

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ВОСТОК»

ЗАТВЕРДЖЕНО:

*Рішенням Наглядової ради
ПАТ «БАНК ВОСТОК»
(протокол № 90 від «09» вересня 2019)*

*Голова Наглядової ради
ПАТ «БАНК ВОСТОК»*

_____ *В.М. Костельман*

**ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПАТ «БАНК ВОСТОК»**

м. Дніпро

2019

1. Загальні положення

1.1. Порядок є внутрішнім документом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ВОСТОК» (далі - Банк), який регламентує порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

1.2. Порядок розроблено відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема Закону України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженого Постановою Правління Національного банку України №89 від 02.08.2018 (далі – Положення № 89).

1.3. У випадку суттєвих змін нормативно-правових актів Національного банку України та/або інших актів діючого законодавства України в частині вимог до порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності, що регламентуються цим Порядком, Банк керується даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

1.4. Терміни та скорочення, вживаються в Порядку в наступних значеннях :

Банк - ПАТ «БАНК ВОСТОК»;

Закон про аудит - Закон України Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність.

Комітет з питань аудиту - Комітет з питань аудиту Наглядової ради Банку.

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 - орган управління Банку, до повноважень якого відповідно до Закону України Про банки і банківську діяльність належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг;

Інші терміни вживаються в значеннях, які визначені в Законі про аудит та Положенні №89.

2. Порядок проведення Конкурсу

2.1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які:

- відповідають вимогам Закону про аудит;
- не мають підстав для прийняття Національним банком України рішення про відхилення аудиторської компанії для проведення аудиту фінансової звітності, визначених в п.15 розділу II Положення № 89;
- включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з

обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 % загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту.

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

- аудит МСФЗ звітності за звітний рік, включаючи звіт про Управління (звіт керівництва) та Додатковий звіт для Комітету з питань аудиту;
- висновок згідно вимог НБУ (Постанова №90 від 02.08.2018 р.);
- аудит звітності Банківської групи за звітний рік (Постанова НБУ № 254 від 20.06.2012 зі змінами та доповненнями);
- оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України (постанова Правління НБУ № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами та доповненнями) за звітний рік;
- інші вимоги Національного банку України в рамках проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

Якщо до аудиторського завдання планується включити інші послуги, вони вказуються у інформаційному повідомленні, текст якого затверджується у порядку, встановленому цим Порядком.

2.2. 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.

2.3. Банк забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2.4. До проведення аудиту фінансової звітності Банку допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

- відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит;
- відповідають вимогам Положення № 89;
- 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;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- мають бездоганну 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);
- можуть 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:

- 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;

- 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;

- 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;

- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;

- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Банку;

- 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;

- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

- мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу;

- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банків;

- іншим вимогам Закону про аудит.

2.5. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в конкурсній документації, яка викладається у формі Інформаційного повідомлення.

2.6. Учасники Конкурсу повинні надати документально підтверджену інформацію, перелік якої визначений в Інформаційному повідомленні.

2.7. Про оголошення Конкурсу Банк розміщує на офіційному веб-сайті Банку <https://bankvostok.com.ua> Інформаційне повідомлення (Додаток 1 до цього Порядку) та цей Порядок.

2.8. Банк забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2.9. Фінансова звітність та інша публічна інформація Банку розміщується на офіційному веб-сайті Банку. Додаткова інформація про діяльність Банку (із

забезпеченням дотримання вимог щодо банківської таємниці) безкоштовно надається у разі необхідності та відповідно до запиту учасника Конкурсу.

2.10. Порядок подання конкурсних пропозицій

2.10.1. Комітет з питань аудиту Банку розробляє та вносить на затвердження Наглядовій раді Банку Інформаційне повідомлення (у формі Додатка 1 до цього Порядку), яке містить порядок проведення Конкурсу і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.10.2. Після затвердження Наглядовою радою Банку, Інформаційне повідомлення про Конкурс розміщується на офіційному веб-сайті Банку.

2.10.3. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту, яка зазначена в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

2.10.4. Всі документи подаються в сканованому вигляді на електронну пошту контактної особи, що визначена в Інформаційному повідомленні.

2.10.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.

2.10.6. Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

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

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

3. Критерії та методика оцінювання учасників Конкурсу

3.1. Комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями оцінювання учасників Конкурсу, затвержені в Інформаційному повідомленні, та складає звіт про висновки процедури відбору.

3.2. Відбір переможців здійснюється на таких умовах:

3.3.1. Комітет з питань аудиту розглядає всі конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним в Інформаційному повідомленні.

3.3.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для відхилення пропозиції аудиторської фірми. Пропозиції аудиторських фірм, що не були відхилені згідно підстав, визначених в п.3.2.3. цього Порядку, розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту.

3.3.3. Комітет з питань аудиту складає перелік аудиторських фірм, пропозиції яких не були відхилені за встановленими критеріями відбору.

3.3.4. Банк має право прийняти рішення про відхилення конкурсної пропозиції, поданої аудиторськими фірмами, за наявності таких підстав:

- конкурсна пропозиція аудиторської фірми не відповідає вимогам конкурсної документації;

- аудиторська фірма надала недостовірну інформацію щодо відповідності встановленим кваліфікаційним вимогам або будь-яку іншу недостовірну інформацію;
- конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі;
- наявні будь-які спроби аудиторської фірми вплинути на оцінювання Банком пропозицій або ухвалення рішення про вибір переможця можуть викликати відхилення його пропозиції.

4. Порядок визначення аудиторської фірми

4.1. За результатами проведеного оцінювання Комітет з питань аудиту представляє Наглядовій раді Банку обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.

4.2. Наглядова рада Банку затверджує аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, умови договору, що буде укладений з нею, розмір оплати послуг.

4.3. Інформування переможця та всіх учасників Конкурсу здійснюється електронною поштою після затвердження його результатів Наглядовою радою Банку.

4.4. Банк укладає договір з обраною аудиторською фірмою після її погодження Національним банком України відповідно до вимог Положення №89.

5. Прикінцеві положення

5.1. Порядок набуває чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Банку та доводиться до відповідних зацікавлених осіб наказом Голови Правління Банку.

5.2. Зміни та доповнення до Порядку вносяться шляхом їх затвердження Наглядовою радою Банку та доводяться до відповідних зацікавлених осіб наказом Голови Правління Банку.

5.3. Відповідальність за контроль організації, забезпечення виконання вимог цього Порядку покладається на Комітет з питань аудиту Банку.

5.4. Усі зміни та доповнення до цього Порядку є його невід'ємною частиною.

Додаток №1

Інформаційне повідомлення про конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності для ПАТ «БАНК ВОСТОК»

ПАТ «БАНК ВОСТОК» оголошує конкурс з відбору аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає:

Аудит МСФЗ фінансової звітності Банку за звітний рік:

- аудит МСФЗ звітності (українська та англійська версії) за звітний рік, включаючи звіт про Управління (звіт керівництва) та Додатковий звіт для Комітету з питань аудиту;
- висновок згідно вимог НБУ (Постанова №90 від 02.08.2018 р.),

Аудит звітності Банківської групи:

- аудит звітності Банківської групи (українська та англійська версії) за звітний рік (Постанова НБУ № 254 від 20.06.2012 зі змінами та доповненнями);

Оцінка стійкості ПАТ «БАНК ВОСТОК»:

- оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ (постанова Правління НБУ № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами та доповненнями) за звітний рік.

Термін випуску звітності визначається Комітетом з питань аудиту.

Фінансова звітність та інша публічна інформація ПАТ «БАНК ВОСТОК» доступна на офіційному веб-сайті Банку <https://bankvostok.com.ua>. Додаткова інформація про діяльність ПАТ «БАНК ВОСТОК» може надаватись у разі необхідності та відповідно до запиту учасника конкурсу.

До конкурсного відбору запрошуються аудиторські фірми, які:

- відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- не мають підстав для прийняття Національним банком України рішення про відхилення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, визначених в п.15 розділу II Положення № 89;
- включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити

обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- у яких за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 % загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ПАТ «БАНК ВОСТОК».

Основними критеріями оцінювання учасників конкурсного відбору, які визначені Банком є:

- входження аудиторської фірми до компаній «Великої четвірки»;
- загальний період роботи на ринку України;
- досвід роботи з аудиту банківської діяльності;
- досвід успішної співпраці з Банком щодо виконання завдань з аудиту та/або завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації;
- наявність бездоганної репутації, відсутність фактів порушення законодавства України;
- дотримання ст. 29 розділу VI Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а саме: сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом річного звітного періоду, не перевищує 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- підтвердження внесення кандидата до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- наявність системи внутрішнього контролю якості аудиту;
- підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- відсутність конфлікту інтересів;
- відсутність неаудиторських послуг, які надавались Банку протягом останніх 3-х років, що можуть мати вплив на незалежність аудиторської фірми;
- готовність і можливість кандидата до роботи з клієнтом в умовах стислих термінів, а також можливої наявності непередбачених обставин;
- вартість аудиторських послуг;
- якість інформації, що надається.

Інформація та документи для участі у конкурсі:

Для участі в конкурсі претенденти повинні надати наступні інформацію та документи:

- копію 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;
- інформацію про ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Банку: прізвище, ім'я, по батькові, кваліфікація та досвід роботи, номер реєстрації в реєстрі аудиторів та

суб'єктів аудиторської діяльності, інформацію щодо роботи в аудиторській фірмі за основним місцем роботи (надати копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);

- інформацію та підтверджувальні документи щодо строку роботи аудиторської фірми на ринку України та досвіду роботи з аудиту банківської діяльності;
- інформацію, що підтверджує відсутність (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;
- 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;
- підтвердження наявності системи внутрішнього контролю якості аудиту;
- копію свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- цінову пропозицію щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг;
- іншу інформацію, яка може бути суттєвою та корисною.

Строк подання документів визначається Комітетом з питань аудиту.

Документи та комерційну пропозицію прохання надсилати на e-mail:
(Зазначається e-mail контактної особи, визначеної Комітетом з питань аудиту)

Контактна особа:

П.І.Б.

e-mail:

тел:

Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов конкурсу, не розглядатимуться.

Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою пропозицію до закінчення строку подання документів.

Інформування переможця конкурсу здійснюється після затвердження результатів конкурсу Наглядовою радою Банку.

Про результати конкурсу всі учасники, що приймали в ньому участь, будуть повідомлені електронною поштою в термін *визначений Комітетом з питань аудиту.*