

**Порядок
проведення конкурсу та критерії відбору
суб'єктів аудиторської діяльності для надання
послуг з обов'язкового аудиту фінансової
звітності АТ «АЛЬТБАНК»**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою АТ "АЛЬТБАНК"
протокол від 28.08.2019 № 14

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу та критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК» (надалі – Порядок) визначає умови та процедуру визначення аудитора фінансової звітності АТ "АЛЬТБАНК" (далі – Банк).

1.2. Доступ до цього документу мають усі працівники Банку.

1.3. Порядок розміщується на веб-сайті Банку з метою забезпечення можливості ознайомлення з ним усіх зацікавлених сторін.

2. Мета проведення конкурсу

2.1. Мета проведення конкурсу та очікувані послуги від суб'єкта аудиторської діяльності (далі –Аудитор(и)) включають:

2.1.1. 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 визначеної 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 конкурсу¹);

2.1.2. оцінка стійкості (оцінка якості активів та прийнятності забезпечення за кредитними операціями) Банку;

2.1.3. переклад фінансової звітності Банку на англійську мову.

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

3. Критерії відбору Аудитора

3.1. Аудитор має відповідати вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зокрема:

– може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та включені до відповідного розділу Реєстру Аудиторської палати України;

– 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;

– виконує інші вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», зазначені в Тендерній документації та Анкеті суб'єкта аудиторської діяльності (Додаток 2 до цього Порядку);

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

3.3. Конкурсна пропозиція Аудитора повинна містити:

– загальні відомості про Аудитора;

– презентативна інформація щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (щонайменше за останні 3 роки);

– заповнені Анкету суб'єкта аудиторської діяльності (за формою додатка 2) та Інформацію про аудиторську фірму (за формою додатка 3);

– цінову пропозицію із зазначенням розміру оплати за договором;

– копії передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів з зазначенням строку їх дії;

– копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

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

– проект договору 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.

¹ переглядається щорічно

3.4. Конкурсні пропозиції приймаються Банком в терміни, зазначені в Тендерній документації.

3.5. Аудиторам, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається Тендерна документація на проведення конкурсу (за формою Додатку 1 до цього Порядку), яка розкриває інформацію про діяльність Банку та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. Конкурсні пропозиції аудиторів необхідно надсилати електронною поштою на адресу olena.kraieva@altbank.ua. Контактна особа – начальник Відділу внутрішнього аудиту Банку Краєва Олена Борисівна (044) 364-41-11.

3.7. Не допускаються до участі у конкурсі Аудитори, які:

– не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

– 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.

3.8. Конкурентними перевагами є:

– репутація Аудитора на ринку;

– приналежність Аудитора до міжнародної мережі аудиторських компаній;

– досвід співробітництва із Аудитором;

– тривалість роботи на ринку України;

– цінова пропозиція.

4. Проведення конкурсу

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

У разі потреби, членами Наглядової ради може бути ініційовано отримання додаткової інформації від Аудитора, проведення зустрічей з представниками Аудитора, тощо.

4.2. 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. Після розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторів, Наглядовою радою складається звіт про висновки процедури відбору аудиторських фірм.

4.3. Конкурсні пропозиції Аудиторів, щодо яких прийнято рішення про допуск до конкурсу, розглядаються та оцінюються Наглядовою радою з урахуванням наявності конкурентних переваг, зазначених в пункті 3.8. цього Порядку. Крім того, Наглядовою радою враховуються вимоги внутрішнього нормативного документу, який регламентує організацію закупівель придбання товарів, послуг та робіт щодо контролю відповідності цінових пропозицій затвердженому бюджету Банку. У разі необхідності здійснюється коригування бюджету Банку на поточний фінансовий рік.

4.4. За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, але не пізніше строку, зазначеного в Тендерній документації, Наглядова рада приймає рішення щодо визначення Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту, затвердження умов договору, що укладається з ним, встановлення розміру оплати послуг.

Обов'язковою умовою укладання договору є наявність позитивної верифікації Аудитора від Центру з безпеки.

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

– всі конкурсні пропозиції було відхилені, або

– до участі у конкурсі було подано менше двох конкурсних пропозицій.

4.6. Інформація про результати конкурсу електронною поштою надсилається всім учасникам, що брали в ньому участь, а також розміщується на веб-сайті Банку.

Додаток 1
до Порядку проведення конкурсу та критерії відбору
суб'єктів аудиторської діяльності 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 веб-сайті 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; 2. перевірка Звіту про корпоративне управління; 3. оцінка стійкості; 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 веб-сайті 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 веб-сайті Банку до __. __.
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 зазначено ціну конкурсної пропозиції	
		Валютою конкурсної пропозиції є гривня.
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	У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської

	<p>аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності</p>	<p>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.	<p>До участі в конкурсі не допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які</p>	<ul style="list-style-type: none"> - не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; - 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"> - довідка у довільній формі про загальні відомості щодо суб'єкта аудиторської діяльності (найменування, код ЄДРПОУ, види діяльності, місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, адреса електронної пошти, тощо); - презентативна інформація щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності) щонайменше за останні 3 роки; - копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; - копія рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг; - заповнені Анкету суб'єкта аудиторської діяльності (за формою додатка 2) та Інформацію про аудиторську фірму (за формою додатка 3); - цінова пропозиція із зазначенням розміру оплати за договором; - проект договору 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 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг; - інформація про аудиторську фірму.
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 веб-сайті Банку не пізніше 01 жовтня.

Голова Правління

І.О. Волох

Додаток 2
до Порядку проведення конкурсу та критерії відбору
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК»

**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, розробки і супроводження управлінських рішень; 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; 4) розробка 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, 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 фірми немає застосованих НБУ протягом останніх трьох років стягнень за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював НБУ до дати введення в дію Закону		
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

І.О. Волох

Додаток 3
до Порядку проведення конкурсу та критерії відбору
суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «АЛЬТБАНК»

Інформація про аудиторську фірму

№ п/п	Питання	Відповіді, докладний
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	
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, включаючи 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 передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	

(ПІБ, посада Керівника аудиторської фірми)

Підпис, печатка

Голова Правління

І.О. Волох