

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

АТ «МетаБанк»

Протокол від 15.07.2019 р.

із змінами, внесеними згідно рішення
Наглядової ради:

від 29.06.2021

від 01.04.2024

Реєстраційний №866

Порядок

проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «МетаБанк»

1. Загальні положення

1.1 Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «МетаБанк» (далі – Порядок), розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі – Закон про аудит) та нормативно-правових актів Національного банку України.

1.2 Порядок встановлює процедуру конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «МетаБанк».

1.3 У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Банк – Акціонерне товариство «МетаБанк»;

потенційний учасник конкурсу - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав конкурсну пропозицію;

учасник конкурсу – потенційний учасник, якого відібрано для участі в конкурсі.

1.4 Інші терміни, наведені в Порядку, вживаються у значеннях, наведених у Законі про аудит та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.5 За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996XIV, Банк відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.6 Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає:

обов'язковий аудит річної фінансової звітності Банку відповідно до міжнародних стандартів аудиту та Закону про аудит;

перевірка Звіту про управління, що складається Банком та подається до Національного банку України разом із фінансовою звітністю;

оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 30 червня 2016 року №351 (зі змінами) та вимог постанови Правління Національного банку України від 22.12.2017 №141.

Аудиторський звіт крім інформації, що підлягає включенню відповідно до частин третьої та четвертої статті 14 Закону про аудит, згідно з вимогами Стандартів аудиту має містити інформацію, передбачену пунктами 26 та 27 розділу II 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.

За рішенням Національного банку завдання на проведення аудиту може бути розширено, що передбачається договором на проведення аудиту.

1.7 Конкурс проводиться з дотриманням принципів добросовісної конкуренції серед учасників, об'єктивної та неупередженої оцінки конкурсних пропозицій, максимальної економії та ефективності, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.8 Критеріями конкурсного відбору, з урахуванням п. 4.2 цього Порядку, є:

цінова пропозиція з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);

умови оплати послуг;

відсутність 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.

1.9 Відповідальним органом за проведення конкурсу є Наглядова рада Банку.

2. Умови участі в конкурсі суб'єктів аудиторської діяльності

2.1 Участь в конкурсі можуть брати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та таким критеріям:

пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг, що підтверджено відповідним документом Інспекції із забезпечення якості, що є чинним;

забезпечують самостійне проведення аудиту Банку;

надавали послуги обов'язкового аудиту річної фінансової звітності банкам протягом останніх двох років;

не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку;

спроможні забезпечити передачу Банку аудиторського звіту не пізніше 20 березня року, наступного за звітним, та Звіту з оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями у строк, визначений нормативно-правовими актами Національного банку.

2.2 Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності мають подати конкурсну пропозицію, що включає наступні документи:

Заява на участь в конкурсі, складена в довільній формі, з обов'язковим 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, контактної особи (прізвище, ім'я, по-батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо), інформації про керівника (прізвище, ім'я, по-батькові, посада, контактні телефони) з підтвердженням його повноважень;

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності у формі, що є додатком до цього Порядку, разом з належним чином завіреними копіями документів, що підтверджують інформацію в ній;

Запевнення щодо дотримання суб'єктом аудиторської діяльності визначених статтями 6, 10, 26, та 27 Закону про аудит вимог щодо незалежності аудиторів та суб'єкта аудиторської діяльності, обмежень щодо надання послуг;

Гарантійне зобов'язання суб'єкта аудиторської діяльності про готовність щодо виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності на умовах конкурсної пропозиції в повному обсязі та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції у термін до 25 вересня року, за який складається річна фінансова звітність.

2.3 Не допускаються до участі у конкурсі потенційні учасники, які:

подали конкурсну пропозицію із порушенням встановлених строків;

не відповідають вимогам Закону про аудит;

подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну або неповну інформацію.

3. Підготовка до проведення конкурсу

3.1 Оголошення про проведення конкурсу складається Службою внутрішнього аудиту Банку та затверджується Наглядовою радою Банку після попереднього погодження Комітетом Наглядової ради з питань аудиту (далі – Комітет з питань аудиту).

3.2 Оголошення про проведення конкурсу має містити умови проведення конкурсу, завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, інформацію про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Банку, спосіб та строки подання конкурсних пропозицій, тощо.

3.3 Оголошення про проведення конкурсу публікується на офіційному веб-сайті Банку в мережі Інтернет у строки, затверджені Наглядовою радою.

3.4 Потенційний учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку подання таких документів.

3.5 Кожен потенційний учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання таких документів.

3.6 Протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Служба внутрішнього аудиту розглядає конкурсні пропозиції та складає Звіт про висновки процедури відбору аудиторських фірм (далі - Звіт). При підготовці Звіту перевіряється наявність всіх необхідних документів, передбачених умовами конкурсу та повнота і достовірність їх заповнення.

3.7 Конкурсні пропозиції разом зі Звітом надаються Комітету з питань аудиту.

3.8 Комітет з питань аудиту розглядає Звіт та надає рекомендації Наглядовій раді щодо призначення зовнішнього суб'єкта аудиторської діяльності та умов договору з ним. Наглядова рада може прийняти рішення про відхилення конкурсних пропозицій, якщо потенційний учасник та/або конкурсна пропозиція не відповідають вимогам, що визначені умовами конкурсу.

3.9 Наглядова рада визнає конкурс таким, що не відбувся, з таких підстав:

надходження для участі у конкурсі лише однієї конкурсної пропозиції;

відбір для участі в конкурсі тільки одного учасника;

відхилення всіх конкурсних пропозицій потенційних учасників.

4. Проведення конкурсу

4.1 Під час проведення конкурсу Комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції учасників конкурсу за встановленими критеріями відбору, здійснює перевірку дотримання зовнішнім суб'єктом аудиторської діяльності принципів незалежності та надає рекомендації Наглядовій раді щодо суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та визначення умов договору з ним.

4.2 Відбір здійснюється із застосування бальної шкали оцінки критеріїв відбору, за якою найменш приваблива пропозиція оцінюється за балом «1». Загальна кількість розраховується для кожної конкурсної пропозиції.

Переможець конкурсу визначається залежно від кількості отриманих балів. Переможцем обирається учасник, пропозиція якого за результатами розгляду набрала максимальну кількість балів. При рівнозначності балів перевага надається учаснику конкурсу, який належить до міжнародних аудиторських мереж, а у випадку відсутності таких серед учасників, перевага надається учаснику, цінова пропозиція якого є найбільш привабливою.

4.3 Наглядова рада надає згоду на укладення договору з переможцем конкурсу на умовах конкурсної пропозиції за умови не отримання від Національного банку повідомлення про відхилення обраної аудиторської фірми, встановлює розмір оплати послуг та обирає особу, уповноважену на підписання такого договору з аудиторською фірмою.

4.4 Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

4.5 Результати конкурсу оголошуються на офіційному веб-сайті Банку в мережі Інтернет. Переможцю конкурсу інформація направляється на електронну адресу, зазначену ним в Заяві на участь в конкурсі.

4.6 Банк у порядку, визначеному розділом II постанови Правління Національного банку України від 02.08.2018 №89, не пізніше 30 вересня поточного року інформує Національний банк про обрану аудиторську фірму для проведення аудиту фінансової звітності.

4.7 У разі неотримання протягом 20 календарних днів із дня надсилання до Національного банку інформації, зазначеної в п. 4.6 цього Порядку, повідомлення про відхилення

Національним банком аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення аудиту фінансової звітності, Банк ініціює укладення договору з обраною аудиторською фірмою.

4.8 За наявності підстав, що унеможливають укладення договору з переможцем конкурсу, Банк має право здійснити відбір суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, який за результатами конкурсу за кількістю балів є наступним за переможцем.

4.9 Наглядова рада може прийняти рішення про продовження терміну дії договору про надання аудиторських послуг з переможцем конкурсу на наступний рік/роки за умови відсутності зауважень з боку Національного банку до якості аудиторського звіту та з дотриманням обмежень, визначених законодавством України.

Головний аудитор АТ «МетаБанк»

Тетяна ЛІПКЕВИЧ