

## **ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішенням Наглядової ради  
ПрАТ «СК «ДЕЛЬФІН»  
04 лютого 2019 р.  
(протокол №02/04-1 від 04.02.2019р.)

Голова Наглядової ради

\_\_\_\_\_ В.В. Поколотний

## **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути  
призначені для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ  
«ДЕЛЬФІН»**

**м. Харків**

**2019**

Зміст		
Розділ 1	Загальні положення	3
Розділ 2	Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	3
Розділ 3	Загальні умови, механізм, етапи проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	5
Розділ 4	Заключні положення	6

## Розділ 1

### Загальні положення

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕЛЬФІН» (далі за текстом - Порядок), розроблений відповідно до Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі за текстом – Закон про аудит), Закону України «Про страхування», Закону України «Про акціонерні товариства», підзаконних нормативних актів Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Статуту ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕЛЬФІН» (далі за текстом також – Товариство).

1.2. Цей Порядок визначає загальні умови, механізм, етапи проведення конкурсу Аудиторським комітетом (Наглядовою радою Товариства, на яку Статутом Товариства покладено функції відбору аудитора Товариства, далі за текстом – Аудиторський комітет) з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, (далі за текстом – Конкурс) та критерії відбору таких суб'єктів аудиторської діяльності.

1.3. У цьому Порядку терміни «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес», та ін. вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та Законі про аудит.

1.4. Обов'язок щодо проведення Конкурсу та відповідальність за належне його проведення покладається на Аудиторський комітет.

## Розділ 2

### Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

2.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для участі у конкурсі має відповідати вимогам, визначеним Законам про аудит, а також таким критеріям:

- суб'єкт аудиторської діяльності включений до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- строк діяльності суб'єкта аудиторської діяльності на ринку аудиторських послуг становить не менше 5 років;

- у суб'єкта 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 та такий суб'єкт аудиторської діяльності не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Страховій компанії;

- суб'єкт аудиторської діяльності пройшов перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;

- мати досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту;

- мати суттєвий досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності фінансових установ та страхових компаній, виконання завдань з аудиту таких компаній, за останні 3 роки, становить не менше 5;

- не мати стягнень з боку Аудиторської палати України та Ради нагляду за аудиторською діяльністю;

- не мати фактів подання недостовірної звітності фінансовими установами, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, що підтверджена аудиторським висновком суб'єкта аудиторської діяльності;

- за основним місцем роботи має працювати не менше десяти сертифікованих аудиторів;

- загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, становить не менше п'ятнадцяти осіб, з яких щонайменше п'ять осіб мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- суб'єкт аудиторської діяльності може забезпечити залучення до аудиту не менше двох сертифікованих аудиторів, які працюють за основним місцем роботи та мають стаж роботи аудитором не менше 3 років;

- суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (мінімальний розмір страхової суми за договором страхування – 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту без урахування ПДВ протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень), укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

2.2. При проведенні Конкурсу Аудиторський комітет перевіряє суб'єктів аудиторської діяльності на предмет їх незалежності та відповідності всім критеріям, визначеним в п. 2.1. цього Порядку.

2.3. При проведенні Конкурсу Аудиторський комітет може встановлювати додаткові вимоги та додаткові критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об'єктивно оцінити суб'єктів аудиторської діяльності крізь призми «незалежності», «об'єктивності», «кваліфікації» та «цінової політики».

### Розділ 3

#### **Загальні умови, механізм, етапи проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності**

3.1. Аудиторський комітет проводить прозорий Конкурс згідно з цим порядком, про що приймає відповідне рішення. Разом з прийняттям рішення про проведення Конкурсу Аудиторським комітетом затверджується текст оголошення про проведення Конкурсу. Рішення про проведення конкурсу та текст оголошення мають обов'язково містити:

- 1) мета конкурсу (для надання яких саме послуг відбирається суб'єкт аудиторської діяльності);
- 2) перелік документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності для участі в Конкурсі;
- 3) визначені цим порядком критерії відбору та додаткові вимоги, додаткові критерії відбору, визначені Аудиторським комітетом, та порядок їх застосування при визначенні переможців Конкурсу;
- 4) строки проведення Конкурсу, строки подання документів суб'єктами аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, строки визначення переможців Конкурсу;
- 5) порядок (форму, спосіб та строки) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати проведення Конкурсу.

3.2. Конкурс проводиться у такі етапи:

- 1) прийняття рішення про проведення Конкурсу та затвердження тексту оголошення про проведення Конкурсу;
- 2) оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу на веб-сайті Товариства;
- 3) прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які виявили бажання взяти участь у Конкурсі;
- 4) перевірка поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на їх відповідність установленим цим Порядком та рішенням Аудиторського комітету критеріям;
- 5) підведення підсумків та визначення переможців Конкурсу (не менше двох);
- 6) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.

3.3. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, на їх запит безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.4. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі та інші показники, визначені Аудиторським комітетом.

3.5. За результатами Конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.6. Наглядова рада Товариства на своєму засіданні розглядає ці пропозиції та простою більшістю голосів призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Таке рішення Наглядової ради Товариства має бути обґрунтованим.

3.7. Після призначення Наглядовою радою Товариства суб'єкта аудиторської діяльності Голова Правління Товариства / особа, яка тимчасово виконує обов'язки Голови Правління Товариства, подає органам державної влади відповідні повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме Товариству послуги аудиту фінансової звітності.

3.8. З призначенням Наглядовою радою Товариства суб'єктом аудиторської діяльності Голова Правління Товариства / особа, яка тимчасово виконує обов'язки Голови Правління Товариства, укладає відповідний договір щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.9. Товариство зобов'язане надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування обґрунтованих рекомендацій.

## **Розділ 4**

### **Заключні положення**

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу Товариства, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються рішенням Наглядової ради Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої редакції цього Порядку.

4.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.