



Акціонерне товариство комерційний банк "ПриватБанк"

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішення Наглядової ради
протокол № 44/25 від 24.10.2025

Порядок проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності

Реєстраційний номер: 2025/7281565

Гриф документа: відкритий

Дані про затвердження:

рішення Наглядової ради, протокол № 68/22 від 18.11.2022;

рішення Наглядової ради, протокол № 17/21 від 25.03.2021

ЗМІСТ

1 ВСТУП	2
2 ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТЬ ТА СКОРОЧЕНЬ	2
3 ЕТАПИ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
4 ФОРМУВАННЯ ОГОЛОШЕННЯ	5
5 КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ	5
6 КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ	9
7 ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ	9
8 ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	10
Додаток 1	11
Додаток 2	12
Додаток 3	15
Додаток 4	16

1 ВСТУП

1.1 Порядок проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності (далі – незалежний аудитор) поширюється на наступні аудиторські послуги:

- проведення обов'язкового аудиту;
- огляд фінансової звітності;
- інші аудиторські послуги.

1.2 Порядок проведення конкурсного відбору незалежного аудитора (далі – Порядок) встановлює правові та економічні засади здійснення закупівлі аудиторських послуг за кошти АТ КБ «ПРИВАТБАНК» (далі – Банк/Замовник).

1.3 Метою цього Порядку є створення добросовісного та конкурентного середовища при виборі незалежного аудитора для надання аудиторських послуг.

1.4 Цей Порядок визначає процедуру проведення конкурсного відбору незалежного аудитора для надання аудиторських послуг.

Порядок розроблено на підставі чинного законодавства відповідно до:

- Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки);
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит);
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про фінансову звітність);
- 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 №90 від 2 серпня 2018 року (далі - Положення №90);
- Постанова КМУ від 2 жовтня 2019 р. № 859 “Про критерії відбору зовнішнього аудитора державних банків” (далі - Постанова КМУ №859)
- Статуту Банку;
- інших законодавчих актів України.

2 ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТЬ ТА СКОРОЧЕНЬ

У Порядку застосовуються терміни та поняття, що мають наступне значення:

замовник - юридична або фізична особа, яка відповідно до законодавства зобов'язана або має право замовляти аудиторські послуги;

замовник аудиторських послуг у Банку – підрозділ Банку, який відповідно до вимог законодавства або за рішенням керівництва Банку має отримати аудиторські послуги;

кваліфікаційні вимоги - вимоги відповідно до норм Законів України про банки, про аудит, про фінансову звітність, Положення №90;

конкурс – відбір незалежного аудитора для надання аудиторських послуг відповідно до визначених критеріїв та процедур;

конкурсна документація – обов'язкові документи, що має містити конкурсна пропозиція учасника конкурсу;

обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати 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;

оголошення – інформаційне повідомлення щодо початку конкурсного відбору незалежного аудитора;

огляд фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних, метою якої є надання аудитору можливості дійти на основі огляду висновку, чи привернув його увагу будь-який факт, який дає йому підстави вважати, що проміжна фінансова інформація не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;

підприємства, що становлять суспільний інтерес - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до Закону про фінансову звітність належать до великих підприємств;

претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає взяти участь у конкурсі;

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; внесений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкт аудиторської діяльності. Не дозволяється надання Банку послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктом аудиторської діяльності, що провадить аудиторську діяльність як фізична-особа підприємець, відповідно до статті 70 Закону про банки.

учасники конкурсу – суб'єкти аудиторської діяльності, які надали до Банку конкурсні пропозиції та які відповідають кваліфікаційним вимогам.

добра репутація аудитора – репутація, за якої протягом двох років поспіль до аудитора не застосовувалося стягнення три і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог Закону про аудит двічі протягом 12 календарних місяців;

добра репутація аудиторської фірми – репутація, за якої до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання

послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законами України, нормативно-правовими актами Національного банку України та Міжнародними стандартами аудиту.

3 ЕТАПИ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Етап 1: Підготовка оголошення замовником аудиторських послуг. Оголошення погоджується Правлінням, затверджується Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та розміщується на офіційній сторінці Банку в мережі інтернет <https://privatbank.ua> в розділі «Про банк» - «Фінансова звітність» за посиланням <https://privatbank.ua/about/finansovaja-otchetnost>. Інформація, що зазначається в оголошенні, описана в Розділі 4 цього Порядку.

Етап 2: Ознайомлення претендентів з конкурсною документацією Банку, відповіді на запити претендентів (за необхідності).

Етап 3: Подання претендентами комерційних пропозицій. Претенденти, що відповідають вимогам, описаним у Розділі 5 цього положення, стають учасниками конкурсу.

Етап 4: Оцінка конкурсних пропозицій учасників конкурсу на відповідність критеріям, описаним у Розділі 6 цього порядку, та проведення переговорів (за необхідності).

Етап 5: Підготовка інформації за підсумками конкурсу для розгляду Правлінням та Комітетом з питань аудиту Наглядової ради. У випадку, якщо за результатами конкурсного відбору отримано менше двох конкурсних пропозицій, Комітет з питань аудиту Наглядової ради має визнати конкурс таким, що не відбувся та оголосити новий конкурс. Оголошення нового конкурсу відбувається відповідно до Етапу 1 Розділу 3 цього Порядку.

Етап 6: За результатами розгляду та оцінки конкурсних і цінових пропозицій представлення Комітетом з питань аудиту Наглядової ради обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності та надання їх Наглядовій раді. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності та звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

Етап 7: Обрання та затвердження переможця конкурсу Наглядовою радою Банку.

Етап 8: Інформування переможця конкурсу. Банк надсилає офіційний (електронний) лист, що затверджений у ПриватДок, переможцю конкурсу.

Етап 9: Банк публікує на офіційній сторінці Банку в мережі інтернет <https://privatbank.ua> в розділі «Про банк» - «Фінансова звітність» за посиланням <https://privatbank.ua/about/finansovaja-otchetnost> результати конкурсного відбору.

Після Етапу 9 конкурс вважається завершеним.

Після Етапу 8, Банк, протягом двох місяців, але не пізніше 31 жовтня року, за який проводитиметься обов'язковий аудит фінансової звітності, укладає договір з переможцем конкурсу. Істотні умови договору погоджуються Правлінням, розглядаються Комітетом з питань аудиту Наглядової ради та затверджуються Наглядовою радою.

Особливості подальшої роботи з переможцем конкурсу:

- у разі обрання суб'єкта аудиторської діяльності незалежним аудитором банку строком більше ніж на 1 рік, (i) договір укладається на щорічній основі чи на декілька років підряд, при умові не перевищення 7 років аудиту однією компанією; та (ii) перед підписанням договору на другий та кожний наступний роки проводиться щорічне підтвердження аудиторською фірмою-переможцем відповідності кваліфікаційним вимогам, вимогам критеріїв відбору, та відсутності встановлених чинним законодавством України заборон та обмежень.

4 ФОРМУВАННЯ ОГОЛОШЕННЯ

Мінімальний перелік інформації, що зазначається в оголошенні (шаблон оголошення наведено в Додатку 1):

- завдання для проведення аудиторських процедур відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) за визначений календарний період та надання звітів із урахуванням вимог законодавства, нормативно-правових актів Національного банку України та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- строки (терміни) виконання аудиторського завдання;
- критерії відбору незалежного аудитора;
- перелік інформації, що має містити конкурсна пропозиція;
- термін та спосіб подання конкурсних пропозицій.

5 КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ

Аби стати учасником конкурсу претендент має відповідати таким вимогам:

5.1 Відповідно до пункту 21 статті 1 Закону про аудит суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма, що відповідає таким критеріям: провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом; зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності. 5.2 Відповідно до статті 5 Закону про аудит:

- загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків. До розміру частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, не зараховується частка аудиторської фірми у власному статутному капіталі;
- посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор. Керівником аудиторської фірми не може бути аудитор, до якого протягом двох останніх років поспіль застосовувалися

стягнення два і більше разів або накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог Закону про аудит;

- керівник аудиторської фірми не може бути працівником іншої аудиторської фірми, крім аудиторських фірм, засновником (учасником) яких він є;

- аудиторська фірма іноземної держави може провадити аудиторську діяльність на території України, за умови її допуску до провадження аудиторської діяльності згідно з національним законодавством країни походження такої аудиторської фірми, якщо ключовий партнер цієї фірми, який проводитиме аудит юридичних осіб, представництва іноземного суб'єкта господарювання або іншого суб'єкта, зареєстрованого в Україні, відповідає вимогам Закону про аудит до аудитора, відповідності аудиторської фірми вимогам, визначеним Законом про аудит, а також після реєстрації її у Реєстрі;

- аудиторська фірма повинна мати добру репутацію. Реєстрація аудиторської фірми, яка втратила добру репутацію, у Реєстрі скасовується на підставі відповідного рішення, прийнятого у порядку, визначеному Законом про аудит.

5.3 Відповідно до статті 43 Закону про аудит суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати договір страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5.4 Відповідно до частини 4 статті 4 Закону про аудит не може бути аудитором особа, яка має не погашену або не зняту в установленому порядку судимість або на яку протягом останнього року накладалося адміністративне стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією, а також особа, реєстрація якої у Реєстрі протягом останнього року була скасована на підставі рішення, прийнятого у порядку, визначеному цим Законом.

5.5 Відповідно до частини 1 статті 10 аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності мають право надавати послуги з аудиту, огляду фінансової звітності та виконувати інші завдання з надання впевненості, за умови що такий аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери з аудиту та залучені до надання таких послуг працівники незалежні від юридичної особи та іншого утворення без статусу юридичної особи, фінансова звітність яких підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи та іншого утворення без статусу юридичної особи. Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Відповідно до частини 4 статті 10 Закону про аудит забороняється надання аудиторських послуг, у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні

вигоди від юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи, яким надаються аудиторські послуги, 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 юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування; 3) перебували протягом періодів, зазначених у частині 1 статті 10, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

5.6 Відповідно до частини 4 статті 27 Закону про аудит суб'єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, пов'язані з таким суб'єктом аудиторської діяльності особи, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, не має права безпосередньо або опосередковано надавати цьому підприємству, його материнській компанії (резиденту України) та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит, а саме:

1) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

2) надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;

3) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

4) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

5) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією; 6) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

7) 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;

8) послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу (з урахуванням частини 4 статті 6 Закону про аудит);

9) 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;

10) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

11) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.

5.7 Відповідно до частини 3 статті 27 Закону про аудит якщо учасник аудиторської мережі, до якої належить суб'єкт аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, надає послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, нерезиденту, який є материнською компанією та/або дочірнім підприємством Банку, такий суб'єкт аудиторської діяльності повинен провести у зв'язку з цим оцінку загроз незалежності. Суб'єкт аудиторської діяльності може продовжити виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, лише якщо може бути доведено, що надання послуг членом аудиторської мережі материнській компанії (нерезиденту) та/або дочірньому підприємству (нерезиденту) Банку не впливає на незалежність суб'єкта аудиторської діяльності, його професійне судження та аудиторський звіт.

5.8 Відповідно до частини 3 статті 29 Закону про аудит у конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, у яких 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 та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

5.9 Відповідно до пункту 4 частини 1 статті 23 Закону про аудит. у суб'єкті аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи мають підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 цього Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

5.10 Відповідно до пункту 14 Розділу II Положення №90 Суб'єкт аудиторської діяльності має забезпечити ротацію аудиторів, які залучаються для проведення аудиту фінансової звітності банку/банківської групи, в порядку, визначеному Законом про аудит.

5.11 Відповідно до статті 70 Закону України про банки, Банк має право укладати договори про проведення щорічної перевірки річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо його фінансово-господарської діяльності з однією аудиторською фірмою не більше ніж сім років поспіль.

6 КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ

Для подальшої участі у конкурсі незалежний аудитор має відповідати таким критеріям:

- включення суб'єкта аудиторської діяльності до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який надає право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності, включеного до розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - суб'єкт аудиторської діяльності), його керівника та/або аудиторів доброї репутації відповідно до Закону про аудит;

- відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності існуючого та/або потенційного конфлікту інтересів і загроз незалежності під час надання аудиторських послуг;

- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності не менш як п'яти років досвіду з проведення обов'язкового річного аудиту фінансової звітності державних банків України та/або системно важливих банків, перелік яких визначено Національним банком;

- незастосування до суб'єкта аудиторської діяльності, власників його істотної участі або пов'язаних з ним осіб протягом останніх 12 місяців спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів Україною та/або іноземними державами - членами Організації економічного співробітництва та розвитку, та/або Європейським Союзом.

7 ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ

7.1 Для участі у конкурсі претенденти подають документи, що зазначені в оголошенні. У разі потреби Банк може звернутися до претендента за додатковою інформацією.

7.2 Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Додатково, лист з комерційною пропозицією подається англійською мовою. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).

7.3 Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення терміну подання конкурсних пропозицій. Кожен претендент має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення терміну подання конкурсних пропозицій.

7.4 Банк має право відхилити конкурсні пропозиції претендентів за наявності таких підстав (якісні критерії):

- суб'єкт аудиторської діяльності не відповідає вимогам, визначеним цим Порядком та/або оголошенням;
- суб'єкт аудиторської діяльності вказав у поданій до Банку документації недостовірну інформацію;
- конкурсну пропозицію подано учасником конкурсу після закінчення терміну подання конкурсних пропозицій;
- строки (терміни) виконання аудиторського завдання не відповідають вимогам Банку.

Банк має право відхилити конкурсні пропозиції претендентів за наявності інших підстав, передбачених чинним законодавством.

Претенденти, конкурсні пропозиції яких було відхилено Банком, до участі у конкурсі не допускаються.

8 ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

Порядок розміщується на офіційній сторінці Банку <https://privatbank.ua> в розділі «Про банк» - «Фінансова звітність» за посиланням <https://privatbank.ua/about/finansovaja-otchetnost>.

Порядок актуалізується у разі змін законодавства, що впливають на актуальність Порядку.

Порядок погоджується рішенням Правління та затверджується рішенням Наглядової ради.

Перед розглядом Порядку Правлінням проект підлягає погодженню з:

- Керівником Напрямку правової підтримки ГО,
- Керівником Напрямку «Compliance» ГО,
- Заступником Голови Правління (з питань фінансів).

Порядок набуває чинності з моменту його затвердження Наглядовою радою.

Шаблон Оголошення конкурсного відбору незалежного аудитора для проведення аудиторських процедур

АТ КБ «ПриватБанк» (далі – Банк) запрошує аудиторські фірми до участі у конкурсі з відбору незалежного аудитора для проведення (вказуються необхідні аудиторські процедури) (далі – Конкурс).

До участі у Конкурсі запрошуються аудиторські фірми, які:- (вказується перелік обов'язкових критеріїв відбору аудиторської фірми)

Завдання включає:

- (вказується перелік аудиторських послуг, які мають бути надані, а також строки (терміни) виконання аудиторського завдання (надання аудиторських послуг))

Інформація, що подається учасником Конкурсу:

- Комерційна пропозиція, що містить перелік процедур та дій, які будуть здійснені під час надання аудиторських послуг, строки (терміни) надання аудиторських послуг, вартість аудиторських послуг та умови оплати;
- (вказуються додаткові документи та інформація, що подаються учасником Конкурсу)

Графік проведення Конкурсу:

(вказується термін проведення Конкурсу та подання конкурсних пропозицій, а також спосіб подання конкурсних пропозицій)

Контактна особа:

(вказується ПІБ та телефон контактної особи від Банку)

Оголошення може бути доповнено будь-якою іншою інформацією, яка необхідна для визначення переможця конкурсу та/або яку необхідно або доцільно довести до відома потенційних учасників конкурсу.

Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ КБ “ПриватБанк”

Лист-підтвердження на відповідність кваліфікаційним вимогам учасника, що вказані у Розділі 5 Порядку проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності АТ КБ “ПриватБанк”

Цим листом */найменування Учасника/* (далі - Учасник), в особі */Уповноважена особа/*, підтверджує відповідність Учасника кваліфікаційним вимогам для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ КБ “ПриватБанк”, а саме:

Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

1. Відповідно до пункту 21 частини 1 статті 1 цього Закону */найменування Учасника/* відповідає критеріям визначення суб'єкту аудиторської діяльності.

2. Відповідно до статті 5 цього Закону:

- загальний розмір частки засновників (учасників) */найменування Учасника/*, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не перевищує 30 відсотків. До розміру частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, не зараховується частка аудиторської фірми у власному статутному капіталі;

- посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво */найменування Учасника/*, є лише аудитор.

- до Керівника аудиторської фірми */найменування Учасника/* протягом двох останніх років поспіль не застосовувалися стягнення два і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог Закону про аудит;

- керівник */найменування Учасника/* не є працівником іншої аудиторської фірми, крім аудиторських фірм, засновником (учасником) яких він є;

- аудиторська фірма іноземної держави провадить аудиторську діяльність на території України, за умови її допуску до провадження аудиторської діяльності згідно з національним законодавством країни походження такої аудиторської фірми, якщо ключовий партнер цієї фірми, який проводитиме аудит юридичних осіб, представництва іноземного суб'єкта господарювання або іншого суб'єкта, зареєстрованого в Україні, відповідає вимогам цього Закону до аудитора, відповідності аудиторської фірми вимогам, визначеним цим Законом, а також після реєстрації її у Реєстрі;

- */найменування Учасника/* має добру репутацію, за якої до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання

послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців;

- Аудитори */найменування Учасника/* мають добру репутацію, за якої протягом двох років поспіль до аудиторів не застосовувалося стягнення три і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог Закону про аудит двічі протягом 12 календарних місяців;

3. Відповідно до статті 43 цього Закону */найменування Учасника/* має наявний чинний договір страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4. Відповідно до частини 4 статті 4 Закону відсутність у аудитора непогашеної або не знятої в установленому порядку судимості або протягом останнього року не накладалося адміністративне стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією, а також скасування реєстрації у Реєстрі протягом останнього року на підставі рішення, прийнятого у порядку, визначеному цим Законом.

5. */найменування Учасника/* не має обмежень, пов'язаних із забезпеченням вимог незалежності та об'єктивності під час надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, відповідно до вимог статті 10 цього Закону;

6. */найменування Учасника/* не має обмежень, пов'язаних із забезпеченням вимог незалежності та об'єктивності під час надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, відповідно до вимог частини 4 статті 6 та частини 4 статті 27 цього Закону.

7. Відповідно до частини 3 статті 27 Закону про аудит якщо учасник аудиторської мережі, до якої належить суб'єкт аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, надає послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, нерезиденту, який є материнською компанією та/або дочірнім підприємством Банку, такий суб'єкт аудиторської діяльності повинен провести у зв'язку з цим оцінку загроз незалежності. Суб'єкт аудиторської діяльності може продовжити виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, лише якщо може бути доведено, що надання послуг членом аудиторської мережі материнській компанії (нерезиденту) та/або дочірньому підприємству (нерезиденту) Банку не впливає на незалежність суб'єкта аудиторської діяльності, його професійне судження та аудиторський звіт. */найменування Учасника/* проводить оцінку загроз незалежності у відповідності до частини 3 статті 27 Закону про аудит.

8. Відповідно до частини 3 статті 29 цього Закону 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 та відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

9. Відповідно до частини 5 статті 30 цього Закону */найменування Учасника/* забезпечить ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

10. Відповідно до пункту 4 частини 1 статті 23 Закону про аудит у */найменування Учасника/* для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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) працює не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або склали іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 цього Закону, або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Закону України «Про банки і банківську діяльність»

11. */найменування Учасника/* не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг АТ КБ "ПриватБанк" (не більше ніж сім років поспіль) відповідно до вимог статті 70 цього Закону.

Іншим вимогам

12. Відомості про */найменування Учасника/* не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення.

ПІБ, посада уповноваженої особи

підпис, печатка

Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ КБ “ПриватБанк”

Лист-підтвердження на відповідність Учасника критеріям відбору, що вказані у Розділі 6 Порядку проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності АТ КБ “ПриватБанк”

Цим листом */найменування Учасника/* (далі - Учасник), в особі */Уповноважена особа/*, підтверджує наявність критеріїв відбору для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ КБ “ПриватБанк”, а саме:

- */найменування Учасника/* включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який надає право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- */найменування Учасника/* має не менш як п'ять років досвіду з проведення обов'язкового річного аудиту фінансової звітності державних банків України та/або системно важливих банків, перелік яких визначено Національним банком;
- наявність у */найменування Учасника/*, його керівника та аудиторів доброї репутації відповідно до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”;
- */найменування Учасника/* не має існуючого та/або потенційного конфлікту інтересів і загроз незалежності під час надання аудиторських послуг;
- до */найменування Учасника/*, власників його істотної участі або пов'язаних з ним осіб протягом останніх 12 місяців не було застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи Україною та/або іноземними державами - членами Організації економічного співробітництва та розвитку, та/або Європейським Союзом.

ПІБ, посада уповноваженої особи

підпис, печатка

Перелік документів, що має надати Учасник конкурсу

1. Статут
2. Документ, що містить код ЄДРПОУ
3. Документ, що містить індивідуальний податковий номер
4. Статус платника податку
5. Відомості про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) згідно Єдиного державного реєстра юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.
6. Документ щодо призначення керівника аудиторської фірми.
7. Відомості про особу, уповноважену на підписання конкурсної пропозиції (документ щодо призначення, довіреність).
8. Документ, що містить номер реєстрації Учасника в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
9. Дані про включення Учасника до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» (інформаційна довідка, видана Аудиторською палатою України).
10. Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників Учасника, які залучатимуться 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.
11. Інформація про відсутність (наявність) в Учасника, її керівника та/або аудиторів, які працюють в Учасника (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх двох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність (інформаційні довідки, видані Аудиторською палатою України/Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Національним банком України).
12. Дані свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості, видане учаснику Аудиторською палатою України, або документ, виданий Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
13. Договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами.

ГЛОСАРІЙ

Термін	Тлумачення
Банк	акціонерне товариство комерційний банк «ПриватБанк»
Внутрішній документ Банку	документ, призначений для визначення та фіксації правил з основних сфер діяльності Банку, для узгодження та оптимізації дії всіх учасників щодо виконання цілей, завдань та планів Банку
Глосарій	список термінів, які містяться у внутрішніх документах Банку, та їх тлумачення
Кваліфікований електронний підпис (КЕП)	удосконалений електронний підпис, який створюється з використанням засобу кваліфікованого електронного підпису і базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа
Класифікатор внутрішніх документів	банківський ресурс, на якому зберігаються і обліковуються версії внутрішніх документів. Внутрішні документи завжди відображаються в актуальній редакції, а попередні редакції доступні для перегляду
Порядок	внутрішній документ, що визначає послідовність виконання дій для вирішення певної задачі (наприклад, Порядок видачі довідок, Порядок випуску наказів та інше)
Термін внутрішнього документу Банку	слово чи словосполучення, що визначає чітко та однозначно окреслене поняття
Аудит фінансової звітності	аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її

	відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам
Аудиторська фірма	юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту, а також може надавати неаудиторські послуги
Аудиторські послуги	аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту
Аудиторський звіт	документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону про аудит за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності)