

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ВОСТОК»

ЗАТВЕРДЖЕНО:

*Рішенням Наглядової ради
ПАТ «БАНК ВОСТОК»
(протокол № 10 від «16» квітня 2024)*

*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»/Банківської групи

м. Дніпро

2024

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/Банківської групи.

1.2. Порядок розроблено відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки), 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 02.08.2018 №90, із змінами і доповненнями (далі – Постанова НБУ № 90), Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 №373, із змінами і доповненнями, Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 22.12.2017 №141, із змінами і доповненнями (далі – Постанова НБУ № 141) тощо.

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»;

Банківська група - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ВОСТОК», АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕРМОНТ», ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ»;

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, Банківської групи, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит;

Наглядова рада - орган управління Банку, до повноважень якого відповідно до Закону про банки 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 чинним законодавством України.

2. Порядок проведення Конкурсу

2.1. Комітет з питань аудиту виносить на затвердження Наглядовій раді Банку Інформаційне повідомлення, 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.

2.2. Після затвердження Наглядовою радою Банку, Інформаційне повідомлення про Конкурс (Додаток 1 до цього Порядку) та цей Порядок розміщуються на офіційному веб-сайті Банку <https://bankvostok.com.ua>.

2.3. Банк має право надсилати запити пропозиції на надання послуг аудиту фінансової звітності на адреси суб'єктів аудиторської діяльності.

2.4. Конкурсні пропозиції подаються на електронну пошту контактної особи або поштову адресу Банку, що визначені в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.

2.5. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені одним з наступних способів:

- надані на паперових носіях та завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта аудиторської діяльності;
- надані засобами електронної пошти та завірені кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи.

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

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

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

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

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

2.11. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які:

- відповідають вимогам Закону про аудит;
- зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі в окремому розділі 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 за обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 % загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть додатково конкретизуватись у інформаційному повідомленні.

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

- аудит фінансової звітності Банку (українська та англійська версія), складеної відповідно до МСФЗ за звітний рік відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, встановлені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 25 липня 2021 року, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) Банку;
- аудит фінансової звітності Банківської групи (за потреби), складеної відповідно до постанови НБУ №254 від 20.06.2012 року, включаючи звіт про Управління банківської групи;
- оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, оцінка стану списання знецінених фінансових активів відповідно до вимог нормативно-

правових актів Національного банку України (Постанова НБУ № 141 від 22.12.2017, із змінами і доповненнями) (за потреби);

- 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.

2.13. 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.

2.14. 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, та складає Звіт про висновки процедури відбору.

2.15. Наглядова рада Банку приймає рішення про обрання (з числа рекомендованих) аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, затверджує Звіт про висновки процедури відбору аудиторських фірм, схвалений Комітетом з питань аудиту, та визначає 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).

2.16. Банк інформує Національний банк України про аудиторську фірму, обрану Банком для проведення аудиту фінансової звітності.

2.17. Банк інформує переможця та всіх учасників Конкурсу засобами електронної пошти після затвердження його результатів Наглядовою радою Банку.

2.18. Банк укладає з зовнішнім аудитором, переможцем Конкурсу, договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та до 01 листопада поточного року подає засобами електронної пошти Національного банку України електронну копію договору українською мовою, у вигляді файлу формату pdf, а також інформацію про дотримання вимог, визначених у пунктах 12 та 13 розділу II Постанови НБУ № 90.

3. Методика оцінювання та критерії відбору учасників Конкурсу

3.1. Комітет з питань аудиту оцінює всі конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими у п. 3.2. цього Порядку критеріями відбору та складає Звіт про висновки процедури відбору.

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

- досвід роботи з аудиту банківської діяльності;
- наявність бездоганної репутації, відсутність фактів порушення законодавства України;
- 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;
- вартість аудиторських послуг.

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

3.4. 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.3.6. цього Порядку, розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту.

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

3.6. 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.

4. Внутрішній контроль

4.1. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та оцінка конкурсних пропозицій, поданих аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складання Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм покладається на Комітет з питань аудиту.

4.2. Розгляд звіту Комітету з питань аудиту про результати конкурсного відбору та прийняття рішення щодо вибору аудитора покладається на Наглядову раду Банку.

4.3. Супроводження проведення Конкурсу (оприлюднення Оголошення на офіційному веб-сайті Банку, отримання конкурсних пропозицій та їх передача на розгляд Комітету з питань аудиту) покладається на начальника Управління внутрішнього аудиту.

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

5. Прикінцеві положення

5.1. Порядок набуває чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Банку.

5.2. Зміни та доповнення до Порядку вносяться шляхом їх затвердження Наглядовою радою Банку.

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

5.4. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «БАНК ВОСТОК» замінює Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «БАНК ВОСТОК», затверджений рішенням Наглядової ради Банку від 11.09.2023 р. (протокол № 184).

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»/Банківської групи**

«___» _____ 20__

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 _____ рік/роки:

- аудит фінансової звітності Банку (українська та англійська версія), складеної відповідно до МСФЗ за ___ рік/роки відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії цінних паперів та фондовому ринку, встановлені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 25 липня 2021 року, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) Банку;
- терміни випуску звітності до «___» _____ року;
- висновок згідно вимог Національного банку України (Постанова НБУ №90 від 02.08.2018 р.);
- термін випуску до «___» _____ року.

Аудит звітності Банківської групи (за потреби):

- аудит фінансової звітності Банківської групи за _____ рік/роки, включаючи звіт про Управління банківської групи;
- термін випуску до «___» _____ року.

Оцінка стійкості ПАТ «БАНК ВОСТОК» (за потреби):

- оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, оцінка стану списання знецінених фінансових активів відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України (постанова Правління Національного банку України № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами та доповненнями) за _____ рік/роки;

- термін виконання – до «__» _____ року.

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»;
- зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі в окремому розділі 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 за обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 % загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг ПАТ «БАНК ВОСТОК».

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть додатково конкретизуватись Комітетом з питань аудиту.

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

- досвід роботи з аудиту банківської діяльності;
- наявність бездоганної репутації, відсутність фактів порушення законодавства України;
- 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;
- вартість аудиторських послуг.

Інформація та документи для участі у Конкурсі:

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

- інформацію про реєстрацію аудиторської фірми у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- підтвердження, що аудиторська фірма, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання завдання, є незалежними від Банку;

- 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 кількості працівників за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу), які залучаються до виконання завдань;
- інформацію щодо загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників;
- інформацію щодо працівників з числа штатних кваліфікованих працівників, які мають підтвержену кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або склали іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 Закону або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- інформацію щодо достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту (надати копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- інформацію та підтверджувальні документи щодо досвіду роботи з аудиту банківської діяльності (основні клієнти – підприємства суспільного інтересу, зокрема банки, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту);
- 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 якості (системи управління якістю);
- підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- цінову пропозицію щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості щодо кожної з 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)
або на поштову адресу: 49044 м. Дніпро, Крутогірний узвіз, 12

Контактна особа:

П.І.Б.

e-mail:

тел:

Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені одним з наступних способів:

- надані на паперових носіях та завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта аудиторської діяльності;
- надані засобами електронної пошти та завірені кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи.

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 Наглядовою радою Банку результатів конкурсу.

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