



**Акціонерне товариство комерційний банк "ПриватБанк"**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**рішення Наглядової ради**  
**протокол № 17/21 від 25.03.2021**

## **Порядок проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності**

**Реєстраційний номер: 2021/6702408**

**Гриф документа: відкритий**

**Дані про затвердження:**

## **ЗМІСТ**

<b>1 ВСТУП</b>	<b>2</b>
<b>2 ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ</b>	<b>2</b>
<b>3 ЕТАПИ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>4</b>
<b>4 ФОРМУВАННЯ ОГЛОШЕННЯ</b>	<b>5</b>
<b>5 КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ</b>	<b>5</b>
<b>6 КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ</b>	<b>8</b>
<b>7 ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ</b>	<b>8</b>
<b>8 ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ</b>	<b>9</b>
<b>Додаток 1</b>	<b>10</b>

## 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 банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, 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 ТЕРМІНІВ

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

**аудиторський звіт** - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону про аудит;

**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;

**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 виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту;

**замовник аудиторських послуг** – 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 фондових біржах 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 цим Законом; включений 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.

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 затверджується Аудиторським комітетом та розміщується на офіційній сторінці Банку в мережі інтернет <https://privatbank.ua> в розділі «Інше» - «Фінансова звітність» за посиланням <https://privatbank.ua/ru/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 Аудиторським комітетом Наглядової ради.

**Етап 6:** За результатами розгляду та оцінки конкурсних і цінових пропозицій представлення Аудиторським комітетом 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.

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

**Етап 8:** Інформування переможця конкурсу.

**Етап 9:** Укладення договору з переможцем конкурсу.

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; 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 ОГЛОШЕННЯ**

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 підпункту 21 частини 1 статті 1 Закону про аудит відповідає критеріям визначення суб'єкту аудиторської діяльності, а саме:

- провадить незалежну професійну діяльність;
- набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит;
- включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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 перевищує 30 відсотків;
- посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, є лише аудитор;
- керівник аудиторської фірми не є керівником іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю;
- 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 включення її до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

5.3 Відповідно до статті 43 Закону про аудит наявний чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5.4 Відповідно до частини 4 статті 4 Закону про аудит відсутність в аудитора не погашеної або не знятої в установленому порядку судимості або відсутність протягом останнього року накладання адміністративного стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією, а також відсутність застосувань протягом останнього року стягнення у вигляді виключення з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за подання до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності недостовірної інформації.

5.5 Відповідно до 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 і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) 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) 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) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

5.6 Відповідно до частини 4 статті 6 та частини 4 статті 27 Закону про аудит не може надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, суб'єкт аудиторської діяльності, який надавав (в т.ч. такий, що належить до аудиторської мережі, інші учасники якої надавали) протягом звітного періоду фінансової звітності, що перевіряється, послуги з:

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

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

6) кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

7) послуги з оцінки (з урахуванням частини 4 статті 6 Закону про аудит);

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.

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 14 Розділу II Положення №90 Суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний забезпечити можливість ротації аудиторів, які залучаються для проведення аудиту фінансової звітності Банку.

5.10 Відповідно до статті 70 Закону України про банки, Банк має право укладати договори на проведення аудиторських перевірок річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності з тією самою 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;
- відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності, його керівника та/або аудиторів будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
- 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. 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 «Інше» - «Фінансова звітність» за посиланням <https://privatbank.ua/ru/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.