ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою
АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК»
Протокол № 18
від «25» липня 2019 р.

Голова Наглядової ради

_____С.В. Сахно

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК»

Редакція №:	1.0
Введено в дію:	26.07.2019
Кількість оригінальних примірників:	2
Індекс підрозділу	2
Періодичність перегляду	– при змінах в документах, на підставі яких розроблено Порядок; – при впровадженні нових документів, що змінюють/впливають на процеси, описані Порядком; – при зміні ролей, відповідальності та процесів, що встановлює даний Порядок; – щорічно, за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається даний Порядок; – у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою радою Банку
Розміщення електронної версії	– Y:_Workgroups\Внутрішні нормативні документи;
Місце зберігання оригіналу документа до передачі в архів	– у додатках до рішення Наглядової ради Банку про затвердження документу (секретар Наглядової ради Банку); – у відділі розрахункових операцій управління супроводження клієнтських операцій
Сфера розповсюдження	члени Наглядової ради Банку, Служба корпоративного управління, Служба внутрішнього аудиту
Скорочене найменування	Por_konkurs_audyt_fin_zvit_2019_1.0_2_ZI
Гриф документу	Загальнодоступна інформація

ЗМІСТ:

I. ВСТУП 3

II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ 3

III. ЦІЛЬ ДОКУМЕНТУ 4

IV. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ 4

V. ПРЕДМЕТ ДОКУМЕНТУ ТА ОПИС ДІЙ 4

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ 4

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ 5

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ 6

4. ПІДСТАВИ ДЛЯ ВІДХИЛЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ 7

VI. РОЛІ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ 7

VII. ПЕРЕГЛЯД ДОКУМЕНТУ 7

VIII. ПЕРЕЛІК ВЗАЄМОПОВ'ЯЗАНИХ ДОКУМЕНТІВ 8

IX. ІСТОРІЯ ЗМІН 8

Додаток №1 9

Додаток №2 11

Додаток №3 12

I. ВСТУП

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» (далі – Порядок) є внутрішнім нормативним документом АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» (далі – Банк).
Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (далі – Конкурс).

1.2. Порядок розроблено на підставі:
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 2017 (далі – Закон про аудит);
- Постанови НБУ №89 від 02.08.2019 «Положення про порядок відхилення (відсторонення) НБУ аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту»;
- інших законодавчих актів України, нормативно-правових актів Національного банку України.

1.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку чинному законодавству України, нормативно-правовим актам Національного банку України, у т.ч. у зв'язку із внесенням до них змін та доповнень, прийняттям нових законодавчих актів України, підрозділи Банку керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

II. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

Аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту.

Банк – АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» у складі Головного офісу та його відокремлених структурних підрозділів.

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.

Конкурс із відбору аудиторських фірм (Конкурс) - конкурс із відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

Наглядова рада - колегіальний орган управління Банку, що здійснює захист прав вкладників, кредиторів та акціонерів Банку, і в межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом, Положенням про Наглядову раду Банку, контролює та регулює діяльність Правління Банку, представляє інтереси акціонерів та Банку в цілому у перерві між Загальними зборами акціонерів.

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.

Суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Інші терміни, які вживаються в цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами України.

III. ЦІЛЬ ДОКУМЕНТУ

Ціллю цього Порядку є регламентування проведення конкурсного відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Банку, та взаємодії структурних підрозділів Банку між собою та зі суб’єктами аудиторської діяльності з цих питань.

IV. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Банку.

Цей Порядок застосовується у роботі членами Наглядової ради Банку, Службою внутрішнього аудиту та Службою корпоративного управління.

V. ПРЕДМЕТ ДОКУМЕНТУ ТА ОПИС ДІЙ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до окремого розділу 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».

1.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Банку.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Банку, а у випадку прийняття Наглядовою радою Банку рішення про створення аудиторського комітету - Аудиторський комітет.

1.3. Об'єктом аудиторської перевірки є:

1.3.1. Аудит фінансової звітності Банку (українська та англійська версії), складеної відповідно до МСФЗ за рік (далі – Фінансова Звітність) відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, НКЦПФР, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.3.2. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України (включаючи вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 року «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами, Рішення Правління НБУ від 28.12.2017 №848-рш Про затвердження Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України, зі змінами, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- відсутність дискримінації учасників конкурсу;
- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.5. Банк забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:
- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам;
- відповідають вимогам постанови Правління НБУ №89 від 02.08.2019 «Положення про порядок відхилення (відсторонення) НБУ аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту»;
- 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;
- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень 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);
- 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 про аудит, або мати

чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);

- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
  1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Банком особою 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 Банком, фінансова звітність якого підлягає перевірці, 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 Банком, фінансова звітність якого підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- 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, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Банку;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності Банків;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в конкурсній документації документації, яка складається з Додатків №1, №2, №3 до цього Порядку.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Наглядова рада Банку відповідно до положень чинного законодавства затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Банку розміщується разом з цим Порядком, Інформаційне повідомлення про конкурс на аудиторські послуги (Додаток №1 до цього Порядку), яке повинно щонайменш містити:

- реквізити Банку (адресу електронної пошти контактної особи);
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ;
- загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми;
- графік проведення Конкурсу;

- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі.

3.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначена в Інформаційному повідомленні про конкурс на аудиторські послуги (Додаток №1 до цього Порядку). Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

3.4. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні.

3.6. Конкурсні пропозиції, отримані Банком 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.

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 аудиторських фірм, Наглядова рада, або уповноважені члени Наглядової ради 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.

3.10. Порядок розгляду конкурсних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності та подальші дії Банку визначено в окремому внутрішньому документі.

4. ПІДСТАВИ ДЛЯ ВІДХИЛЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Банк може не допустити до участі у Конкурсі учасників у разі:

- невідповідності вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- надання не повного пакету документів, або не достовірної інформації.

VI. РОЛІ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Банку, а у випадку прийняття Наглядовою радою Банку рішення про створення аудиторського комітету - Аудиторський комітет.

VII. ПЕРЕГЛЯД ДОКУМЕНТУ

Внесення змін до цього Порядку здійснюється Наглядовою радою у наступних випадках:

- при змінах в документах, на підставі яких розроблено Порядок;
- при впровадженні нових документів (внутрішніх та/або зовнішніх), що змінюють/впливають на процеси, описані Порядком;
- при зміні ролей, відповідальності та процесів, що встановлює даний Порядок;
- щорічно, за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається даний Порядок;
- у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою радою Банку.

Цей Порядок набуває чинності на наступний робочий день з дня затвердження, якщо інше не зазначено у рішенні Колегіального органу, яким Порядок затверджується.
Зміни та доповнення до цього Порядку набувають чинності на наступний робочий день з дня затвердження, якщо інше не зазначено у рішенні Колегіального органу, яким Порядок затверджується. Усі зміни та доповнення до цього Порядку є його невід'ємною частиною.
Дана редакція цього Порядку втрачає свою чинність з дати набрання чинності наступної/ нової редакції цього Порядку або на підставі рішення Колегіального органу.

VIII. ПЕРЕЛІК ВЗАЄМОПОВ'ЯЗАНИХ ДОКУМЕНТІВ

Цей Порядок пов'язаний з наступними документами (розроблений на підставі та посилається):

- Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017;
- постанова Правління НБУ №89 від 02.08.2019 «Положення про порядок відхилення (відсторонення) НБУ аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту»;
- постанова Правління НБУ №141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами;
- рішення Правління НБУ від 28.12.2017 №848-рш «Про затвердження Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України», зі змінами;
- Положення про внутрішні документи АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК», затверджене рішенням Наглядової ради Банку від 23.08.2018 №29.

IX. ІСТОРІЯ ЗМІН

РЕДАКЦІЯ №	ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА НОМЕР ПРОТОКОЛУ	АВТОР	ЗМІСТ/ ПРИЧИНИ ВНЕСЕННЯ ЗМІН
1.0	Рішення Наглядової ради № 18 від 25.07.2019	Наглядова рада	Перша редакція

Додаток №1
до Por_konkurs_audyt_fin_zvit_2019_1.0_2_ZI

Інформаційне повідомлення
про конкурс на аудиторські послуги

АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» (далі – Банк) запрошує аудиторські фірми для участі у конкурсі на аудиторські послуги для Банку (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 АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК». Фінансова звітність та інша публічна інформація АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК» доступна на веб-сайті Банку.

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

1.1. Аудит фінансової звітності Банку (українська та англійська версії), складеної відповідно до МСФЗ за рік (далі – Фінансова Звітність) відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, НКЦПФР, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.2. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України (включаючи вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 року «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами, Рішення Правління НБУ від 28.12.2017 №848-рш Про затвердження Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України, зі змінами, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.3. Термін випуску звітності визначається рішенням Наглядової ради Банку.

2. Основними критеріями, які визначені Банком для відбору аудиторської фірми є:

2.1. Досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності банків та оцінки якості активів банку та в галузі.

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

2.3. Інформація про відсутність конфлікту інтересів, який може негативним чином позначитись на об'єктивності аудиторської фірми.

2.4. Наявність діючого Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.

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

2.6. Вартість аудиторських послуг.

2.7. Якість інформації, яка надається.

3. Інформація та документи для участі у Конкурсі:

3.1. 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).

3.2. Цінові пропозиція щодо вартості послуг з проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Банку за поточний рік та розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту.
Цінові пропозиція щодо вартості послуг з проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Банку за наступні 2 роки.
Цінові пропозиції щодо проведення аудиту СУІБ.
Цінові пропозиції щодо огляду проміжної фінансової звітності.

3.3. Досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтська база:
- Інформація про аудиторську фірму, засновників, керівництво,
- Перелік основних клієнтів в фінансовому секторі України, зокрема з банками за останні 3 роки,
- Перелік інших послуг, які надаються.

3.4. Копія свідоцтва про включення аудиторської фірми до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.5. Документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської фірми, отриманої за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг.

3.6. 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.

3.7. Заповнені форми Банку(Додаток №2 та Додаток №3 до цього Порядку), підтвердні документи до них.

3.8. Інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

4. Графік проведення Конкурсу

- Терміни подачі конкурсних пропозицій, наданих електронною поштою, визначаються Наглядовою радою Банку.
- Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою радою Банку засобами електронної пошти.
- Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться після погодження Національним банком України на офіційному сайті Банку.

Контактна особа: начальник Служби внутрішнього аудиту.

Додаток №2
до Por_konkurs_audyt_fin_zvit_2019_1.0_2_ZI

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;	
2	уключення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер в Реєстрі)	
3	досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності банку, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, уключаючи банки	
4	аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Банку, із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;	
5	кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Банку 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	
6	тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Банком з питань проведення аудиту фінансової звітності Банку	
7	відсутність (наявність) в аудиторської фірми, 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	
8	надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності). Зазначити у разі, наявності	

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Додаток №3
до Por_konkurs_audyt_fin_zvit_2019_1.0_2_ZI

Анкета аудиторської фірми

№ п/п		Відповідь	Коментар, якщо Так
1	У разі надання аудиторських послуг Банку, та якщо 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:		Ст.10 пп.4 ЗУ Про аудит
1.1	Чи є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Банку опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2	Чи беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3	Чи перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
2	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 Банку, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку	Ст.10 пп.8 ЗУ Про аудит
2.1	Чи обіймали керівні посади в органі управління Банку?		
2.2	Чи призначалися членом аудиторського комітету Банку, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції?		
2.3	Чи призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку?		
3	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Банку	Зазначити, якщо	Пп.4 Ст.6 ЗУ Про аудит

	послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:	надавалися аудиторські послуги Банку	
3.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
3.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;		
3.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
3.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;		
3.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		
3.6	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;		
3.7	послуги з оцінки;		
3.8	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.		
4	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку чи залежить від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		Пп.1 Ст..26 ЗУ Про аудит
5	Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Банку, 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? Чи перевищує винагорода Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми		Пп.3ст.26 ЗУ Про аудит

	винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку? Якщо так, то надати перелік послуг.		
6	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, та загальна сума винагороди, отримана від Банку, 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 ЗУ Про аудит
7	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Банку та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		Пп.1 ст.27 ЗУ Про аудит

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис