



**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Протокол Наглядової ради**  
**від 18.10.2019 №18/10/2019**

**Порядок**  
**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності,**  
**які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового**  
**аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**«ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»**  
**(нова редакція)**

## ЗМІСТ

№ розділу, глави	Найменування розділу, глави	№ стор.
<b>1.</b>	<b><u>Загальні положення</u></b>	<b>3</b>
1.1.	<u>Цілі створення Порядку</u>	3
1.2.	<u>Законодавчо-нормативне забезпечення Порядку</u>	3
1.3.	<u>Визначення термінів</u>	3
1.4.	<u>Скорочення</u>	4
1.5.	<u>Загальні правила Конкурсу</u>	5
<b>2.</b>	<b><u>Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі</u></b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b><u>Підготовка та проведення Конкурсу</u></b>	<b>7</b>
<b>4.</b>	<b><u>Реалізація результатів Конкурсу</u></b>	<b>9</b>
<b>5.</b>	<b><u>Заключні положення</u></b>	<b>10</b>
	<i>Додатки:</i>	
1.	<u>Оголошення про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»</u>	11
2.	<u>Інформація про аудиторську фірму</u>	14
3.	<u>Анкета аудиторської фірми</u>	15

## **Розділ 1. Загальні положення**

### **1.1. Цілі створення Порядку**

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» (далі - Порядок), впроваджується на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII та нормативно-правових актів Національного банку України.

Порядок встановлює процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності та взаємодії структурних підрозділів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» під час конкурсу.

Цей Порядок застосовується в роботі членами Наглядової ради і Комітету з питань аудиту, Відділом внутрішнього аудиту та іншими підрозділами в межах наданих прав, обов'язків і повноважень.

### **1.2. Законодавчо-нормативне забезпечення Порядку**

1.2.1. Порядок розроблено на підставі:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII;
- Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №89;
- інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національного банку України.

1.2.2. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку вимогам чинного законодавства України та нормативно-правових актів Національного банку України, у тому числі у зв'язку із внесенням до них змін та доповнень, прийняттям нових законодавчих актів, підрозділи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству.

### **1.3. Визначення термінів**

**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.

**Завдання з обов'язкового аудиту** - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII та Міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної аудиторської думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законодавства України.

**Конкурс з відбору аудиторських фірм (Конкурс)** – конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК», що проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

**Наглядова рада** - орган управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК», до повноважень якого відповідно до Закону України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III, Статуту Банку і Положення про Наглядову раду Банку належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг.

**Окремий розділ Реєстру** - окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, 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 про аудит.

**Суб'єкт аудиторської діяльності (суб'єкт)** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув прав на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

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

#### **1.4. Скорочення**

**Банк** – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» у складі Головного офісу та його відокремлених структурних підрозділів.

**Закон про аудит** - Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII.

**Закон про банки** – Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III.

**Інструкція №373** - Інструкція про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затверджена постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 №373.

**Комітет з питань аудиту** – Комітет Наглядової ради Банку, до компетенції якого

віднесено ведення роботи із суб'єктами аудиторської діяльності.

**МСА** – Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту.

**МСФЗ** – Міжнародні стандарти фінансової звітності.

**Положення №89** - Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затверджене постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №89.

**Положення №90** - Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затверджене постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №90.

**Положення №141** - Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 22.12.2017 №141.

**Тендерна документація** – підготовлений Банком комплект документів та інформації, необхідних для підготовки конкурсних пропозицій у визначений строк.

**Фінансова звітність** – фінансова звітність Банку, складена відповідно до вимог МСФЗ, чинного законодавства України та нормативно-правових актів Національного банку України.

### **1.5. Загальні правила Конкурсу**

Метою проведення Конкурсу є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до Окремого розділу Реєстру.

Конкурс проводиться з дотриманням наступних принципів: відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Банком таких аудиторських послуг:

1) аудиторська перевірка фінансової звітності Банку за рік, що закінчується 31.12.20\_\_ , згідно з вимогами Закону про банки, Закону про аудит, Положення №90, Інструкції №373 та вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

2) аудиторська перевірка Звіту про управління Банку за 20\_\_ рік, який складається та подається до Національного банку України разом із фінансовою звітністю у відповідності до вимог Інструкції №373;

3) проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями Банку станом на 01.01.20\_\_ відповідно до вимог Положення №141, та інших нормативно-правових актів Національного банку України.

За рішенням Національного банку України завдання з обов'язкового аудиту може бути розширено, що має бути передбачено в договорі з аудиторською фірмою.

Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Банку, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Рішення про проведення Конкурсу приймає Наглядова рада.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту.

## **Розділ 2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі**

2.1. У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до Окремого розділу Реєстру;
- отримали суму винагороди за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, що не перевищила 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банків аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг;
- надавали послуги з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності банкам протягом 2017-2019 років;
- мають добру репутацію (відсутні випадки застосування протягом двох років поспіль до аудиторської фірми більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес);
- можуть підтримувати достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності у відповідності до вимог Закону про аудит;
- не мають випадків порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;
- не мають обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- згодні надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом підприємствам, що становлять суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.
- пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Комітету з контролю якості аудиторських послуг

Аудиторської палати України;

- забезпечують самостійне проведення аудиту фінансової звітності;
- спроможні забезпечити надання Банку Звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності та Звіту про результати оцінки якості активів та прийнятності забезпечення за кредитними операціями у строк, обумовлений договором та визначений нормативно-правовими актами Національного банку України.

2.3. Більш деталізована інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, якого планується залучити для отримання аудиторських послуг, викладаються в документації за формами Додатків 2 і 3 до цього Порядку.

2.4. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.

### **Розділ 3. Підготовка та проведення Конкурсу**

3.1. Суб'єкти аудиторської діяльності мають право на ознайомлення з публічною інформацією про фінансовий стан та діяльність Банку.

3.2. На офіційному сайті Банку в мережі Інтернет розміщується Оголошення про Конкурс за формою Додатку 1 до цього Порядку, та яке включає:

- реквізити Банку і адресу електронної пошти контактної особи;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- основні критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі;
- графік проведення Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі;
- інформацію про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Банку;
- спосіб та строки подання конкурсних пропозицій.

3.3. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію з наступних документів:

- заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній: цінової пропозиції в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо); умов оплати послуг; із зазначенням інформації про аудиторську фірму, засновників, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);

- запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;
- гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції;
- інформація про команду аудиторів;
- інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;
- копія свідоцтва про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- запевнення про відсутність (або документи про наявність) в аудиторської фірми, 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.
- інформація за формою Додатків 2 і 3 до цього Порядку;
- інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

3.4. Конкурсні пропозиції подаються у паперовому вигляді та/або на адресу електронної пошти контактної особи Банку у вигляді електронних документів в форматі \*.pdf, які дають можливість ідентифікувати суб'єкта аудиторської діяльності.

3.5. Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строки, зазначені в Оголошенні про Конкурс.

3.7. Конкурсні пропозиції, отримані Банком/контактною особою після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

3.8. Учасники Конкурсу мають право змінити або відкликати свої конкурсні пропозиції до закінчення встановленого строку подання.

3.9. Кожен учасник Конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення встановленого строку подання.

3.10. Після отримання конкурсних пропозицій Комітет з питань аудиту в разі необхідності проводить зустрічі з керівниками/представниками учасників.

На зустрічах з'ясовуються питання до змісту конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо. Також може бути затребувана інша інформація, необхідна для уточнення відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності.

3.11. Банк може не допустити суб'єкт аудиторської діяльності до участі в Конкурсі у разі:

- невідповідності потенційного учасника вимогам Закону про аудит;
- надання неповного пакету документів або недостовірної інформації.;
- наявності негативної інформації про ділову репутацію потенційного учасника.



3.12. Комітет з питань аудиту визнає Конкурс таким, що не відбувся, за наявності наступних підстав:

- надходження лише однієї конкурсної пропозиції;
- участь тільки одного учасника;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій потенційних учасників.

3.13. Комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції учасників за встановленими критеріями відбору, перевіряє наявність всіх необхідних документів, повноту і достовірність наданої інформації.

До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

Одночасно з оцінкою конкурсних пропозицій Департамент банківської безпеки Банку проводить перевірки ділової репутації суб'єктів аудиторської діяльності, які надали пропозиції. Результати перевірок надаються Комітету з питань аудиту Наглядової ради Банку. Наявність інформації негативного характеру є підставою для відмови суб'єкту аудиторської діяльності в участі в Конкурсі.

3.14. Протягом 3 (трьох) робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Комітет з питань аудиту розглядає і оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності.

3.15. Протягом 5 (п'яти) робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Комітет з питань аудиту складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі - Звіт) та розробляє обґрунтовані рекомендації із призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.16. Звіт разом з рекомендаціями щодо визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг подаються на розгляд Наглядовій раді.

3.17. Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

## **Розділ 4. Реалізація результатів Конкурсу**

4.1. На підставі Звіту та рекомендацій, поданих Комітетом з питань аудиту, Наглядова рада приймає рішення про визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності згідно із завданням з обов'язкового аудиту.

4.2. Банк до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності із дотриманням вимог пунктів 12 і 13 розділу II Положення №89 не пізніше 30 вересня поточного року надсилає до Національного банку України документи та інформацію про обрану аудиторську фірму.

4.3. Якщо протягом 20 календарних днів з дня надсилання Банком документів та інформації від Національного банку України не отримано повідомлення про відхилення аудиторської фірми, Банк укладає з нею договір на отримання аудиторських послуг відповідно до завдання з обов'язкового аудиту.

4.4. У разі отримання повідомлення Національного банку України про відхилення

аудиторської фірми Банк із застосуванням процедур цього Порядку здійснює обрання суб'єкта аудиторської діяльності, конкурсна пропозиція якого за результатами відбору є наступною.

4.5. Не пізніше наступного робочого дня з дати отримання повідомлення Банк повідомляє аудиторську фірму про її відхилення Національним банком України.

## **Розділ 5. Заклучні положення**

5.1. Внесення змін до цього Порядку здійснюється в наступних випадках:

- при змінах в документах, на підставі яких розроблено Порядок;
- при впровадженні нових документів (внутрішніх та/або зовнішніх), що змінюють/впливають на процеси, описані Порядком;
- при зміні ролей, відповідальності та процесів, які встановлює Порядок;
- за необхідності актуалізації найменувань документів, на які посилається Порядок;
- у разі прийняття відповідного рішення Наглядовою радою.

5.2. Порядок набуває чинності з наступного робочого дня з дати затвердження, якщо інше не зазначено рішенням Наглядової ради.

5.3. Зміни та доповнення до Порядку набувають чинності з наступного робочого дня з дати їх затвердження, якщо інше не передбачено рішенням Наглядової ради. Усі зміни та доповнення до Порядку є його невід'ємною частиною.

## Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»

### ОГОЛОШЕННЯ

**про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»**

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» (надалі – АТ «СПБ», Банк), розташоване за адресою: 01024, м. Київ, Бульвар Шевченка Тараса, будинок 11, приміщення 51, код банку 377090, ЄДРПОУ 36061927, e-mail: [bank@europrombank.kiev.ua](mailto:bank@europrombank.kiev.ua), телефон: +380442774709, запрошує суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку за 20\_\_ рік згідно з тендерною документацією.

До участі в Конкурсі запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Процедури проведення Конкурсу викладені в Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для проведення зовнішнього аудиту фінансової звітності Банку (надалі – Порядок).

**1. Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Банком таких аудиторських послуг:**

1) аудиторська перевірка фінансової звітності за рік, що закінчується 31.12.20\_\_, згідно з вимогами Закону України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (надалі – Закон про аудит), Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №90, Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 №373, та вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

2) аудиторська перевірка Звіту про управління Банку за 20\_\_ рік, який складається та подається до Національного банку України разом із фінансовою звітністю у відповідності до вимог Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 №373;

3) проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями станом на 01.01.20\_\_ відповідно до вимог Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 22.12.2017 №141, та інших нормативно-правових актів Національного банку України.

Термін випуску фінансової звітності визначається розпорядженням керівних органів Банку.

**2. Основні критерії, що визначені Банком для відбору:**

- досвід роботи аудиторської фірми у сфері аудиту фінансової звітності банків та оцінки якості активів банку та в галузі;

- наявність бездоганної репутації, відсутність порушень законодавства України

претензій, скандалів та будь яких стягнень, професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту;

- інформація про відсутність конфлікту інтересів, який може негативним чином позначитись на об'єктивності аудиторської фірми;

- наявність чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг;

- професійний досвід аудиторської команди, зокрема партнерів, наявність сертифікатів, посвідчень, необхідних документів на право ведення аудиторської діяльності;

- вартість аудиторських послуг;

- якість інформації, яка подається.

Деталізоване викладення критеріїв відбору здійснено в Розділі 2 Порядку.

### **3. Графік проведення Конкурсу (встановлюється згідно з рішенням Комітету з питань аудиту):**

3.1. **I етап** – підготовка до Конкурсу та розміщення оголошення про проведення конкурсу на офіційному сайті Банку – до 31 серпня 20\_\_ року.

3.2. **II етап** – приймання від суб'єктів аудиторської діяльності конкурсних пропозицій – до «\_\_» вересня 20\_\_ року.

#### **3.3. III етап:**

- розгляд і оцінка Комітетом з питань аудиту конкурсних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності – до «\_\_» вересня 20\_\_ року (протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій).

- складання Звіту про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та підготовка і подання Наглядовій раді Банку рекомендацій щодо визначення аудиторської фірми – до «\_\_» вересня 20\_\_ року (протягом 5 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій).

3.4. **IV етап** – визначення Наглядовою радою Банку суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг згідно із завданням з обов'язкового аудиту та надсилання до Національного банку України документів та інформації про визначену аудиторську фірму - до 30 вересня 20\_\_ року.

3.5. Інформування переможця Конкурсу – не пізніше наступного робочого дня після затвердження Наглядовою радою Банку результатів Конкурсу.

3.6. Оприлюднення результатів та оголошення переможця Конкурсу на офіційному сайті Банку – не пізніше наступного робочого дня після подання до Національного банку України копії договору про надання аудиторських послуг.

### **4. Інформація та документи, що подаються для участі в Конкурсі:**

4.1. Заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі із зазначенням інформації про аудиторську фірму, засновників, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо).

4.2. Запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, щодо надання послуг, достовірності та розкриття інформації, яка має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами проведення аудиту фінансової звітності Банку.

4.3. Гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції.

#### **4.4. Інформація про команду аудиторів:**

- загальна кількість працівників,

- докладний опис запропонованого складу аудиторів, які будуть проводити аудит, їх кваліфікації та досвіду (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів).

4.5. Цінова пропозиція щодо вартості послуг з проведення аудиторської перевірки фінансової звітності Банку в національній валюті України (з урахуванням або без ПДВ) та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо), графік проведення аудиту та умови оплати послуг.

4.6. Досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтська база:

- перелік основних клієнтів в фінансовому секторі України, зокрема з банками за останні 3 роки;

- перелік інших послуг, які надаються.

4.7. Копія свідоцтва про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.8. 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.

4.9. Запевнення про відсутність (або документи про 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.

4.10. Інформація про аудиторську фірму за формами Додатків 2 і 3 до Порядку та підтвердні документи до них (у разі потреби).

4.11. Інша інформація, що може бути суттєва та корисна.

## **5. Інформація про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Банку.**

Фінансова звітність та інша публічна інформація Банку доступна на офіційному сайті Банку (<https://europrombank.kiev.ua>) в розділі «Про банк».

## **6. Спосіб та строки подання конкурсних пропозицій.**

6.1. Конкурсні пропозиції подаються згідно з II етапом проведення Конкурсу в строк до «\_\_» вересня 20\_\_ року в паперовому вигляді на адресу Банку та електронною поштою контактній особі у вигляді електронних документів в форматі \*.pdf, які дають можливість ідентифікувати суб'єкт аудиторської діяльності.

6.2. Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються в складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

6.3. Контактна особа: Начальник Відділу внутрішнього аудиту: \_\_\_\_\_ (П.І.Б.), тел.: (044) 277-47-06, електронна пошта: \_\_\_\_\_.

## Додаток 2

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»

### Інформація про аудиторську фірму

№ з/п	Найменування відомостей/інформації	Відповіді, докладний опис
1.	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
2.	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації).	
3.	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, 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, уключаючи банки.	
4.	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Банку, із зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.	
5.	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Банку з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.	
6.	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Банком з питань проведення аудиту фінансової звітності Банку.	
7.	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.	
8.	Інформація про надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передус звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності).	

Керівник аудиторської фірми \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)

м.п.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

### Додаток 3

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»

#### Анкета аудиторської фірми

№ з/п	Питання	Відповідь (так/ні)	Коментар, якщо «так»
1.	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:		
1.1.	- 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?		
1.2.	- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3.	- 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?		
2.	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, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1.	- обіймали керівні посади в органі управління Банку?		
2.2.	- призначалися членом аудиторського комітету Банку?		
2.3.	- призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку?		
3.	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Банку послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
3.1.	- складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань?		
3.2.	- консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень?		
3.3.	- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності?		
3.4.	- розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		

3.5.	- надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
3.6.	- 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?		
3.7.	- послуги з оцінки?		
3.8.	- 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?		
4.	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку чи залежатиме від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
5.	Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Чи перевищує винагорода Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, 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? Якщо так, то надати перелік послуг.		
6.	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та загальна сума винагороди, отримана від Банку, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		
7.	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Банку та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник аудиторської фірми \_\_\_\_\_ (П.І.Б.)

м.п.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року