

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»

Протокол № 2024- *105*

від «*24*» травня 2024

Голова Наглядової ради

Григорина КРАВЧЕНКО



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

КИЇВ, 2024

ЗМІСТ

1.	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
2.	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ	3
3.	КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ	4
4.	КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ ТА ПОРЯДОК ОБРАННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	5
5.	ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ	6

ДОДАТКИ:

Додаток 1	Інформаційне повідомлення щодо проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»	7
-----------	--	---

Додаток 2	Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності	9
-----------	---	---

Додаток 3	Анкета суб'єкта аудиторської діяльності	10
-----------	---	----

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗKОВОГO АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (далі –Порядок) розроблений відповідно до вимог Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), 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, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2019 №90, інших законодавчих актів та нормативно-правових документів Національного банку України (далі – НБУ).

Порядок розроблено з метою врегулювання процедур залучення суб'єктів аудиторської діяльності до проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (далі – Банк) та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Банку, як підприємства, що становить суспільний інтерес.

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 Закону про аудит 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.

У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

- 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; зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності;
- обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Банку, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати таку фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит;
- конкурс – відбір суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку відповідно до визначених критеріїв та процедур;
- учасники конкурсу – суб'єкти аудиторської діяльності, які надали до Банку конкурсні пропозиції.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законами України, нормативно-правовими актами НБУ та Міжнародними Стандартами Аудиту.

Вимоги цього порядку розповсюджуються на всіх учасників, визначеного цим Порядком бізнес-процесу.

Відповідальність за дотриманням цього Порядку покладається на Комітет з питань аудиту.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

2.1. До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та цьому Порядку.

- 2.2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.
- 2.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту/Наглядову раду Банку.
- 2.4. Складовими аудиторської перевірки є:
- 2.4.1. Аудит річної фінансової звітності Банку, складеної відповідно до вимог МСФЗ (далі за текстом - Фінансова звітність), та звіту керівництва (звіту про управління), що проводиться відповідно до вимог чинного законодавства України, нормативно-правових документів НБУ та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.
- 2.4.2. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових документів НБУ (включаючи вимоги Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління НБУ від 22.12.2017 №141) в разі такої необхідності.
- 2.5. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності здійснюється з дотриманням таких принципів:
- 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 та зловживанням.
- 2.6. Банк забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

3. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ

- 3.1 До участі у Конкурсі допускаються лише суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:
- 3.1.1. Відповідність вимогам, що встановлені Законом про аудит.
- 3.1.2. Зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» (далі - Реєстр).
- 3.1.3. Достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до МСА.
- 3.1.3. Бездоганна репутація (відсутність протягом трьох років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності 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).
- 3.1.4. Достатній рівень забезпеченості працівниками належної кваліфікації (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).
- 3.1.5. Відсутність порушень 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 пов'язаними з Банком особами;
 - не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, або юридичною особою, що пов'язана з Банком 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, 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, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

3.1.6. 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.

3.1.7. Відсутність обмежень, що пов'язані з тривалістю надання послуг Банку.

3.1.8. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно чинного законодавства України.

3.1.9. Відсутність обмежень щодо надання аудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону про аудит.

3.1.10. Наявність чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу.

3.1.11. Наявність досвіду надання послуг щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності банків.

3.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись в конкурсній документації, що складається з Додатків 1-3 до цього Порядку.

3.3. Комітет з питань аудиту затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Банку.

3.4. Після затвердження конкурсної документації, на веб-сайті Банку розміщується цей Порядок та Інформаційне повідомлення щодо проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (далі за текстом - Інформаційне повідомлення), за формою визначеною Додатком 1 до цього Порядку).

3.5. Конкурсні пропозиції подаються учасниками в електронному вигляді на електронну поштову адресу контактної особи Банку, яка зазначена в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

3.6. Всі запитувані документи та оригінал конкурсної пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

3.7. Конкурсні пропозиції подаються в строки, що зазначені в Інформаційному повідомленні.

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

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

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

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ ТА ПОРЯДОК ОБРАННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

4.1. При прийнятті рішення щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Фінансової звітності Комітет з питань аудиту Банку враховує наступні критерії:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктом аудиторської

діяльності, які беруть участь у Конкурсі;

- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства України.

4.2. Комітет з питань аудиту оцінює конкурентні пропозиції, що подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складеного Управлінням внутрішнього аудиту звіту про висновки процедури відбору.

4.3. За результатами оцінювання суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту Фінансової звітності Комітетом з питань аудиту в порядку визначеному Положеннями про Комітет з питань аудиту надаються рекомендації Наглядовій раді Банку щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати пропозиції щонайменше двох учасників.

Рішення оформляється у вигляді протоколу, який Корпоративним секретарем доводиться до відома Правління Банку та Управління внутрішнього аудиту.

4.4. За результатами Конкурсу Начальник Управління внутрішнього аудиту сповіщає суб'єкта аудиторської діяльності щодо його обрання переможцем засобами корпоративної електронної пошти.

4.5 Рішення про обрання аудиторської фірми для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою радою Банку, яка затверджує аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, умови договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання Банком аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України)

Оприлюднення результатів конкурсу здійснюється після призначення Наглядовою радою Банку аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Банку на офіційному веб-сайті Банку.

5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Порядок набуває чинності з дня, наступного за днем його затвердження Наглядовою радою Банку, якщо інше не буде передбачено рішенням Наглядової ради Банку.

5.2. Зміни та доповнення до Порядку затверджуються Наглядовою радою Банку та оформлюються шляхом викладення Порядку у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попереднього документа.

5.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, нормативно-правовим документам Національного банку України, Статуту Банку, зокрема у зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, яка не суперечитиме законодавству України, нормативно-правовим документам Національного банку України або чинній редакції Статуту Банку.

Інформаційне повідомлення щодо проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ»

АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ» (далі - Банк) запрошує суб'єктів аудиторської діяльності для участі у конкурсі на надання аудиторських послуг Банку (далі - Конкурс).

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включені до окремого розділу 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.

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

Фінансова звітність та інша публічна інформація Банку доступна на веб-сайті Банку <https://tc-bank.com/>.

1. Аудиторські послуги включають в себе:

1.1. Аудит річної фінансової звітності Банку, складеної відповідно до вимог МСФЗ (далі за текстом - Фінансова звітність), та звіту керівництва (звіту про управління), що проводиться відповідно до вимог чинного законодавства України, нормативно-правових документів Національного банку України (далі за текстом - НБУ) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вневеності та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.2. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових документів НБУ (включаючи вимоги Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління НБУ від 22.12.2017 №141) за потреби.

2. Основними критеріями, що визначені Банком для залучення до Конкурсу та відбору суб'єкта аудиторської діяльності, є:

2.1. Реєстрація в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі - Реєстр).

2.2. Достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання аудиторських послуг, відповідно до МСА.

2.3. Бездоганна репутація (відсутні протягом трьох років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності 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).

2.4. Достатній рівень забезпеченості працівниками належної кваліфікації (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 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).

2.5. Відсутність порушень 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, або юридичною особою, що пов'язана з Банком 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, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

2.6. 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.

2.7. Відсутність обмежень, що пов'язані з тривалістю надання послуг Банку.

2.8. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно чинного законодавства України.

2.9. Відсутність обмежень щодо надання аудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2.10. Наявність чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу.

2.11. Наявність досвіду надання послуг щодо обов'язкового аудиту Фінансової звітності банків.

2.12. Вартість аудиторських послуг.

2.13. Результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

3. Інформація та документи, що необхідно надати для участі у Конкурсі:

3.1. Заповнена форма «Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності» (Додаток 2 до Порядку).

3.2. Заповнена форма «Анкета суб'єкта аудиторської діяльності» (Додаток 3 до Порядку).

3.3. Комерційна пропозиція щодо вартості аудиторських послуг.

3.4. Копія чинного свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.

3.5. Довідка з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, про включення до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Графік проведення Конкурсу

4.1. Терміни подачі конкурсних пропозицій, наданих електронною поштою, визначаються Комітетом з питань аудиту АТ «БАНК ТРАСТ-КАПІТАЛ».

4.2. Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою радою Банку засобами електронної пошти.

Контактна особа:

начальник Управління внутрішнього аудиту

e-mail:

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності

№ п/п	Питання	Відповіді, докладний опис
1	Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
2	Інформація про включення суб'єкта аудиторської діяльності до окремого розділу 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (вказати номер в Реєстрі)	
3	Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до вимог чинного законодавства України	
4	Інформація щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва	
5	Інформація щодо досвіду роботи суб'єкта аудиторської діяльності, 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	
6	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють у суб'єкта аудиторської діяльності 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	
7	Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників суб'єкта аудиторської діяльності, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Банку та підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності	
8	Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль суб'єкта аудиторської діяльності з Банком з питань проведення аудиту фінансової звітності Банку	
9	Інформація щодо відсутності (наявності) в суб'єкта аудиторської діяльності, її керівника та/або аудиторів, які в нього працюють (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	
10	Інформація про надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	
11	Інформація про загальний розмір частки засновників (учасників), які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не перевищує 30 відсотків	
12	Інформація про посадову особу, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво, є лише аудитор	
13	Інформація про керівника, що він не є керівником іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю;	

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності Дата, підпис

Анкета суб'єкта аудиторської діяльності

№ п/п	Питання	Відповідь	Коментар, якщо Так
1	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої він належить, надання Банку послуг, що зазначені в п.4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон про аудит), а саме:		пункт 4 статті 6 та пункт 1 статті 27 Закону про аудит
1.1	складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань?		
1.2	консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень?		
1.3	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності?		
1.4	розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		
1.5	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
1.6	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?		
1.7	послуги з оцінки?		
1.8	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?		
2	Чи суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники брали участь 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)?		пункт 1 статті 10 Закону про аудит
3	Чи 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:		пункт 4 статті 10 Закону про аудит

3.1	є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Банку опосередковано через інститути спільного інвестування?		
3.2	беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, смітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
3.3	перебували протягом періодів, зазначених у пункті 1 статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
4	Чи 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 одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку	пункт 8 статті 10 Закону про аудит
4.1	обіймали керівні посади в органі управління Банку?		
4.2	призначалися членом аудиторського комітету Банку, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції?		
4.3	призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку?		
5	Чи залежить винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку чи залежить від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		пункт 1 статті 26 Закону про аудит
6	Чи надає суб'єкт аудиторської діяльності Банку послуги, що не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у п.4 статті 6 Закону про аудит (якщо надає, то та скільки років поспіль)? Чи перевищує винагорода, що отримана від Банку, за послуги, що не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку?		пункт 3 статті 26 Закону про аудит
7	Чи 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, перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг?		пункт 5 статті 26 та пункт 3 статті 29 Закону про аудит
8	Чи забезпечить суб'єкт аудиторської діяльності ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. з Відповідно до /найменування Учасника/ забезпечить		частини 5 статті 30 Закону про аудит

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності Дата, підпис