


ЗАТВЕРДЖЕНО
РІШЕННЯМ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ
АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»
Протокол № 2019-21 від «27» червня 2019 р.
Голова Наглядової ради


Кравченко І.Ю.

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ
СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»**

КИЇВ, 2019 р.

ЗМІСТ

| | | |
|----|--|---|
| 1. | ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ | 3 |
| 2. | КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ | 3 |
| 3. | ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ | 5 |
| 4. | ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ | 6 |

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (надалі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі по тексту – Закон), Постанови Національного банку України Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України №373 від 24.10.2011, Постанови Національного банку України Про затвердження Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності №90 від 02.08.2018 з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Інформація про Замовника:

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (дані по тексту – БАНК).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Банк відноситься до підприємства, що становить суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку є надання обґрунтованої впевненості суб'єктом аудиторської діяльності, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та з урахуванням вимог НБУ.

1.4. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
- недискримінація учасників конкурсу;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

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

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

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

- відповідає встановленим Законом вимогам;
- включений до відповідного розділу Реєстрів аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки банків та до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Національного банку України;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення 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 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, в 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 юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, 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. не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
 3. не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої 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% 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;
- 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.

2.2. Якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це Наглядову раду Банку і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з Наглядовою радою Банку.

2.3. Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Банку.

3.2. Наглядова рада відповідно до положень чинного законодавства забезпечує проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єкту аудиторської діяльності.

3.3. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Банку за адресою: <https://tc-bank.com/ru/novini-banku.html>.

3.4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності банку, зазначені в Розділі 2 цього Порядку.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в строк, що зазначений в Оголошенні про проведення конкурсу.

3.6. Конкурсні пропозиції, отримані Замовником після закінчення строку їх подання не розглядаються.

3.7. Учасник 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. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Наглядової ради.

3.10. За результатом розгляду та перевірки пропозицій Наглядовою радою приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

3.11. Наглядова рада, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та затверджує звіт про висновки та процедури відбору. Наглядова рада бере до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.12. За результатами конкурсу Наглядова рада розглядає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та визначає суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та затверджує умови договору з аудиторською фірмою та розмір оплати аудиторських послуг.

Якщо Наглядовою радою відхиляються рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової

звітності, то має бути наведено обґрунтування відхилення відповідних пропозицій. При цьому суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовій раді Банку, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Розділі 2 цього Порядку.

3.13. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку приймається Наглядовою радою Банку.

3.14. Банк до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком.

4. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1. Подальші рішення та процедури за зазначеною процедурою з призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку за рік, здійснюватимуться у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Постанови Національного банку України Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України №373 від 24.10.2011, Постанови Національного банку України Про затвердження Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності №90 від 02.08.2018 та цього Порядку.