

**Порядок
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської
діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності
АТ «АЛЬТБАНК»**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою АТ "АЛЬТБАНК"
протокол від 12.08.2021 № 36

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК» (надалі – Порядок), регламентує порядок проведення конкурсу, встановлює прозорі та недискримінаційні принципи та процедуру відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ "АЛЬТБАНК" (надалі – Конкурс).

1.2. Доступ до цього документу мають усі працівники АТ «АЛЬТБАНК» (надалі-Банк).

1.3. Порядок розміщується на вебсайті Банку з метою забезпечення можливості ознайомлення з ним усіх зацікавлених сторін.

2. Мета проведення конкурсу

2.1. Метою проведення конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності (надалі –Аудитор) для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

2.2. До Конкурсу запрошуються Аудитори, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі - Закон про аудит) та включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі - Реєстр аудиторів), що містить відомості про аудиторську фірму, яка має проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

2.3. Конкурс проводиться з дотриманням наступних принципів: відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору.

2.4. Об'єктом аудиторської перевірки Аудитора є:

2.4.1. обов'язковий аудит фінансової звітності Банку; перевірка інших аспектів діяльності Банку, які є обов'язковими відповідно до чинного законодавства на момент оголошення тендеру та розкриті в пункті 2.2. Тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК» (надалі – Тендерна документація на проведення конкурсу);

2.4.2. проведення перевірки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями) Банку;

2.4.3. переклад фінансової звітності Банку на англійську мову.

2.5. Рішення про проведення Конкурсу приймає Наглядова рада.

2.6. Банк зацікавлений у довгостроковій співпраці з Аудитором. Період фінансової звітності, яка підлягає обов'язковому аудиту, зазначається в пункті 2.2. Тендерної документації на проведення конкурсу.

3. Критерії відбору Аудитора

3.1. Аудитор має відповідати вимогам, встановленим Законом про аудит, зокрема:

- бути включеним до окремого розділу аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до Реєстру аудиторів, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- сума винагороди за попередній річний звітний період 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 мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку

- не мають обмежень щодо надання послуг, передбачених ст. 27. Закону про аудит;

- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- виконує інші вимоги Закону про аудит, зазначені в Тендерній документації на проведення конкурсу та Анкеті суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 2 до цього Порядку);

3.2. Аудитор повинен підтвердити проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

4. Підготовка та проведення Конкурсу

4.1. На офіційному вебсайті Банку розміщується оголошення про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, та Тендерна документація на проведення конкурсу за формою, визначеною в Додатку 1 до цього Порядку;

4.2. Оголошення щонайменше має містити наступну інформацію:

- реквізити Банку (адресу електронної пошти та інформацію щодо контактної особи);
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

-- інформація про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Банку;

- кінцевий строк (дата) та спосіб подання конкурсних пропозицій;
- графік проведення конкурсу

4.3. Для участі в Конкурсі Аудитори подають конкурсну пропозицію, що складається з наступних документів:

- загальні відомості про Аудитора, включаючи інформацію про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу, команду аудиторів;

- заповнені Анкета суб'єкта аудиторської діяльності (за формою Додатка 2 до цього Порядку) та Інформація про аудиторську фірму (за формою Додатка 3 до цього Порядку);

- цінова пропозиція щодо вартості послуг (загальна вартість надання послуг (у разі, якщо згідно з Тендерною документацією на проведення конкурсу Аудитор обирається більше, ніж на один рік, зазначається цінова пропозиція на кожен рік окремо) та умови оплати). Цінова пропозиція повинна передбачати фіксовану незмінну ціну за послуги за кожен рік, на який обирається Аудитор. Перегляд ціни допускається лише у випадку істотної зміни (більш ніж на 20 відсотків) курсу гривні щодо долара США, встановленого Національним банком України, та/або за погодженням Банку у разі суттєвого збільшення обсягу послуг з обов'язкового аудиту;

- копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів;

- копія свідоцтва про включення Аудитора до окремого розділу Реєстру аудиторів ті, які мають проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- копія рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;

- проект договору про надання аудиторських послуг;

- довідка у довільній формі про підтвердження, що сума винагороди Аудитора за попередній річний звітний період 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.

4.4. Конкурсні пропозиції надаються Аудиторами засобами електронної пошти на адресу, зазначену в Тендерній документації на проведення конкурсу. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в Конкурсі згідно з вимогами пункту 4.3. Порядку.

4.5. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені в оголошенні про Конкурс.

4.6. Конкурсні пропозиції, отримані Банком/контактною особою Банка після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.7. Учасник Конкурсу має право змінити або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення встановленого строку подання.

4.8. Кожен учасник Конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення встановленого строку подання.

4.9. Після отримання конкурсних пропозицій Наглядовою радою, в разі необхідності можуть проводитись зустрічі з керівниками/представниками учасників. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо. Також може бути затребувана інша інформація, необхідна для уточнення відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності.

4.10. Не допускаються до участі у Конкурсі Аудитори, які:

- не відповідають вимогам Закону про аудит;
- подали до участі у Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подали для участі у Конкурсі документи не у повному обсязі;

- подали до участі у Конкурсі документи із порушенням встановленого строку.

4.11. Після закінчення строку надання конкурсних пропозицій, отримані конкурсні пропозиції передаються на розгляд Наглядовій раді Банку.

4.12. Наглядова рада розглядає отримані конкурсні пропозиції з точки зору відповідності встановленим критеріям відбору, зазначеними в розділі 3 цього Порядку та приймає рішення або про допуск Аудиторів, пропозиції яких відповідають вимогам Порядку, до участі в Конкурсі, або про відхилення пропозицій, які не відповідають вимогам Порядку.

4.13. Конкурентними перевагами при здійсненні відбору є:

- належність Аудитора до міжнародної мережі аудиторських компаній;
- ділова репутація Аудитора на ринку надання аудиторських послуг;
- досвід позитивного співробітництва із Аудитором;
- тривалість роботи на ринку України;
- ціна (критерій ціни не обов'язково є визначальним).

4.14. Конкурсні пропозиції Аудиторів, щодо яких прийнято рішення про допуск до Конкурсу, оцінюються Наглядовою радою з урахуванням наявності конкурентних переваг, зазначених в пункті 4.13. цього Порядку.

4.14.1. Одночасно з оцінкою конкурсних пропозицій, Центр з безпеки проводить перевірку ділової репутації Аудиторів, які надали пропозиції. Наявність негативної інформації враховується при проведенні Конкурсу.

4.14.2. Наглядовою радою враховується інформація, надана Центром фінансової аналітики та звітності щодо запланованого розміру витрат на аудит на поточний рік.

4.15. За результатами оцінки конкурсних пропозицій, але не пізніше строку, зазначеного в Тендерній документації на проведення конкурсу, Наглядова рада складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі - Звіт) що має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

4.16. Звіт затверджується Наглядовою радою.

4.17. Наглядова рада визнає конкурс таким, що не відбувся, якщо:

- всі конкурсні пропозиції було відхилено, або
- до участі у Конкурсі було подано менше двох конкурсних пропозицій.

4.18. Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

4.19. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Банку.

5. Реалізація результатів Конкурсу

5.1. На підставі Звіту, Наглядова рада приймає рішення про призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту та умови договору про надання аудиторських послуг, який укладається з ним.

5.2. Банк до підписання договору про надання аудиторських послуг, інформує Національний банк України про обраного Аудитора.

5.3. На підставі прийнятого Наглядовою радою рішення, Банк укладає з Аудитором договір про надання аудиторських послуг відповідно до завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Укладений договір про надання аудиторських послуг може бути продовжено або з раніше обраним Аудитором може бути укладений новий договір про надання аудиторських послуг на наступний або наступні роки на підставі відповідного рішення Наглядової ради за умови, що надання таких послуг здійснюватиметься одним і тим же Аудитором не більше, ніж сім років поспіль, та дотримані вимоги незалежності, визначені Законом про аудит.

Якщо договір про надання аудиторських послуг продовжується більше ніж на рік або укладається договір або договори про надання аудиторських послуг протягом кількох років, то вони мають передбачати фіксовану незмінну ціну за послуги за кожен рік, на який обирається Аудитор. Перегляд ціни допускається лише у випадку істотної зміни (більш ніж на 20 відсотків) курсу гривні щодо долара США, встановленого Національним банком України, та/або за погодженням Банку у разі суттєвого збільшення обсягу послуг з обов'язкового аудиту

5.4. Банк подає до Національного банку України до 01 листопада поточного року засобами електронної пошти Національного банку електронну копію договору про надання

аудиторських послуг у вигляді файлу формату pdf, а також інформацію про дотримання наступних вимог, а саме:

- Банк має право укласти договір про надання аудиторських послуг із тією самою аудиторською фірмою не більше, ніж сім років поспіль;

- після закінчення семирічного поспіль строку аудиту фінансової звітності однією і тією самою аудиторською фірмою Банк має право укласти договір про надання аудиторських послуг з цією аудиторською фірмою не раніше, ніж через два роки;

- Банк не має права укласти договір про надання аудиторських послуг з аудиторською фірмою, якщо не забезпечуються вимоги незалежності аудиторської фірми, її аудиторів, ключового партнера з аудиту щодо Банку, визначені Законом про аудит.

5.5. Оприлюднення результатів Конкурсу відбувається на офіційному вебсайті Банку до 31 жовтня.

6. Заключні Положення

6.1. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, зокрема нормативно-правовим актам Національного банку України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України;

6.2. Порядок набуває чинності з наступного робочого дня з дати затвердження, якщо інше не зазначено рішенням Наглядової ради Банку.

Голова Правління

Н.Л. Воробйова

ПОГОДЖЕНО:

В.о. Директора з правових питань

І.В. Балера

Головний бухгалтер

І.Д. Ізмайлова

Начальник Відділу контролю за дотриманням норм (комплаєнс)

К.М. П'ясецька

Директор Центру з безпеки

М.М. Задорожний

Фахівець з СУІБ Центру з безпеки

П.С. Крутоголов

Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК»

Тендерна документація
на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК» за 20__ рік
(зразок для заповнення)

1	Відомості про замовника	
1.1.	Повне найменування	Акціонерне товариство «АЛЬТБАНК».
1.2.	Скорочене найменування	АТ «АЛЬТБАНК».
1.3.	Ідентифікаційний код юридичної особи	19358784
1.4.	Місцезнаходження	03037, Україна, м. Київ, вул. Вузівська, 5
1.5.	Контакти замовника	(044)364-41-11
1.6.	Контактна особа	Начальник Відділу внутрішнього аудиту Краєва О.Б.
1.7.	Основний вид діяльності	Банківська діяльність.
1.8.	Дані щодо діяльності та фінансового стану	Розміщені у загальному доступі на власному вебсайті Банку: https://altbank.ua
2.	Інформація про послугу	
2.1.	Вид послуги	Проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК».
2.2.	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності	1. обов'язковий аудит фінансової звітності за (вказати період); 2. перевірка Звіту про корпоративне управління за (вказати період); 3. оцінка стійкості за (вказати період); 4. переклад фінансової звітності на англійську мову.
2.3.	Місце надання послуги	Україна, м. Київ, вул. Вузівська, 5
2.4.	Строки надання послуги:	Дата початку надання послуг: з моменту набрання чинності договору про надання аудиторських послуг. Дата закінчення надання послуг: не пізніше __. __
3.	Проведення конкурсу	
3.1.	Дата початку проведення конкурсу	Датою початку проведення конкурсу вважається дата оприлюднення інформації щодо проведення конкурсу на власному вебсайті Банку.
3.2.	Кінцевий строк подання документів	До 18 -00 __. __
3.3.	Розгляд та оцінювання наданих пропозицій	До __. __
3.4.	Спосіб та строк повідомлення про результати конкурсу	Повідомлення про результати конкурсу оприлюднюється на власному вебсайті Банку після погодження суб'єкта аудиторської діяльності НБУ.
4.	Недискримінація учасників	
		Учасники всіх форм власності та організаційно-правових форм беруть участь в конкурсі на рівних умовах.
5.	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та	
		Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

	зазначено ціну конкурсної пропозиції	
6.	Інформація про мову(мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції	Всі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції, повинні бути складені українською мовою.
7	Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності	
7.1.	Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	<p>У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, можуть брати участь Аудитори, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»; - 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 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг; - на мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку; - можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи працює не менше 5 (п'яти) аудиторів, загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань – не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності; - пройшли перевірку системи контролю якості аудиторських послуг; - наявний чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України; - суб'єкти аудиторської діяльності, їх власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники, незалежні від Банку, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Банку (вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності).
7.2.	До участі в конкурсі не допускаються суб'єкти	- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

	аудиторської діяльності, які	<ul style="list-style-type: none"> - подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію; - подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі; - подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку.
8	Перелік та спосіб надання документів, які надаються для участі у конкурсі:	
8.1.	Для участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності надають такі документи (відомості)	<ul style="list-style-type: none"> - загальні відомості про аудитора, включаючи інформацію про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу, команду аудиторів; - заповнені Анкету суб'єкта аудиторської діяльності (за формою додатка 2) та Інформацію про аудиторську фірму (за формою додатка 3); - цінову пропозицію щодо вартості послуг (загальна вартість надання послуг (у разі, якщо згідно з тендерною документацією Аудитор обирається більше, ніж на один рік, зазначається цінова пропозиція на кожен рік окремо) та умови оплати); - копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів; - копія свідоцтва про включення Аудитора до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; - копія рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг; - проект договору про надання аудиторських послуг; - довідка у довільній формі про підтвердження, що сума винагороди Аудитора за попередній річний звітний період 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.
8.2	Порядок подання документів	Документи надсилаються в електронному вигляді на адресу olena.kraieva@altbank.ua
9	Результати конкурсу	
9.1	Оцінювання конкурсних пропозицій	Наглядова рада Банку оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору з урахуванням наявних конкурентних переваг та приймає рішення про обрання аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
9.2	Повідомлення про результати конкурсу	Результати конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (щонайменше двох), оприлюднюються на власному вебсайті Банку після погодження суб'єктів аудиторської діяльності НБУ.

Голова Правління

Н.Л. Воробйова

Анкета
суб'єкта аудиторської діяльності
(найменування аудиторської фірми)

№ з/п		Відповідність вимогам так/ні	Коментар
1.	Суб'єкт аудиторської діяльності проваджує аудиторську діяльність відповідно до міжнародних стандартів аудиту.		
2.	Суб'єкт аудиторської діяльності надає Банку неаудиторські послуги (у разі якщо так, у коментарі вказати котрі із списку): 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; 2) консультування з питань управління, розроблення і супроводження управлінських рішень; 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; 4) розроблення та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері; 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; 6) кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності; 7) послуги з оцінки; 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.		
3.	Суб'єкт аудиторської діяльності, аудитор, наші власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні від Банку не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Банку.		
4.	Суб'єкт аудиторської діяльності, наші ключові партнери з аудиту, наші власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання наших послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		
4.1	1) є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування; 2) беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів		

	спільного інвестування; 3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст. 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів.		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
6.	В аудиторській фірмі немає застосованих НБУ протягом останніх трьох років стягнень за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, ведення якого здійснював НБУ до дати введення в дію Закону про аудит.		
7.	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 двох років після відповідних послуг здійснювали наступну діяльність:		
7.1.	1)обіймали керівні посади в органі управління Банку; 2) призначалися членом аудиторського комітету Банку; 3)призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органі Банку.		
8.	Чи надає суб'єкт аудиторської діяльності Банку послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом, крім тих, що зазначені в частині четвертій статті 6 Закону про аудит протягом трьох і більше років поспіль?		
8.1.	Якщо відповідь на попереднє питання так, зазначити чи перевищує сума винагороди за такі послуги 70% середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку?		
9.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та загальна сума винагороди, отримана від Банку за кожен з останніх трьох років поспіль, перевищувала 15% загальної суми чистого доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання послуг суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?		
10.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та загальна сума винагороди, отримана від Банку, щорічно перевищувала 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль?		

(ПІБ, посада Керівника аудиторської фірми)
Підпис, печатка

Голова Правління

Н.Л. Воробйова

Додаток 3

до Порядку проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК»

Інформація про аудиторську фірму

N п/п	Питання	Відповіді, докладний
1.	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
2.	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
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.	Інформація про 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 та підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) 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 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.	
8.	Інформація щодо надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передувє звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	

(ПІБ, посада Керівника аудиторської фірми)
Підпис, печатка

Голова Правління

Н.Л. Воробйова