу.

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

3.8. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Аудиторським комітетом Товариства до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

3.10. Аудиторський комітет протягом 1-3 робочих днів перевіряє, оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані Аудиторами, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про

висновки процедури відбору.

До уваги аудиторського комітету беруться:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- цінова пропозиція;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства України.

3.11. За результатами оцінювання Аудиторський комітет представляє Наглядовій Раді та генеральному директору Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.

3.12. Рішення про обрання Аудитора для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою Радою протягом 1-3 днів з дня отримання від Аудиторського комітету обґрунтованих рекомендацій щодо призначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.13. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.

4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

4.1. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

4.2. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності 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 висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

4.3. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Товариством.

5. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

5.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою Радою на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.