

Додаток
до Протоколу засідання Наглядової ради
від 23.12.2024 № 23-12/2024-02

ПОЛОЖЕННЯ
про проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єктів
аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту
фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС»
(нова редакція)

Україна, м. Київ
2024 рік

ЗМІСТ

Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	3
Розділ II. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ.....	3
Розділ III. ПОРЯДОК КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Розділ IV. КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	8
Розділ V. ОСНОВНІ КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	11
Розділ VI. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ	11
Розділ VII. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	12
Розділ VIII. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ	12
ДОДАТОК 1	14

Розділ I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» (далі - Положення) визначає основні вимоги до організації та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» (надалі – Товариство).

Дія Положення поширюється на наступні аудиторські послуги:

- проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- огляд проміжної фінансової звітності;
- інші аудиторські послуги, виконання яких пов'язано з проведенням обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.2. Метою цього Положення є створення добросовісного та конкурентного середовища при виборі суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг.

1.3. Положення розроблено на підставі чинного законодавства відповідно до:

- ✓ Закону України «Про страхування» (далі - Закон про страхування);
- ✓ Закону України «Про акціонерні товариства»;
- ✓ Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон про аудит);
- ✓ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- ✓ Статуту Товариства;
- ✓ Положення про Наглядову раду Товариства;
- ✓ Положення про систему внутрішнього контролю;
- ✓ інших законодавчих актів України.

1.4. Вимоги цього Положення є обов'язковим для членів Аудиторського комітету (у разі його створення) або Відповідальної особи (голови конкурсної комісії) за вибір суб'єкта аудиторської діяльності, працівників і керівників Товариства.

1.5. Відповідальна особа (голова конкурсної комісії) Товариства за вибір суб'єкта аудиторської діяльності (надалі – Відповідальна особа, ВО) призначається рішенням Наглядової ради Товариства.

Розділ II. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

2.1. Для цілей цього Положення наведені нижче терміни вживаються в такому значенні:

аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності СК «ББС ІНШУРАНС», яка подає фінансову звітність з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;

аудиторський звіт - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону про аудит та Закону про страхування;

аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктами аудиторської діяльності на виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, Закону про аудит та для виконання вимог НБУ;

конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності - конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, який проводиться з метою відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Товариства, проведення якого організовується Наглядовою радою Товариства відповідно до вимог цього Положення;

конкурсна документація - документація, що розкриває інформацію про діяльність Товариства, містить умови конкурсу та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затверджується Наглядовою радою Товариства і оприлюднюється на офіційному сайті Товариства для вільного доступу та безкоштовно надається суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі - Конкурс);

конкурсна пропозиція - комплект документів, який готується суб'єктом аудиторської діяльності, що прийматиме участь в Конкурсі згідно з установленими цим Положенням та конкурсною документацією вимогами та подається Аудиторському комітету або Відповідальній особі у строки, встановлені конкурсною документацією;

обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Товариства, яку відповідно до законодавства, Товариства зобов'язано оприлюднити або надати фінансову звітність користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит;

оголошення - інформаційне повідомлення щодо початку конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності (далі - Оголошення про проведення конкурсу);

переможець конкурсу - суб'єкт аудиторської діяльності, що приймав участь у Конкурсі, конкурсна пропозиція якого визнана однією із, щонайменше, двох найкращих за результатами проведення оцінки Аудиторського комітету або Відповідальної особи та визнана переможцем конкурсу за рішенням загальних зборів Товариства на підставі пропозиції, наданої Аудиторським комітетом або Відповідальною особою;

претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь у Конкурсі;

суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма, яка має право на проведення аудиторської перевірки Товариства, внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до законодавства України, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

учасники конкурсу - суб'єкти аудиторської діяльності, які надали на розгляд Аудиторському комітету або Відповідальній особі конкурсні пропозиції та які відповідають кваліфікаційним вимогам, що визначені конкурсною документацією.

Інші терміни, які використовуються в цьому Положенні, визначаються законодавством України, нормативно-правовими актами НБУ.

Розділ III. ПОРЯДОК КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

3.1. Відповідальність за проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності покладається на Аудиторський комітет або Відповідальну особу. З метою проведення Конкурсу з відбору Товариства суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Відповідальною особою вживаються організаційні, технічні та інші заходи, пов'язані із проведенням конкурсного відбору зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

Наглядова рада Товариства або Аудиторський комітет або Відповідальна особа може визначити уповноважених осіб з представників Бухгалтерії Товариства, відповідальних за проведення комунікацій з суб'єктами аудиторської діяльності, що висловлять бажання прийняти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі - уповноважені особи відповідальні за проведення комунікацій).

3.2. З метою відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства оголошується Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Договори про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства можуть укладатися з одним суб'єктом аудиторської діяльності не більше ніж десять років поспіль у відповідності до вимог Закону про аудит. Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства проводиться не рідше ніж один раз на десять років.

Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання таких завдань може бути продовжено відповідно до вимог Закону про аудит. При цьому безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати десяти років.

Товариство має право укласти договори про проведення щорічної перевірки річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо його фінансово-господарської діяльності з однією аудиторською фірмою не більше ніж десять років поспіль.

Після закінчення строку максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єкт аудиторської діяльності або у відповідних випадках члени його аудиторської мережі не повинні надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності тому самому підприємству, що становить суспільний інтерес, протягом наступних чотирьох років.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років.

3.4. Порядок проведення Конкурсу проводиться з дотриманням наступних етапів:

3.4.1. Етап 1. Бухгалтерія Товариства готує та передає на розгляд Відповідальній особі пропозиції щодо проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, проект Оголошення про проведення конкурсу та конкурсної документації.

Оголошення щодо проведення конкурсу має містити такі обов'язкові реквізити:

- Строки проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Посилання на оприлюднену конкурсну документацію;
- Дата та час початку і кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами;
- Назва предмета Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- Прізвище, ім'я та по батькові, посаду, номер телефону для довідок, електронну адресу уповноваженої особи за проведення комунікацій з аудиторами, що висловлять бажання прийняти участь у Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Найменування та місцезнаходження Товариства;
- Місце та спосіб отримання конкурсної документації з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Термін та спосіб подання конкурсних пропозицій;
- Іншу додаткову інформацію, яку Аудиторський комітет або Відповідальна особа вважає за

відбору суб'єктів аудиторської діяльності;

Приклад Оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності наведений у Додатку 1.

Конкурсна документація має містити такі обов'язкові реквізити:

- Кваліфікаційні та інші вимоги до аудиторських фірм, які можуть приймати участь у Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та спосіб документального підтвердження відповідності учасника таким вимогам конкурсу;
- Строки проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Визначення способу, місця та кінцевого строку подання Конкурсних пропозицій;
- Перелік критеріїв, на основі яких буде проведено відбір суб'єкта аудиторської діяльності та методику оцінки конкурсних пропозицій із зазначенням питомої ваги якісних та кількісних критеріїв;
- Прізвище, ім'я та по батькові, посаду, номер телефону для довідок уповноваженої особи за проведення комунікацій з аудиторами, що висловлять бажання прийняти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Найменування та місцезнаходження Товариства;
- Місце та спосіб отримання конкурсної документації з відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Завдання для проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту за визначений календарний період та надання звітів із урахуванням вимог законодавства, нормативно-правових актів НБУ; строки (терміни) виконання аудиторського завдання;
- Термін та спосіб подання конкурсних пропозицій;
- Підстави для відхилення конкурсних пропозицій претендентів;
- Проведення прямих переговорів учасників конкурсу з Аудиторським комітетом або Відповідальною особою (за необхідності);
- Умови внесення змін до Конкурсної документації, які вносяться Аудиторським комітетом або Відповідальною особою у відповідності до завдання аудиту;
- Іншу додаткову інформацію, яку Аудиторський комітет або Відповідальна особа вважає за необхідне до неї включити, про що буде зазначено в Конкурсній документації.

3.4.2. Етап 2. Аудиторський комітет або Відповідальна особа розглядає пропозиції, отримані від Бухгалтерії Товариства у відповідності до пункту 3.4.1. цього Положення, та затверджує текст Оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та Конкурсну документацію.

Оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, підготовлене Аудиторським комітетом або Відповідальною особою та Конкурсна документація оприлюднюється, після його затвердження Наглядовою радою Товариства, на офіційному веб-сайті Товариства не пізніше як за 5 календарних днів до дати початку проведення Конкурсу за посиланням <https://bbs.ua/category/news/>

3.4.3. Етап 3. Ознайомлення суб'єктами аудиторської діяльності з Конкурсною документацією Товариства, відповіді на їх запити (за необхідності).

Суб'єкти аудиторської діяльності самостійно ознайомлюються з Оголошенням про проведення конкурсу та, в разі необхідності, можуть направляти письмові додаткові запити з питань проведення та організації Конкурсу на адресу уповноваженої особи, відповідальної за проведення комунікацій з аудиторами, що визначена в Оголошенні.

Запити формуються суб'єктами аудиторської діяльності в електронній формі на електронну адресу Документ підписаний за допомогою КЕП на ресурсі paperless.com.ua наступними особами: Красноруцький Петро уповноваженої особи, відповідальної за проведення комунікації, що визначена в Оголошенні, до дати Володимирович Голова Правління АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "БС ІНШУРАНС" 24.12.2024 10:41

завершення подання конкурсних пропозицій.

Відповіді на отримані запити надаються уповноваженою особою, відповідальною за проведення комунікацій, в електронній формі до дати завершення кінцевого строку подання конкурсних пропозицій у спосіб, визначений в Оголошенні/Конкурсній документації.

3.4.4. Етап 4. Подання суб'єктами аудиторської діяльності конкурсних пропозицій. Суб'єкти аудиторської діяльності, що відповідають вимогам, описаним у Розділі 5 цього Положення, стають учасниками Конкурсу шляхом подання конкурсних пропозицій у спосіб, визначений в Оголошенні/Конкурсній документації.

3.4.5. Етап 5. Оцінка конкурсних пропозицій учасників конкурсу на відповідність критеріям, визначеним у Розділі 4 цього Положення, та проведення прямих переговорів (за необхідності), здійснюється Аудиторським комітетом або Відповідальною особою за поданням Бухгалтерії Товариства.

3.4.6. Етап 6. Оцінка конкурсних пропозицій за результатами Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Аудиторський комітет або Відповідальна особа, за поданням Бухгалтерії Товариства, здійснює розгляд та оцінку отриманих конкурсних пропозицій, та складає звіт про висновки процедури відбору, який розглядається Наглядовою радою Товариства.

Оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту, забезпечує Аудиторський комітет або Відповідальна особа.

За результатами Конкурсу, Аудиторський комітет або Відповідальна особа представляє обґрунтовані рекомендації Наглядовій раді Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, умов договору та розміру оплати послуг суб'єкта аудиторської діяльності.

3.4.7. Етап 7. Обрання та затвердження переможця Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється загальними зборами Товариства за поданням Наглядової ради Товариства та оформлюється відповідним протоколом.

3.4.8. Етап 8. Інформування переможця Конкурсу. Інформування переможця конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та інших учасників Конкурсу здійснюється засобами електронної пошти уповноваженою особою, відповідальною за проведення комунікацій з аудиторами протягом 10 календарних днів з дати прийняття рішення загальними зборами Товариства. Наглядовою радою визначаються строки укладення договору з переможцем конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Інформація щодо переможця конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності публікується на офіційному веб-сайті Товариства за поданням Бухгалтерії Товариства, протягом 10 календарних днів з дати прийняття рішення Наглядовою радою.

3.4.9. Етап 9. Укладення договору з переможцем конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Договір укладається протягом строку, визначеного Наглядовою радою. Особа, відповідальна за

протоколом Наглядової ради. При укладанні договору з переможцем конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, обов'язково передбачаються такі умови:

- предмет, обсяг аудиторських послуг,
- розмір і умови оплати послуг,
- відповідальність сторін,
- кінцевий строк отримання Товариством аудиторського(-ких) звіту(-ів),
- інші умови відповідно до вимог законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту.

3.4.10. Етап 10. Письмове повідомлення Національного банку України про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності страховика, подається Товариством за формою, в порядку та у строки визначені нормативно-правовими актами Національного банку України.

Розділ IV. КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

4. Для участі в Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності претендент має відповідати таким вимогам:

4.1. Відповідно до пункту 21 статті 1 Закону про аудит відповідає критеріям визначення суб'єкту аудиторської діяльності, а саме:

- провадить незалежну професійну діяльність;
- набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит;
- зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Аудиторський комітет або Відповідальна особа до укладення договору перевіряє наявність в аудиторської фірми права на здійснення аудиту фінансової звітності підприємств та її реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.2. Відповідно до статті 5 Закону про аудит:

- загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не перевищує 30 відсотків. До розміру частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, не зараховується частка аудиторської фірми у власному статутному капіталі;
- посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, є лише аудитор;
- керівник аудиторської фірми не є працівником іншої аудиторської фірми, окрім аудиторських фірм, засновником (учасником) яких він є;
- керівником аудиторської фірми не може бути аудитор, до якого протягом двох останніх років поспіль застосовувалися стягнення два і більше разів або накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог Закону про аудит;

умови її допуску до провадження аудиторської діяльності згідно з національним законодавством країни походження такої аудиторської фірми, якщо ключовий партнер цієї фірми, який проводитиме аудит юридичних осіб, представництва іноземного суб'єкта господарювання або іншого суб'єкта, зареєстрованого в Україні, відповідає вимогам цього Закону до аудитора, відповідності аудиторської фірми вимогам, визначеним цим Законом, а також після реєстрації її у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

- Аудиторська фірма повинна мати добру репутацію, у відповідності визначенню, наведеному в Законі про аудит.

4.3. Відповідно до статті 43 Закону про аудит: наявний чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4.4. Відповідно до частини 4 статті 4 Закону про аудит: не може бути аудитором особа, яка має не погашену або не зняту в установленому порядку судимість або на яку протягом останнього року накладалося адміністративне стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією, а також особа, реєстрація якої у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності протягом останнього року була скасована на підставі рішення, прийнятого у порядку, визначеному Законом про аудит.

4.5. Відповідно до частини 4 статті 10 Закону про аудит: забороняється надання аудиторських послуг, у разі якщо 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:

- 1) є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи, яким надаються аудиторські послуги, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- 2) беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
- 3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

4.6. Відповідно до частини 4 статті 6 та частини 4 статті 27 Закону про аудит: встановлюються обмеження на одночасне надання суб'єктами аудиторської діяльності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та надання такими суб'єктами аудиторської діяльності та/або пов'язаними з ними особами нижченаведених неаудиторських послуг. Обмеження щодо надання послуг діють з початку звітного періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності, до дати підписання аудиторського звіту. При цьому для послуг, зазначених у пункті 4 частини 4 статті 6 Закону про аудит, період обмеження наданих послуг поширюється на фінансовий рік, який передує звітному періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності.

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових податків, інших зборів і та

- 1* 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;
- 2) 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;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) 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;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 6) 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;
- 7) послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;
- 8) 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;
- 9) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 10) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.

Суб'єкт аудиторської діяльності та/або пов'язані з ними особи, та/або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, має право надавати послуги, передбачені пунктами 11 та 7 частини 4 статті 6 Закону про аудит, у разі якщо:

- а) такі послуги не впливають прямо або мають несуттєвий вплив окремо або в цілому на фінансову звітність, що підлягає аудиту;
- б) оцінка впливу на фінансову звітність, що підлягає аудиту, належним чином задокументована та пояснена у додатковому звіті, що направляється аудиторському комітету або Відповідальній особі Товариства;
- в) суб'єкт аудиторської діяльності дотримується принципів незалежності, встановлених Законом про аудит.

4.7. Відповідно до частини 3 статті 27 Закону про аудит: якщо учасник аудиторської мережі, до якої належить суб'єкт аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, надає послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит, нерезиденту, який є материнською компанією та/або дочірнім підприємством Товариства, такий суб'єкт аудиторської діяльності повинен провести у зв'язку з цим оцінку загроз незалежності. Суб'єкт аудиторської діяльності може продовжити виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, лише якщо може бути доведено, що надання послуг членом аудиторської мережі материнській компанії (нерезиденту) та/або дочірньому підприємству (нерезиденту) Товариства не впливає на незалежність суб'єкта аудиторської діяльності, його професійне судження та аудиторський звіт.

4.8. Відповідно до частини 5 статті 26 Закону про аудит: Забороняється надання послуг з

загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

4.9. Суб'єкт аудиторської діяльності має забезпечити ротацію аудиторів, які залучаються для проведення аудиту фінансової звітності Товариства, в порядку, визначеному Законом про аудит.

4.10. Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інші аудиторські послуги можуть надаватися лише Учасником конкурсу, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит Законом про страхування та нормативно-правовими актами НБУ, та який:

- відповідає встановленим Законом про аудит вимогам та може надавати послуги з аудиту фінансової звітності Товариства (підприємства, що становить суспільний інтерес);
- включений до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду ключового партнера з аудиту, аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту відповідно до вимог Закону про аудит та нормативно-правових актів НБУ;
- який не має обмежень щодо тривалості надання послуг Товариства згідно Закону про аудит та нормативно-правових актів НБУ;
- немає будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.

Розділ V. ОСНОВНІ КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

5.1. Критерії відбору незалежного аудитора визначаються Аудиторським комітетом або Відповідальною особою за погодженням Наглядовою радою. Перелік критеріїв, на основі яких буде проведено відбір аудитора та методику оцінки конкурсних пропозицій із зазначенням питомої ваги якісних та кількісних критеріїв зазначається у Конкурсній документації.

5.2. До кількісних критеріїв відбору незалежного аудитора відноситься ціна конкурсної пропозиції, яка визначається учасниками конкурсу.

5.3. Якісні критерії відбору незалежного аудитора, зокрема але не виключно, включають наступні критерії та можуть бути доповнені рішенням Аудиторського комітету або Відповідальною особою за погодженням Наглядовою радою :

- кваліфікація провідних членів аудиторської команди (досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності страхових компаній України);
 - дотримання термінів проведення аудиторських процедур (інформація щодо дат випуску аудиторських звітів для клієнтів - страхових компаній України аудиторської компанії за останні 5 років);
 - концепція комунікацій та обслуговування Товариства (наявність персонального менеджера для роботи з Товариством, наявність спеціалізованих засобів комунікації з Товариством, тощо);
 - умови оплати послуг аудиторської компанії Товариством.
- * При формуванні Оголошення Конкурсу та Конкурсної документації, перелік основних критеріїв відбору Претендентів може бути розширено Аудиторським комітетом або Відповідальною особою за погодженням Наглядовою радою.

Розділ VI. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ

Документ підписаний за допомогою КЕП на ресурсі paperless.com.ua наступними особами: Красноруцький Петро Володимирович Голова Правління АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ББС ІНШУРАНС" 24.12.2024 10:41

документи, що зазначені в Конкурсній документації. У разі потреби Товариство може звернутися до претендента за додатковою інформацією. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності в паперовому вигляді та/або в електронній формі за наявності кваліфікованого електронно підпису відповідальної особи. Копії документів, що подаються претендентом у складі конкурсної документації, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності) в електронній формі.

6.2. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення кінцевого строку подання конкурсних пропозицій. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення кінцевого строку подання конкурсних пропозицій.

6.3. СК "ББС ІНШУРАНС" має право відхилити конкурсні пропозиції претендентів за наявності таких підстав:

- суб'єкт аудиторської діяльності не відповідає вимогам, визначеним цим Положенням та/або Оголошенням;
- суб'єкт аудиторської діяльності вказав у поданій до СК "ББС ІНШУРАНС" документації недостовірну інформацію;
- конкурсну пропозицію подано учасником конкурсу після закінчення кінцевого строку подання конкурсних пропозицій;
- строки (терміни) виконання аудиторського завдання не відповідають вимогам Товариства. Товариство має право відхилити конкурсні пропозиції претендентів за наявності інших підстав, передбачених чинним законодавством.

Претенденти, конкурсні пропозиції яких були відхилені Товариством, до участі у Конкурсі не допускаються.

Розділ VII. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

7.1. Аудиторський комітет або Відповідальна особа несе відповідальність за проведення Конкурсу згідно норм Закону про аудит. Відповідальність за невиконання/ несвочасне/ неналежне виконання своїх функцій, визначених Положенням, несуть керівники/ працівники Товариства.

7.2. До виключної компетенції Наглядової ради належить визначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення зовнішнього аудиту, у тому числі для проведення щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності, затвердження умов договору, що укладається з аудиторською фірмою, встановлення розміру оплати послуг;

7.3. Керівники Товариства зобов'язані забезпечити умови для здійснення зовнішнього аудиту Товариства відповідно до вимог законодавства України та на вимогу аудиторської фірми надати звіти про проведені Національним банком України перевірки Товариства та звіти зовнішнього і внутрішнього аудиту Товариства.

Розділ VIII. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Товариства.

8.2. Зміни до цього Положення затверджуються Наглядовою радою Товариства та набирають чинності з дати їх затвердження.

8.3. Положення розміщується на офіційному сайті Товариства за посиланням <https://bbs.ua/korporativna-informacziya/>.

8.4. У разі невідповідності будь-якої частини Положення чинному законодавству України, в тому числі нормативно-правовим актам НБУ, зокрема у зв'язку з прийняттям нових законодавчих актів, у тому числі нових нормативно-правових актів НБУ, Положення діє лише в тій частині,

суперечить чинному законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам НБУ до моменту внесення змін в Положення.

8.5. Положення актуалізується у разі змін законодавства, що впливають на актуальність Положення. Положення погоджується рішенням Аудиторського комітету або Відповідальною особою та затверджується рішенням Наглядової ради.

8.6. Це Положення підлягає періодичному перегляду не рідше 1 (одного) разу на 10 років.

8.7. У разі, якщо при здійсненні перегляду цього Положення у строк, зазначений у пункті 8.6. цього Положення, власником Положення встановлена відповідність чинної версії Положення законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам НБУ, стандартам професійних об'єднань, дія яких поширюється на Товариство, це Положення вважається актуальним та підлягає наступному перегляду не пізніше строку, зазначеного в пункті 8.6. цього Положення.

8.8. У разі, якщо при здійсненні перегляду цього Положення власником Положення встановлена відповідність чинної версії Положення законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам НБУ, дія яких поширюється на Товариство, це Положення вважається актуальним.

Голова Правління

Петро КРАСНОРУЦЬКИЙ

Оголошення
про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які
можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА
КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС»
за 202_ - 202_ роки

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» за 202_ - 202_ роки

У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також умовам конкурсної документації, яка знаходиться за посиланням: / посилання на конкурсну документацію /.

Положення про проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» як підприємства, що становить суспільний інтерес, знаходиться за посиланням: / посилання на Положення /

Інформація про компанію	Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» Поштова адреса: 04050, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 3 Веб-сайт: https://bbs.ua/
Інформація про діяльність Товариства	Інформація про діяльність Товариства знаходиться на офіційному сайті: https://bbs.ua
Дата та час початку і кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами	Дата та час початку подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами: 09:00 год. _____.202_ р. Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами: до 18:00 год. _____.202_ р. Документи, що надійшли після зазначеного строку подання конкурсних пропозицій або подані не у повному обсязі чи з порушенням умов конкурсної документації прийматись не будуть
Назва предмета конкурсу щодо залучення суб'єкта аудиторської діяльності	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ББС ІНШУРАНС» за 202_ - 202_ роки.
Обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Відповідно до завдання конкурсної документації щодо послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
Порядок подання учасниками конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами	Конкурсна пропозиція разом з підтверджуючими документами подається учасниками в електронному вигляді на електронну адресу та/або на паперових носіях надсилається: поштою з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» за адресою: 04050, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 3.
Відомості про особу відповідальну за комунікації суб'єктами аудиторської діяльності	Посада _____ – прізвище, ім'я, по батькові особи, яку призначено відповідальною за комунікації з учасниками конкурсу 04050, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 3. Адреса електронної пошти _____ телефон: _____

Звіти, які мають бути надані від незалежного аудитора:

1. **Аудиторський звіт щодо окремої річної фінансової звітності**, складеної у відповідності до МСФЗ з метою надання регуляторним органам , акціонерам та іншим зацікавленим особам.

2. **Аудиторський звіт щодо консолідованої річної фінансової звітності**, складеної у відповідності до МСФЗ з метою надання регуляторним органам , акціонерам та іншим зацікавленим особам.

3. **Звіт з надання впевненості** щодо відповідності показників звітних даних страховика за 2024 рік вимогам Постанови Правління Національного банку України № 123 від 25.11.2021 р.(зі змінами та доповненнями).

4. Додаткові звіти за результатами аудиторської перевірки:

- звіт для управлінського персоналу;
- звіт для Наглядової ради (для тих, кого наділено найвищими повноваженнями);
- звіти, що передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та нормативно-правовими актами Національного банку України