

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

АТ «МетаБанк»

від 15.07.2019 р.

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 щорічного 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 за 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 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.

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 не раніше 2017 року, що підтверджено відповідним документом Інспекції із забезпечення якості;

забезпечують самостійне проведення аудиту Банку;

надавали послуги обов'язкового аудиту річної фінансової звітності банкам протягом 2017 – 2019 років;

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.

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 повноту і достовірність їх заповнення.

3.7 Конкурсні пропозиції разом зі Звітом надаються Наглядовій раді.

3.8 Наглядова рада розглядає Звіт та приймає рішення про відбір учасників конкурсу та 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 Наглядова рада оцінює конкурсні пропозиції учасників конкурсу за встановленими критеріями відбору та приймає рішення про відбір суб'єкта аудиторської діяльності, який може бути призначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (переможця конкурсу).

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.

Наглядова рада визначає переможця конкурсу залежно від кількості отриманих балів. Переможцем обирається учасник, пропозиція якого за результатами розгляду набрала максимальну кількість балів. При рівнозначності балів Наглядова рада надає перевагу 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.

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.

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

Інформація про
суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсному відборі для
надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «МетаБанк» за 2019 рік

1	повне найменування аудиторської фірми, її місцезнаходження, код ЄДРПОУ та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
2	включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	
3	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, включаючи банки (бажано зазначити кількість банків, яким надавались такі послуги протягом періоду діяльності фірми та зазначити перелік банків, яким надавались ці послуги у попередньому фінансовому році)	
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, по батькові, номера реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
5	кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності банку та підтвердили кваліфікацію 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	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	
7	інформація про проходження аудиторською фірмою обов'язкового контролю якості аудиторських послуг (обов'язково зазначити рік та документ, що це підтверджує)	
8	реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (відомості про страховика, дата та номер договору, строк дії такого договору та страхова сума)	
9	інформація про зовнішніх експертів, інших суб'єктів аудиторської діяльності, яких планується залучати до аудиту Банку	
10	відсутність фактів неподання аудиторською фірмою до Національного банку інформації та документів, визначених статтями 9 та 70 Закону України "Про банки і банківську діяльність", статтями 31, 35 та 36 Закону про аудит	
11	відсутність (наявність) в аудиторській фірмі застосованого Національним банком протягом останніх трьох років стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював Національний банк до дати введення в дію Закону про аудит	
12	залучення аудиторською фірмою до проведення аудиту фінансової звітності її керівника/аудиторів/ключового партнера з аудиту, які підписували аудиторський звіт банку від аудиторської фірми, до якої протягом останніх трьох років застосовувалося стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював Національний банк до дати введення в дію Закону про аудит	
13	інформація про власників істотної участі аудиторської фірми на дату подачі заявки на участь в конкурсі (ПІБ, ПІН, країна громадянства, найменування юридичної особи, код ЄДРПОУ, країна резидентства, місцезнаходження) із зазначенням кінцевого бенефіціарного власника	
14	інформація про членство аудиторської фірми в аудиторській мережі	

Разом з Інформацією подаються копії документів, що підтверджують відомості, викладені в ній. Копії документів повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії та засвідчена печаткою (за наявності).

Своїм підписом підтверджую, що надана інформація є правдивою.

Керівник суб'єкта аудиторської діяльності
(посада) _____/прізвище, ім'я, по-
батькові/ (підпис) Печатка

Суб'єкт аудиторської діяльності має право додатково надати іншу інформацію, що може бути корисною під час розгляду конкурсної пропозиції.