

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протокол засідання Ради МТСБУ
із загальних питань
від 08.09.2025 № 7/2025

ПОРЯДОК

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
Моторного (транспортного) страхового бюро України**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА ТЕРМІНИ

1.1. Порядок призначення суб'єкта аудиторської діяльності та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Моторного (транспортного) страхового бюро України (далі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом Моторного (транспортного) страхового бюро України (далі - МТСБУ).

1.2. Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ (далі – Конкурс) та призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

1.3. Порядок розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України "Про обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів", Статуту МТСБУ, Постанови Національного банку України "Про затвердження Положення про нагляд за діяльністю МТСБУ від 31.12.2024 року № 194.

1.4. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у т.ч. у зв'язку із внесенням до нього змін та доповнень, прийняттям нових законодавчих актів України, структурні підрозділи МТСБУ керуються цим Порядком у частині, що не суперечить законодавству.

1.5. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Комітет МТСБУ з питань аудиту – комітет наглядової ради МТСБУ із загальних питань (далі – Наглядова рада) з питань аудиту, на який відповідно до Закону про аудит покладено відповідні функції Комітету МТСБУ з питань аудиту і який є відповідальним за проведення конкурсу;

аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням законодавства України;

окремий розділ Реєстру аудиторів - окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит;

пропозиція – пропозиція щодо технічних, якісних, цінових та інших характеристик предмета закупівлі (аудиторські послуги), умови надання послуг, підтвердження професійної і технічної компетентності претендентів, їх відповідність кваліфікаційним критеріям, строки надання послуг, яку претендент подає відповідно до вимог конкурсної документації;

конкурсна документація – документація щодо умов проведення конкурсу, яка розкриває необхідну інформацію про діяльність МТСБУ, містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка затверджується Наглядовою радою і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті МТСБУ.

1.6. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі про аудит та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.7. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності - 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 або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

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

1.9. Обов'язковою передумовою призначення МТСБУ суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ є проведення конкурсу. Конкурс проводиться щороку окрім випадків передбачених законодавством України.

1.10. Конкурс може бути проведений позачергово, якщо суб'єкт аудиторської діяльності був відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором, відповідно до Закону про аудит. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

1.11. МТСБУ призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на 1 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.

1.12. Тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту.

1.13. Національний банк України має право вимагати від МТСБУ розширення предмета аудиту фінансової звітності в порядку та обсягах, визначених нормативно-правовими актами Національного банку України.

1.14. Суб'єкт аудиторської діяльності, визначений для виконання основного завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ, відповідно до цього Порядку, також за потреби може надавати МТСБУ неаудиторські послуги на підставі окремих договорів з урахуванням обмежень, встановлених Законом про аудит.

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

2.1. До участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ 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;
- відсутнє перевищення щорічної суми винагороди, отриманої суб'єктом аудиторської діяльності від МТСБУ, 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності, впродовж п'яти років поспіль;
- мають бездоганну репутацію (до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців);
- можуть забезпечити 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 підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб від МТСБУ:
 - 1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих МТСБУ, або юридичної особи, пов'язаної з МТСБУ 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 МТСБУ, 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 МТСБУ, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг МТСБУ;

- не надавали МТСБУ безпосередньо та/або опосередковано (пов'язаними з ними особами) неаудиторські послуги визначені частиною 4 статті 6 Закону про аудит (з урахуванням вимог ст. 27 Закону про аудит) щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва МТСБУ у спорах із зазначених питань;

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;

3) послуг, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління МТСБУ;

4) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

5) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробки та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;

6) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені МТСБУ; представництва інтересів у суді;

7) кадрового забезпечення у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуг з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

8) послуг з оцінки, у тому числі виконаних у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;

9) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації;

10) послуг, пов'язаних з функцією внутрішнього аудиту МТСБУ.

2.2. МТСБУ встановлює додаткові критерії відбору, які розглядаються при проведенні конкурсу, і у відповідності з якими суб'єкти аудиторської діяльності матимуть перевагу у разі, якщо вони відповідатимуть критеріям, вказаним у пункті 2.1:

- вартість аудиторських послуг і умови оплати відповідно до цінової пропозиції;

- мати підтверджену професійну компетенцію у сфері аудиту страхових організацій, зокрема знання та досвід у питаннях оцінки страхових зобов'язань та інших аспектів страхової діяльності;

- можливість забезпечення залучення до виконання завдання з аудиту спеціалістів з актуарної функції (власних або на договірних засадах), які відповідають вимогам законодавства України.

2.3. Учасники конкурсу зобов'язані документально підтвердити інформацію про їх відповідність кваліфікаційним критеріям та забезпечити її достовірність.

3. УМОВИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1. МТСБУ проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим законодавством, та критеріям відбору, визначеним цим Порядком.

3.2. Відповідальним за проведення конкурсу та підготовку обґрунтованих рекомендацій за його результатами є Комітет МТСБУ з питань аудиту.

3.3. Конкурсні пропозиції подаються через електронну пошту, визначену МТСБУ, або в паперовій формі рекомендованим листом з повідомленням про вручення. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

3.4. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені в Умовах конкурсу.

3.6. Конкурсні пропозиції, отримані МТСБУ після закінчення строку їх подання не розглядаються.

3.7. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання, подавши відповідну заяву.

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

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

4. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

4.1. Рішення про проведення конкурсу приймає Наглядова рада.

4.2. Комітет МТСБУ з питань аудиту розробляє та рекомендує до затвердження Наглядовою радою Умови проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ (конкурсну документацію) за формами затвердженими даним Порядком, а саме:

- Умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (Додаток 1 до цього Порядку) (далі – Умови конкурсу);
- форму Інформації про суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 1 до Умов конкурсу);
- форму Анкети аудиторської фірми (Додаток 2 до Умов конкурсу);
- заяву про участь у конкурсі;
- довідку про відсутність підстав для відмови в участі;
- критерії оцінки конкурсних пропозицій;
- декларацію про незалежність суб'єкта аудиторської діяльності;

- висновок служби безпеки МТСБУ та комплаєнс-менеджера.

4.3. Умови конкурсу повинні містити:

- реквізити МТСБУ (адресу електронної пошти контактної особи);
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- загальні критерії, визначені для відбору суб'єкта аудиторської діяльності;
- графік проведення конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в конкурсі.

4.4. Після затвердження Наглядовою Радою умов конкурсу (конкурсної документації) Умови конкурсу оприлюднюються на офіційному веб-сайті МТСБУ протягом 5 (п'яти) робочих днів із дати затвердження. Строк на подачу конкурсних пропозицій для аудиторських фірм встановлюється не менше ніж 5 робочих днів з дня оприлюднення.

4.5. МТСБУ також залишає за собою право проводити додатковий збір-запит комерційних пропозицій (запит ofert), в межах якого повідомлення про умови конкурсу, зазначені в пункті 4.3., надсилається електронною поштою на адресу суб'єктів аудиторської діяльності.

4.6. МТСБУ забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

4.7. Збір конкурсних пропозицій здійснює відповідальна особа управління бухгалтерського обліку, фінансового планування та інвестицій МТСБУ.

5. ОЦІНКА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності особа, відповідальна за збір пропозицій, надсилає запит Управлінню Служби безпеки МТСБУ для проведення перевірки суб'єктів аудиторської діяльності на предмет виявлення негативної інформації, спотворення ділової репутації, встановлення інших обставин, які перешкоджатимуть укладенню договору з такими суб'єктами аудиторської діяльності та формування за її результатами висновку щодо зазначених питань такої перевірки.

5.2. Управління Служби безпеки МТСБУ, перевіrivши відомості щодо суб'єкта аудиторської діяльності, забезпечує передачу комплаєнс-менеджеру копій матеріалів перевірки для підготовки висновку щодо оцінки факторів можливих ризиків відповідно до критеріїв, затверджених Службою безпеки МТСБУ.

5.3. Матеріали, сформовані Управлінням Служби безпеки МТСБУ та комплаєнс-менеджером МТСБУ відповідно до пунктів 5.1-5.2 цього положення передаються на розгляд Комітету МТСБУ з питань аудиту.

Комітет МТСБУ з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та вимогами. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються аудиторськими фірмами, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці, цінова пропозиція та якість наданих аудиторських послуг, тощо. За результатами оцінки конкурсних пропозицій Комітет МТСБУ з питань аудиту складає Звіт про висновки процедури відбору та подає його до Наглядової ради.

5.4. Звіт про висновки процедури відбору 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 п.2.1 цього Порядку;
- обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми та включати щонайменше 2 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.

5.5. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності та/або суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється на таких умовах:

5.5.1. Комітет МТСБУ 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 п.2.1 цього Порядку. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до конкурсної пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єкта аудиторської діяльності. (варто зазначити строки розгляду для комітету- обговорити пропозиції під час розгляду цього питання на засідання Ради із загальних питань)

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

5.5.3. Комітет МТСБУ з питань аудиту має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої аудиторськими фірмами, за наявності таких підстав:

- 1) конкурсна пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності не відповідає вимогам конкурсної документації;
- 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 п.2.1 цього Порядку;
- 4) конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- 5) наявні будь-які спроби суб'єкта аудиторської діяльності вплинути на оцінювання МТСБУ пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця.

6. ПОРЯДОК ПРИЗНАЧЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

6.1. Комітет МТСБУ з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані претендентами, за визначеними цим Порядком критеріями відбору.

6.2. За результатами оцінювання Комітет МТСБУ з питань аудиту надає Наглядовій раді Звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників конкурсу.

6.3. При прийнятті рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Наглядовою радою МТСБУ враховуються такі критерії:

6.3.1. Звіт Комітету МТСБУ з питань аудиту про висновки процедури відбору;

6.3.2. Цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;

6.3.3. Ділова репутація суб'єкта аудиторської діяльності, його професійний досвід, відсутність негативних факторів/інформації, достатність ресурсів для дотримання графіку надання аудиторських послуг тощо;

6.3.4. Висновки осіб, визначених у пунктах 5.1-5.2 цього Положення;

6.3.5. Інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства України та/або інформаційного оголошення (у разі встановлення).

6.4. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається на засіданні Наглядової ради МТСБУ.

6.5. Після прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Наглядова рада МТСБУ затверджує умови договору, що укладається з суб'єктом аудиторської діяльності. Умови договору про надання аудиторських послуг включають предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання МТСБУ аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України.

6.6. МТСБУ підписує договір про надання аудиторських послуг з суб'єктом аудиторської діяльності до «01» лютого року наступного за звітним;

- МТСБУ інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом, за формою повідомлення, встановленою таким органом державної влади. Зокрема, до Національного банку України – протягом 3 (трьох) робочих днів після призначення суб'єкта аудиторської діяльності. У разі виникнення змін в такому повідомленні – МТСБУ повинно проінформувати Національний банк України про такі зміни у порядку та строки визначені у нормативно-правових актах Національного банку України.

6.7. Не пізніше 5 робочих днів після підписання договору про надання аудиторських послуг МТСБУ оприлюднює на власному веб-сайті інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності, призначеного для проведення аудиту фінансової звітності, дату призначення та строк, на який її призначено.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Цей Порядок затверджується рішенням Наглядової ради та набирає чинності з дня його затвердження, якщо інше не зазначено у рішенні, яким Порядок затверджується.

7.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою та оформлюються шляхом його викладення в новій редакції. Положення нової редакції Порядку превалюють (мають переважну силу) над положеннями попередньої редакції (попередніми редакціями) Порядку. Попередня редакція втрачає чинність з дня набрання чинності новою редакцією, якщо інше не визначено рішенням Наглядової ради МТСБУ.

7.3. У разі протиріччя будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі у зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству.

Додатки:

1. Форма УМОВИ проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ.

2. Інформація про аудиторську фірму.

3. Анкета аудиторської фірми.

4. Заява про участь у конкурсі.

5. Довідка про відсутність підстав для відмови в участі.

6. Критерії оцінки конкурсних пропозицій.

7. Декларація незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.

8. Форма висновку Управління Служби безпеки МТСБУ та комплаєнс-менеджера.

Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ
затвердженого рішенням Наглядової ради МТСБУ від __.__.2025 р.

ФОРМА

УМОВИ

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Моторного (транспортного) страхового бюро України

Моторне (транспортне) страхове бюро України (далі – МТСБУ) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ (далі – Конкурс).

До конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Метою проведення конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності МТСБУ.

Фінансова звітність та інша публічна інформація МТСБУ доступна на веб-сайті МТСБУ <http://www.mtsbu.ua>

1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає:

1.1. Аудит фінансової звітності МТСБУ, складеної відповідно до МСФЗ за _____ рік, у тому числі звітності, складеної відповідно до Таксономії UA XBRL. Термін надання звіту незалежного аудитора – до _____ року. (Термін випуску звітності МТСБУ - до _____ року.);

1.2. Виконання завдання з надання впевненості щодо звітних даних МТСБУ за _____ рік. Термін надання звіту незалежного аудитора – до _____ року. (Термін випуску звітності МТСБУ - до _____ року.).

2. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.

Строк дії конкурсних пропозицій повинен бути не менше ніж 90 днів з дати їх подання.

3. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- 1) відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (із змінами) до Аудиторів, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 2) включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг МТСБУ.

5. Основними критеріями, визначеними МТСБУ для відбору аудиторської фірми є:

5.1. Відповідність суб'єкта аудиторської діяльності вимогам, встановленим Законом про аудит.

5.2. 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.

5.3. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності фінансових установ та в страховій галузі.

5.4. Наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України претензій, скандалів та будь яких стягнень, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту.

5.5. Наявність діючого підтвердження проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

5.6. Професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право зайняття аудиторською діяльністю.

5.7. Забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності.

5.8. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

5.9. Відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг МТСБУ.

5.11. Відсутність обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.

5.12. Вартість аудиторських послуг.

5.13. Якість інформації, яка надається.

6. Для участі у конкурсі необхідно подати наступні документи:

6.1. Цінову пропозицію (вартості надання послуг, зазначених в Завданні з обов'язкового аудиту фінансової звітності); 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.

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

6.3. Інформація про команду аудиторів, яка використовується в роботі: загальна кількість співробітників, докладний опис запропонованого складу аудиторів, які будуть проводити аудит, кваліфікації та досвіду (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів, сертифікатів).

6.4. Документи, що підтверджують відсутність (або наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.

6.5. Копія Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ;

6.6. Копія рішення засновників про створення юридичної особи, в разі здійснення діяльності на підставі модельного статуту;

6.7. Копія Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником);

6.8. Копія Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником);

6.9. Витяг з ЄДРПОУ, оформлений відповідного до вимог чинного законодавства;

6.10. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

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

6.12. Заповнені форми (Додаток 1 та Dodatok 2 до цих Умов), підтверджуючі документи до них, включаючи розрахунки, копії свідоцтв, сертифікатів (дипломів) тощо.

7. Графік проведення конкурсу

– Терміни подачі конкурсних пропозицій електронною поштою до _____ року включно на електронну пошту _____.

- Інформування переможця конкурсу засобами електронної пошти здійснюється після призначення аудиторської фірми Загальними зборами МТСБУ.
- Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться на офіційному сайті МТСБУ після призначення аудиторської фірми Загальними зборами МТСБУ.

Контактна особа: _____

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ

Інформація про аудиторську фірму

№п/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; код ЄДРПОУ, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса web-сайту), ПІБ контактної особи;	
2	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер в Реєстрі)	
3	Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України, його реквізити та термін дії	
4	Інформацію щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва	
5	Досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності МТСБУ, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи фінансові установи (з вказанням переліку основних клієнтів серед промислових підприємств за останні 3 роки)	
6	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності МТСБУ, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
7	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності МТСБУ а з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
8	Інформація щодо тривалості договірних відносин аудиторської фірми з МТСБУ з питань проведення аудиту фінансової звітності МТСБУ	
9	Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	
10	Інформація про надання МТСБУ послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передуює звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	
11	Інформація про компетенцію у сфері аудиту страхових організацій, зокрема, знання та досвід у питаннях оцінки страхових зобов'язань та інших аспектів страхової діяльності	
12	Інформація про можливість забезпечення залучення до виконання завдання з аудиту спеціалістів з актуарної функції (власних або на договірних засадах), які відповідають вимогам законодавства України	

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності

Анкета аудиторської фірми

№п/п		Відповідь (так, ні)	Коментар, якщо Так
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання МТСБУ та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то вказати періоди їх надання:		Пп.4 Ст.6 Закон Про аудит, Пп.1 ст.27 Закон Про аудит
1.1.	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
1.2.	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
1.3.	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
1.4.	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
1.5.	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
1.6.	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;		
1.7.	послуги з оцінки;		
1.8.	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.		
2	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від МТСБУ, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень МТСБУ*.		пп.1 Ст.10 Закон Про аудит
3	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:		пп.4 Ст.10 Закон Про аудит
3.1.	є власниками фінансових інструментів, емітованих МТСБУ або юридичної особи, пов'язаної з МТСБУ спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з МТСБУ спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать МТСБУ опосередковано через інститути спільного інвестування?		
3.2.	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними МТСБУ, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		

3.3.	перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з МТСБУ, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ, - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги МТСБУ	пп.8 Ст.10 Закон Про аудит
4.1.	обіймали керівні посади в органі управління та контролю МТСБУ?		
4.2.	призначалися членом Комітету МТСБУ з питань аудиту МТСБУ?		

5	Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.		Пп.1 Ст.26 Закон Про аудит
6	Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності МТСБУ, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону? Якщо так, то надати перелік послуг. Чи перевищує винагорода МТСБУ, його материнської компанії та/або дочірнього підприємства за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що була отримана від МТСБУ, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств?		Пп.3 ст.26 Закон Про аудит
7	Чи надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ та загальна сума винагороди, отримана від МТСБУ, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		Пп.4 ст.26 Закон Про аудит
8	Чи надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ, та загальна сума винагороди, отримана від МТСБУ, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		Пп.5 ст.26 Закон Про аудит

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

Додаток 4

до УМОВ

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності

Голові Комітету Моторного (транспортного)

страхового бюро України з питань аудиту

Ульє Олені Володимирівні

e-mail: info@mtsbu.ua

Русанівський бульвар, 8,

м. Київ, 02653

Від _____

ЗАЯВА

**про участь у конкурсі з відбору суб'єкта аудиторської діяльності
для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ**

Просимо допустити [назва суб'єкта аудиторської діяльності] до участі у конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ за [рік/період], відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення конкурсу, затвердженого протоколом Ради МТСБУ із загальних питань від _____ № _____

До заяви додаються документи згідно з вимогами Порядку проведення конкурсу (перелік документів зазначити в додатках)

Додатки:

(дата)

(підпис, П.І.Б.)

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності

Довідка про відсутність підстав для відмови в участі

[назва суб'єкта аудиторської діяльності] код ЄДРПОУ [____], підтверджує, що:

1. Не має обмежень чи заборон, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
2. Не притягувався протягом останніх трьох років до дисциплінарних санкцій Аудиторською палатою України або Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
3. Аудитор (посадові особи суб'єкта аудиторської діяльності) не перебувають у конфлікті інтересів з Моторним (транспортним) страховим бюро України, зокрема членами Ради МТСБУ із загальних питань, Ради МТСБУ з міжнародних питань, членами Правління МТСБУ.
4. Зобов'язується дотримуватися принципів незалежності аудитора та вимог професійної етики.

Дата:

Керівник

(підпис, печатка за наявності)

/ПІБ/

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності

Критерії оцінки конкурсних пропозицій
(таблиця для роботи Комітету МТСБУ з питань аудиту)

Критерій	Відповідає критерію	Не відповідає критерію	Примітка
відповідність вимогам законодавства (ліцензії, сертифікати)			
включення до окремого розділу Реєстру аудиторів та САД, які мають право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес			
впродовж п'яти років поспіль відсутнє перевищення щорічної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності, отриманої від МТСБУ, 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності			
досвід роботи з фінансовими установами та страховими компаніями			
бездоганна ділова репутація			
можливість забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності			
кваліфікація ключових аудиторів			
досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності			

відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності фінансових установ			
підтвердження незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання, його ключових партнерів з аудиту, його власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб від МТСБУ			
вартість послуг			
методологія та план аудиту			
дотримання принципу незалежності			
наявність компетенції та доступу до актуарної функції			

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності

**Декларація незалежності
суб'єкта аудиторської діяльності**

_____ (повна назва суб'єкта аудиторської діяльності),
код ЄДРПОУ _____, місцезнаходження _____,
в особі _____ (ПІБ, посада керівника), діючи від імені та в інтересах
суб'єкта аудиторської діяльності, цим підтверджуємо, що:

Суб'єкт аудиторської діяльності та аудитори, залучені до виконання завдання, є незалежними від
Моторного (транспортного) страхового бюро України (далі – МТСБУ) відповідно до:

Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів
незалежності).

Між _____ (суб'єктом аудиторської діяльності) та МТСБУ відсутні будь-які відносини,
обставини чи угоди, які могли б поставити під сумнів нашу незалежність або створювати загрозу
неупередженості під час надання аудиторських послуг.

_____ (суб'єкт аудиторської діяльності) не має:

- фінансових інтересів у МТСБУ;
- родинних чи ділових зв'язків, які можуть впливати на об'єктивність;
- договірних відносин, крім тих, що стосуються аудиторських послуг за результатами конкурсу.

_____ (суб'єкт аудиторської діяльності) зобов'язується негайно письмово
повідомити МТСБУ у разі виникнення будь-яких обставин, що можуть вплинути на нашу незалежність
протягом строку виконання договору.

Цією Декларацією підтверджується дотримання принципів незалежності суб'єктом аудиторської
діяльності.

Дата: «___» _____ 2025 року

Керівник _____ суб'єкта _____ аудиторської _____ діяльності

_____/ПІБ/

М.П.

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

Висновок (рекомендація) Управління Служби безпеки МТСБУ та комплаєнс-менеджера щодо конкурсних пропозицій

Цей висновок підготовлений Управлінням служби безпеки та комплаєнс-менеджера МТСБУ у рамках процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності МТСБУ за [Рік] фінансовий рік.

Висновок ґрунтується на аналізі конкурсних пропозицій, отриманих від претендентів, а також на результатах додаткових перевірок, проведених УСБ.

1. Перелік оцінених конкурсних пропозицій

№	Назва компанії/кандидата	Дата подання	Тип послуги	Примітки

2. Критерії оцінки служби безпеки

Критерій	Опис критерію
Перевірка у санкційних списках	Наявність/відсутність суб'єкта аудиторської діяльності, його кінцевих бенефіціарних власників (КБВ), власників істотної участі, керівників чи посадових осіб у санкційних списках, затверджених рішеннями Ради національної безпеки і оборони України (РНБОУ), введених у дію Указами Президента України; переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або щодо яких застосовано міжнародні санкції (ведеться Службою безпеки України, оприлюднюється на сайті Держфінмоніторингу); списках Міністерства юстиції України щодо осіб, до яких застосовано санкції.
Перевірка на зв'язки з російською федерацією	Пряме чи опосередковане володіння часткою в статутному капіталі суб'єкта особами, які є резидентами РФ. Участь у корпоративних структурах компаній, зареєстрованих у РФ, або компаній із бенефіціарами-резидентами РФ. Виконання договорів чи надання послуг на користь юридичних осіб, зареєстрованих у РФ. Наявність фінансових операцій, банківських рахунків чи активів у РФ або в підсанкційних банках. Виявлення співпраці з компаніями, які перебувають під українськими чи міжнародними санкціями за зв'язки з РФ.
Репутація та доброчесність	Перевірка відкритих джерел, ЗМІ, судових реєстрів, наявність негативної інформації
Наявність дозвільних документів	Ліцензії, сертифікати, реєстрація у відповідних органах
Зв'язки з ризиковими особами	Перевірка на афілійованість з особами, що мають негативну репутацію або конфлікт інтересів

Попередня співпраця	Історія взаємодії з підприємством, наявність порушень або скарг
Технічна та кадрова спроможність	Наявність кваліфікованого персоналу, технічних засобів, інфраструктури

3. Зведена таблиця оцінки

Назва компанії	Репутація	Дозвільні документи	Зв'язки з ризиковими особами	Попередня співпраця	Технічна та кадрова спроможність

4. Висновок (рекомендації) Управління Служби Безпеки МТСБУ

Я, [ПІБ], підтверджую, що оцінка проведена відповідно до внутрішніх політик підприємства, принципів об'єктивності та доброчесності.

Підпис: _____ Дата: [дата]

5. Висновок (рекомендації) комплаєнс-менеджера МТСБУ

Підпис: _____ Дата: [дата]