

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради


Приватного акціонерного товариства

«Страхова компанія «Перша»

Протокол засідання Наглядової ради

№ 8-10-2024/НР від 28.10.2024

Голова Наглядової ради

 Сергій ВАСИЛИНА

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства
«Страхова компанія «Перша»

Київ, 2024

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

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 «Перша» (далі – Порядок) є внутрішнім документом Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» (далі – Товариство), що документально регламентує порядок проведення конкурсної 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.

1.2. Цей Порядок розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), діючого законодавства України та внутрішніх документів Товариства.

1.3. Об'єктом аудиторської перевірки є фінансова звітність, звітні дані та інша інформація щодо фінансово-господарської діяльності Товариства, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за звітний рік.

1.4. Завдання з надання аудиторських послуг включає:

1.4.1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності – це 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 Товариства з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

1.4.2. Інше обов'язкове завдання – це завдання з огляду проміжної фінансової звітності Товариства або завдання з надання інших аудиторських послуг Товариству, надання яких вимагається відповідно до законодавства, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог законів України, інших нормативно-правових актів та міжнародних стандартів аудиту, за результатами виконання якого законодавством вимагається оприлюднення та/або подання Національному банку України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, органам державної влади або органам місцевого самоврядування звіту суб'єкта аудиторської діяльності.

1.5. Всі терміни, що використовуються у цьому Порядку, вживаються у значеннях наведених у законах України та нормативно-правових актах, зокрема, але не виключно Національного банку України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1.6. Цей Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства (далі – Наглядова рада) і може бути змінений та доповнений лише нею.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

2.1. Проведення Конкурсу є обов'язковою передумовою призначення Товариством суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.2. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання 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 суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

2.3. Рішення про проведення Конкурсу приймається Наглядовою радою.

2.4. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової ради Товариства (далі – Комітет з питань аудиту).

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

2.6. Для проведення Конкурсу Наглядова рада, визначає умови проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Умови конкурсу) за формою, затвердженою даним Порядком (Додаток 1 до цього Порядку).

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

2.8. Умови конкурсу повинні містити, зокрема, але не виключно:

- реквізити Товариства;
- завдання з надання аудиторських послуг;
- посилання на вебсайт Товариства, на якому розміщено Умови конкурсу;
- основні критерії, визначені для відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- перелік інформації та документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності для участі в Конкурсі;
- строк подання конкурсних пропозицій, строк їх розгляду та оцінювання, строк і спосіб повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати проведення Конкурсу;
- інші відомості, передбачені законодавством України.

2.9. Після затвердження, Умови конкурсу оприлюднюються на офіційному вебсайті Товариства протягом 5 (п'яти) робочих днів із дати затвердження. Строк на подачу конкурсних пропозицій встановлюється не менше ніж 5 робочих днів з дати розміщення Умов конкурсу на вебсайті Товариства.

2.10. У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, що 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 аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 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.

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

- відкритість та прозорість Конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція;
- відсутність дискримінації;
- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

2.12. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2.13. Конкурс проводиться за наступними етапами:

- оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу, шляхом розміщення Умов конкурсу на власному вебсайті Товариства;
- прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;
- розгляд та оцінювання конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору;
- повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.

2.14. Комітет з питань аудиту може рекомендувати Наглядовій раді визнати конкурс таким, що не відбувся, за наявності таких підстав, зокрема, але не виключно:

- надходження конкурентної пропозиції лише від одного учасника - суб'єкта аудиторської діяльності або участь в Конкурсі тільки одного учасника - суб'єкта аудиторської діяльності;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій потенційних учасників/претендентів або у випадку, якщо після відхилення конкурсних пропозицій залишається менше двох таких пропозицій;

- виявлення факту змови учасників/претендентів з метою впливу на результати Конкурсу.

2.15. У випадку прийняття Наглядовою радою рішення про визнання Конкурсу таким, що не відбувся, для проведення нового Конкурсу мають бути здійснені всі дії відповідно до цього Порядку.

3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ ТА ВИМОГИ ДО СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ ЗАЛУЧАЮТЬСЯ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

3.1. До проведення аудиту фінансової звітності Товариства 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;
- суб'єкт аудиторської діяльності та аудитори, яких суб'єкт аудиторської діяльності буде залучати до надання аудиторських послуг Товариству, мають добру репутацію;
- мають 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;
- мають чинний договір страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;
- мають чинне Свідоцтво про проходження перевірки системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу;
- не мають обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству та обмежень, передбачених статтею 27 Закону про аудит;
- 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.

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

4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ СУБ'ЄКТАМИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

- 4.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначається в Умовах конкурсу та можуть надсилатися у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» поштою або передаватися за допомогою кур'єрської служби на адресу Товариства, зазначену в Умовах конкурсу. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.
- 4.2. 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.
- 4.3. Конкурсні пропозиції подаються у строк, зазначений в Умовах конкурсу.
- 4.4. Учасник Конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.
- 4.5. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. РОЗГЛЯД ТА ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. Комітет з питань аудиту розглядає та оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та вимогами.

До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі, репутація, досвід, цінова пропозиція тощо.

5.2. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється на таких умовах:

5.2.1. Комітет з питань аудиту розглядає всі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності та приймає рішення щодо відповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним в Умовах конкурсу та розділі 3 цього Порядку.

5.2.2. Пеналезне оформлення чи подання неповного переліку документів до конкурсної пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єкта аудиторської діяльності.

5.2.3. Конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, що не були відхилені (дискваліфіковані) розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту.

5.3. Комітет з питань аудиту, має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої суб'єктом аудиторської діяльності, за наявності таких підстав:

- 1) конкурсна пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності не відповідає Умовам 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 розділі 3 цього Порядку;
- 4) конкурсна пропозиція подана після кінцевого строку подачі;
- 5) наявні будь-які спроби суб'єкта аудиторської діяльності вплинути на оцінювання Товариством пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця.

5.4. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності, члени Комітету з питань аудиту, у разі необхідності, проводять зустрічі з керівниками/представниками суб'єктів аудиторської діяльності. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

5.5. За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітет з питань аудиту, складає та падає Наглядовій раді Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

5.5.1. Звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності повинен містити:

- перелік суб'єктів аудиторської діяльності, які подали конкурсні пропозиції;
- перелік суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відповідають вимогам, зазначеним в Умовах конкурсу та розділі 3 цього Порядку;
- обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг Товариству, які мають включати щонайменше дві 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.

6. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

6.1. Наглядова рада формує пропозицію для Загальних зборів акціонерів Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати рекомендації Комітету з питань аудиту.

Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Комітету з питань аудиту, 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 про аудит.

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

6.2.1. У разі якщо Загальні збори акціонерів Товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності може бути прийнято Наглядовою радою.

6.3. Після прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Наглядова рада узгоджує умови договору на надання аудиторських послуг, що укладається з суб'єктом аудиторської діяльності (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства України та міжнародних стандартів аудиту) та призначає особу, уповноважену на підписання договору з суб'єктом аудиторської діяльності.

6.4. Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на власному вебсайті Товариства.

6.5. Товариство інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги Товариству, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом, у строки та за формою повідомлення, встановленими таким органом державної влади.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Порядок набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою, якщо інше не визначено відповідним рішенням Наглядової ради та підлягає оприлюдненню на вебсайті Товариства.

7.2. Зміни до цього Порядку вносяться Наглядовою радою та набирають чинності з дати їх затвердження Наглядовою радою, якщо інше не визначено відповідним рішенням Наглядової ради.

7.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України або чинній редакції Статуту Товариства, в тому числі у зв'язку з прийняттям нових актів

законодавства України, цей Порядок діятиме лише у частині, яка не суперечитиме законодавству України або чинній редакції Статуту Товариства.

7.4. Якщо в процесі проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності та призначення суб'єкта аудиторської діяльності виникнуть питання, не врегульовані цим Порядком, то для вирішення цих питань мають застосовуватися норми законодавства України і внутрішніх документів Товариства. В такому випадку до цього Порядку можуть бути внесені відповідні зміни чи доповнення.

ДОДАТКИ:

Додаток 1 – Умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» (форма);

Додаток 2 – Анкета суб'єкта аудиторської діяльності.

Додаток 1 до Порядку

ФОРМА

УМОВИ

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша»

Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «Перша», ідентифікаційний код юридичної особи 31681672, місцезнаходження: _____, електронна пошта _____ (далі – Товариство), яке є підприємством, що становить суспільний інтерес та страховиком, запрошує суб'єктів аудиторської діяльності 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 суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» та не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

1. Завдання з надання аудиторських послуг включає:

1.1. аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» за _____ рік, складеної за міжнародними стандартами (у тому числі на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в єдиному електронному форматі – XBRL), включаючи:

- висловлення думки та перевірку достовірності інформації Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» за _____ рік на виконання вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 06 червня 2023 року № 608;

- перевірку та аналіз інформації у Звіті про управління Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» за _____ рік, складеного відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Термін надання звіту суб'єктом аудиторської діяльності, в тому числі додаткового звіту для Комітету з питань аудиту Наглядової ради Товариства, відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», до _____ року.

1.2. виконання завдання з надання впевненості щодо звіту про платоспроможність та фінансовий стан страховика Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «Перша» за _____ рік, складеного у відповідності до Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України 25 листопада 2021 року № 123. Звітом про платоспроможність та фінансовий стан страховика вважаються річні звітні дані (дані звітності) страховика.

Звіт про надання впевненості має включати підтвердження суб'єктом аудиторської діяльності оцінки активів Товариства відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності щонайменше за такими статтями: грошові кошти та еквіваленти, державні цінні папери, акції, облігації іноземних емітентів та цінні папери іноземних

держав, дебіторська заборгованість, нерухоме майно, активи з правом користування відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда", якщо інше не визначено нормативно-правовим актом Національного банку України, яким визначено вимоги до аудиторських звітів.

Термін надання звіту суб'єктом аудиторської діяльності до _____ року.

2. Основними критеріями, визначеними Товариством для відбору суб'єкта аудиторської діяльності є:

- відповідність вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 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;
- досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності фінансових установ;
- наявність доброї репутації у суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторів, яких суб'єкт аудиторської діяльності буде залучати до надання аудиторських послуг Товариству;
- наявність чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу;
- професійний досвід, наявність сертифікатів, посвідчень тощо.
- наявність чинного договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;
- відсутність обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству та обмежень, передбачених статтею 27 Закону про аудит;
- незалежність суб'єкта аудиторської діяльності;
- вартість аудиторських послуг;
- якість інформації, яка надається.

3. Для участі у Конкурсі необхідно подати наступні документи:

- 1) Лист у довільній формі, що має містити інформацію про:
 - повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; код ЄДРПОУ, адреса, контактна інформація (номери телефонів, електронна адреса, адреса вебсайта), прізвище, ім'я, по батькові контактної особи;
 - досвід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, 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, уключаючи фінансові установи;
 - аудиторів, ключового партнера з аудиту, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності 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;
 - стягнення, якщо такі застосовувалися до суб'єкта аудиторської діяльності, його керівника та/або аудиторів, які працюють в суб'єкті аудиторської діяльності (за основним місцем роботи або за сумісництвом), протягом останніх двох років;
 - тривалість послідовних договірних відносин суб'єкта аудиторської діяльності з Товариством з питань проведення аудиту фінансової звітності Товариства та надання неаудиторських послуг.

2) Анкету суб'єкта аудиторської діяльності, заповнену за формою згідно Додатку 2 до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

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

4) Цінову пропозицію (вартості надання послуг, зазначених в Завданні з надання аудиторських послуг); 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.

5) Лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання Товариству аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

6) Підтвердження, що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання завдання з надання аудиторських послуг Товариству, є незалежними від Товариства.

7) Витяг з Ресстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

8) Копію чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості.

9) Копію договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами або документ, що підтверджує укладення договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами.

10) Копії чинних сертифікатів аудиторів, які залучатимуться до виконання завдання з надання аудиторських послуг Товариству.

11) Проект договору на надання аудиторських послуг.

12) Копію документа, який визначає повноваження особи на підписання договору (протокол зборів про призначення директором, наказ про виконання обов'язків директора, довіреність тощо).

13) Копію Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ.

14) Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, оформлений відповідного до вимог діючого законодавства України.

15) Копію Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником).

16) Копію Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником).

3. Строк подання конкурсних пропозицій до _____ року включно.

4. Строк розгляду та оцінювання конкурсних пропозицій до _____ року включно.

5. Повідомлення про результати проведення Конкурсу здійснюється протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення Загальними зборами акціонерів Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, шляхом розміщення інформації на власному вебсайті Товариства.

6. Фінансова звітність та інша публічна інформація Товариства розміщена на вебсайті Товариства <https://persha.ua/>. Додаткова інформація про діяльність Товариства може надаватися у разі необхідності та відповідно до запиту учасника Конкурсу.

7. Строк дії конкурсних пропозицій повинен бути не менше ніж 90 днів з дати подання. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

8. Контактна особа: _____.

Додаток 2 до Порядку

Анкета суб'єкта аудиторської діяльності

№ з/п		Відповідь (так або ні)
1	2	3
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Товариству послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»? Якщо так, то вказати періоди їх надання:	
1.1	складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у справах із зазначених питань;	
1.2	надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;	
1.3	послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;	
1.4	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;	
1.5	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;	
1.6	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;	
1.7	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;	
1.8	послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;	
1.9	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;	
1.10	послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;	
1.11	послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції	

	такої юридичної особи.	
2	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери з аудиту та залучені до надання таких послуг працівники незалежні від Товариства, брали участь у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства ¹ ?	
3	Аудитор, 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:	
3.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від Товариства, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі 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 статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів?	
4	Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи та особи, які залучалися до надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших залучених осіб, протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	
4.1	обіймали керівні посади в органі управління Товариства?	
4.2	призначалися членом аудиторського комітету Товариства, або у разі відсутності такого комітету – членом органу, що виконує відповідні функції?	
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?	
6	Чи надає суб'єкт аудиторської діяльності Товариству інші аудиторські (за виключенням інших обов'язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»?	
6.1	Чи перевищує винагорода Товариства 70 відсотків середньої суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності від Товариства?	
7	Чи надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству та чи загальна сума винагороди, отримана від Товариства, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищувала 15 відсотків	

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

	загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?	
8	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариству, та чи 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?	

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності
Дата, підпис