

ПОРЯДОК

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

Редакція №:	2.0
Введено в дію:	23.08.2023
Кількість оригінальних примірників:	2
Індекс підрозділу	20
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\VND;
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	Наглядова рада Банку, корпоративний секретар, Служба внутрішнього аудиту
Скорочене найменування	Por_konkurs_audyt_fin_zvit_2023_2.0_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	7
IX. ІСТОРІЯ ЗМІН	8
Додаток №1	8
Додаток №2	Ошибка! Закладка не определена.
Додаток №3	Ошибка! Закладка не определена.

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 річної фінансової звітності Банку (далі – Конкурс).

Порядок розроблено на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII, зі змінами та доповненнями (далі – Закон про аудит),
 - Закону України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III, зі змінами та доповненнями (далі – Закон про банки),
 - Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 №2465-IX, зі змінами та доповненнями,
 - нормативно-правових актів Національного банку України.
- 1.2. 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 Банку 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».

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 корпоративним секретарем.

V. ПРЕДМЕТ ДОКУМЕНТУ ТА ОПИС ДІЙ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, 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 річної 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 про аудит.
 - 1.3.2. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону про аудит.

- 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;
 - 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, 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. Також Банк має право надсилати запити щодо пропозиції про надання послуг аудиту фінансової звітності на адреси суб'єктів аудиторської діяльності.
- 3.4. Конкурсні пропозиції подаються учасниками конкурсу 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.
- 3.5. 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.
- 3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні.
- 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. Банк зберігає за собою право не розглядати пропозиції, що надійшли після встановленого строку у інформаційному повідомленні, пропозиції подані не в повному обсязі або з порушенням умов Конкурсу.
- 3.10. 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.
- 3.11. 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 про аудит;
- надання неповного пакету документів або недостовірної 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» від 21.12.2017 № 2258-VIII, зі змінами та доповненнями;
- Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III, зі змінами та доповненнями;
- Закон України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 №2465-IX, зі змінами та доповненнями;
- Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи, затверджене постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №90, зі змінами та доповненнями;
- Положення про внутрішні документи АТ «ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК», затверджене рішенням Наглядової ради Банку від 22.07.2021 №28.

ІХ. ІСТОРІЯ ЗМІН

РЕДАКЦІЯ №	ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА НОМЕР ПРОТОКОЛУ	АВТОР	ЗМІСТ/ ПРИЧИНИ ВНЕСЕННЯ ЗМІН
2.0	Рішення Наглядової ради №19 від 22.08.2023	Наглядова рада	Друга редакція