

Назва документу	Керівництво з проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТДВ «Альянс Україна»
Код документу	G-1.05-17
Версія документу	1
Дата документу	25.06.2019
Кількість аркушів	5

Зміни та затвердження документу:

Версія	Дата початку дії	Дата затвердження	Ким затверджено
1	25.06.2019	25.06.2019	ДИРЕКЦІЯ

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Мета

Це КЕРІВНИЦТВО розроблене відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та містить порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ.

2. Область використання

- 2.1. Це КЕРІВНИЦТВО є обов'язковим для виконання працівниками КОМПАНІЇ, на які покладено функції аудиторського комітету та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ.
- 2.2. Оновлення та внесення змін до цього КЕРІВНИЦТВА здійснюється за необхідності та/або у разі внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та затверджується ДИРЕКЦІЄЮ.
- 2.3. Аудитор СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ є власником цього КЕРІВНИЦТВА та відповідальним за його підтримання і оновлення.

3. Пов'язані документи

Код документу	Назва документу
	Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з додатковою відповідальністю «Альянс Україна»

4. Терміни та скорочення, їх визначення

Терміни та скорочення	Визначення
ДИРЕКЦІЯ	Генеральний директор, Директор зі страхування, Фінансовий директор КОМПАНІЇ
ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ	Вищий орган управління КОМПАНІЇ, що призначає суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, якщо інше не передбачено чинним законодавством України
КЕРІВНИЦТВО	Це «Керівництво з проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТДВ «Альянс Україна»
КОМПАНІЯ	ТДВ «Альянс Україна», що є частиною ALLIANZ GROUP (Germany) та замовником послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
КОНКУРС	Відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ у порядку, передбаченому цим КЕРІВНИЦТВОМ та чинним законодавством України
СЛУЖБА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ	Підрозділ КОМПАНІЇ, на який покладено функції із проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ

II. ОПИС

1. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», КОМПАНІЯ належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2. Терміни, наведені в цьому КЕРІВНИЦТВІ, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, а саме: Звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про відповідність до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється на конкурсній основі за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

5. КОМПАНІЯ забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у КОНКУРСІ відповідно до цього КЕРІВНИЦТВА. КОМПАНІЯ не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників КОНКУРСУ.

6. Відповідальним за проведення КОНКУРСУ в КОМПАНІЇ є аудитор СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ.

7. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в КОНКУРСІ

7.1. Суб'єкт аудиторської діяльності для участі в КОНКУРСІ має відповідати вимогам, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також:

- може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, відповідаючи вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- включений до відповідного 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;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення 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);
- має оприлюднений на своїй веб-сторінці звіт про прозорість за попередній рік, що містить інформацію, передбачену Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- може 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України;
- одночасно не надає КОМПАНІЇ послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та наступні неаудиторські послуги:

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва КОМПАНІЇ у спорах із зазначених питань;
- 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені КОМПАНІЇ; представництва інтересів у суді;

6) кадрове забезпечення КОМПАНІЇ у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

7) послуги з оцінки;

8) послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації.

➤ такий Суб'єкт аудиторської діяльності та його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від КОМПАНІЇ, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень КОМПАНІЇ. Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності;

➤ не має існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, аудиторська мережа, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності;

➤ такий Суб'єкт аудиторської діяльності та його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

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

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

3) не перебували протягом звітного періоду, що підлягає перевірці, у трудових, договірних або інших відносинах з КОМПАНІЄЮ, що може призвести до конфлікту інтересів.

➤ не має 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, що перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

➤ не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг КОМПАНІЇ;

➤ не має обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

➤ має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній.

7.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в інформаційному оголошенні про проведення КОНКУРСУ (конкурсній документації).

8. Підготовка до проведення КОНКУРСУ та порядок подання конкурсних пропозицій

8.1. Для проведення КОНКУРСУ аудитор СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ розробляє конкурсну документацію та інформаційне оголошення про проведення КОНКУРСУ.

8.2. Інформаційне оголошення про проведення КОНКУРСУ має містити:

➤ реквізити КОМПАНІЇ як замовника послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності: найменування, місцезнаходження, телефон, адреса електронної пошти, контактні особи тощо;

➤ кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій та необхідних документів до них;

➤ критерії відбору, документи, які мають бути надані претендентами для участі у КОНКУРСІ;

➤ вимоги до конкурсної пропозиції;

➤ порядок подання претендентами конкурсних пропозицій та необхідних документів до них;

➤ дату проведення конкурсу;

➤ відомості про предмет, завдання та об'єм аудиту;

➤ посилання на веб-сайт КОМПАНІЇ, де розміщено тендерну (конкурсну) документацію;

➤ кінцевий термін формування аудиторського висновку;

➤ іншу інформацію, що може мати істотне значення для проведення КОНКУРСУ та/або надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8.3. Інформаційне оголошення про проведення КОНКУРСУ розміщується на офіційному веб-сайті КОМПАНІЇ в мережі Інтернет.

8.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у КОНКУРСІ, безкоштовно надається тендерна (конкурсна) документація, яка розкриває інформацію про діяльність КОМПАНІЇ, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8.5. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» за місцезнаходженням КОМПАНІЇ. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

8.6. Конкурсні пропозиції та документи до них подаються українською та англійською мовами за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні

бути завірені відміткою «Відповідає оригіналу» та підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності і печаткою (за наявності) із зазначенням прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, та дати завіряння.

8.7. Конкурсні пропозиції та документи до них подаються в строк, зазначений у Інформаційному оголошенні.

8.8. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються КОМПАНІЄЮ.

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

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

9. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій

9.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників на їх відповідність вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», цьому КЕРІВНИЦТВУ та інформаційному оголошенню про проведення КОНКУРСУ здійснюється аудитором СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ при розпечатуванні/ відкритті поданих паке-тів.

9.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій аудитором СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ приймається рішення про допуск учасників, комерційні пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у КОНКУРСІ або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у КОНКУРСІ та відхилення пропозиції надсилається таким учасникам на їх електронну адресу, зазначену в комерційній пропозиції, протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

9.3. Оцінка та аналіз комерційних пропозицій учасників, які відповідають вимогам, встановленим до участі в КОНКУРСІ, здійснюється аудитором СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, за результатами якої складається звіт про висновки процедури відбору. Загальний строк аналізу та оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

9.4. Аудитор СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ надає Генеральному директору КОМПАНІЇ звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у КОНКУРСІ, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9.5. Повідомлення про висновки процедури відбору та надані рекомендації надсилаються учасникам КОНКУРСУ на їх електронну адресу, зазначену в комерційній пропозиції, протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

9.6. Генеральний директор КОМПАНІЇ розглядає звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у КОНКУРСІ, та ініціює скликання ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ для розгляду питання про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ.

9.7. Повідомлення про прийняте ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, надсилається учасникам КОНКУРСУ, яких було рекомендовано до призначення, протягом 3-х робочих днів з дня прийняття такого рішення.

10. КОМПАНІЯ може відмінити КОНКУРС на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній (конкурсній) документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні КОНКУРСУ;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- отримання менше двох конкурсних пропозицій для участі у КОНКУРСІ.

10.1. Повідомлення про відміну КОНКУРСУ або визнання його таким, що не відбувся, розміщується на офіційному веб-сайті КОМПАНІЇ.