

ЗАТВЕРДЖЕНО
Протокол Наглядової ради
АБ «УКРГАЗБАНК»
від 08.03.2024 №6
Голова Наглядової ради

_____ Санела ПАШІЧ

Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК»

Київ – 2024

ЗМІСТ

Розділ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
Розділ II. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ	3
Розділ III. ПОРЯДОК КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
Розділ IV. КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ ЩОДО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	9
Розділ V. ОСНОВНІ КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	13
Розділ VI. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ	13
Розділ VII. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	14
Розділ VIII. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ	14
ДОДАТОК 1	16

Розділ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК» (далі – Положення) визначає основні вимоги до організації та проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК».

Дія Положення поширюється на наступні аудиторські послуги:

- проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- огляд проміжної фінансової звітності;
- інші аудиторські послуги, виконання яких пов'язано з проведенням обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.2. Метою цього Положення є створення добросовісного та конкурентного середовища при виборі суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг.

1.3. Положення розроблено на підставі чинного законодавства відповідно до:

- Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки);
- Закону України «Про акціонерні товариства»;
- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит);
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- Положення про порядок подання банком 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 від 02.08.2018 № 90 (далі – Положення №90);
- Статуту Банку АБ «УКРГАЗБАНК» (надалі – Банк);
- Положення про Аудиторський комітет Наглядової ради публічного акціонерного товариства акціонерного банку «УКРГАЗБАНК»;
- Положення про здійснення внутрішнього контролю в АБ «УКРГАЗБАНК»;
- інших законодавчих актів України.

1.4. Вимоги цього Положення є обов'язковим для членів Аудиторського комітету, та працівників і керівників Банку.

Розділ II. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

2.1. Для цілей цього Положення наведені нижче терміни вживаються в такому значенні:

Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК»

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 та Закону про Банки;

аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктами аудиторської діяльності на виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, Закону про аудит та для виконання вимог НБУ;

аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності Банку, який подає фінансову звітність з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;

конкурс щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності – конкурс із відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, проведення якого організовується Аудиторським комітетом Наглядової ради АБ «УКРГАЗБАНК» (далі – Аудиторський комітет) відповідно до вимог цього Положення;

конкурсна документація – документація, що розкриває інформацію про діяльність Банку, містить умови конкурсу та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, затверджується Аудиторським комітетом, оприлюднюється на офіційному сайті Банку для вільного доступу та безкоштовно надається суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК» (далі - Конкурс);

конкурсна пропозиція – комплект документів, який готується суб'єктом аудиторської діяльності що прийматиме участь в Конкурсі згідно з установленими цим Положенням та конкурсною документацією вимогами та подається Аудиторському комітету у строки, встановлені конкурсною документацією;

обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Банку, яку відповідно до законодавства, Банк зобов'язаний оприлюднити або надати 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 суб'єкта аудиторської діяльності (далі – Оголошення про проведення конкурсу);

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

переможець конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, що приймав участь у Конкурсі, конкурсна пропозиція якого визнана однією із, щонайменше, двох найкращих за результатами проведення оцінки Аудиторським комітетом, та визнана переможцем конкурсу за рішенням Наглядової ради Банку на підставі пропозиції, наданої Аудиторським комітетом;

суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма яка має право на проведення аудиторської перевірки банку, внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Законодавства України, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

учасники конкурсу – суб'єкти аудиторської діяльності, які надали на розгляд Аудиторського комітету конкурсні пропозиції та які відповідають кваліфікаційним вимогам, що визначені конкурсною документацією.

Інші терміни, які використовуються в цьому Положенні, визначаються законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку України, внутрішніми документами Банку та наведені у Глосарії термінів АБ «УКРГАЗБАНК».

2.2. Скорочення, які застосовуються у Положенні:

ДЗКМ – Департамент звітності, контролю та методології.

Розділ III. ПОРЯДОК КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

3.1. Відповідальність за проведення Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності покладається на Аудиторський комітет. З метою проведення Конкурсу з відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, Аудиторським комітетом вживаються організаційні, технічні та інші заходи, пов'язані із проведенням конкурсного відбору зовнішнього аудитора (аудиторської фірми).

Аудиторський комітет може визначити уповноважених осіб з представників ДЗКМ, відповідальних за проведення комунікацій з суб'єктами аудиторської діяльності, що висловлять бажання прийняти участь у конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (далі – уповноважені особи відповідальні за проведення комунікацій).

3.2. З метою вибору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності оголошується Конкурс щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Договори про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Банку можуть укладатися з одним суб'єктом аудиторської діяльності не більше ніж сім років поспіль у відповідності до вимог Закону про банки. Конкурс щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку проводиться не рідше ніж один раз на сім років.

Банк має право укласти 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.

Після закінчення строку максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єкт аудиторської діяльності або у відповідних випадках члени його аудиторської мережі не повинні надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності тому самому підприємству, що становить суспільний інтерес, протягом наступних чотирьох років.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років.

3.4. Порядок проведення Конкурсу проводиться з дотриманням наступних етапів:

3.4.1. Етап 1. ДЗКМ готує та передає на розгляд Аудиторського комітету: пропозиції щодо проведення Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, проект Оголошення про проведення конкурсу та конкурсної документації.

Оголошення щодо проведення конкурсу має містити такі обов'язкові реквізити:

- Строки проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Посилання на оприлюднену конкурсну документацію;
- Дата та час початку і кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами;
- Назва предмета Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- Прізвище, ім'я та по батькові, посаду, номер телефону для довідок, електронну адресу уповноваженої особи за проведення комунікацій з аудиторами, що висловлять бажання прийняти участь у Конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Найменування та місцезнаходження Банку;
- Місце та спосіб отримання конкурсної документації щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Термін та спосіб подання конкурсних пропозицій;
- Іншу додаткову інформацію, яку Аудиторський комітет вважає за необхідне до неї включити про що буде зазначено в Оголошенні про проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;

Приклад Оголошення про проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності наведений у Додатку 1.

Конкурсна документація має містити такі обов'язкові реквізити:

- Кваліфікаційні та інші вимоги до аудиторських фірм, які можуть приймати участь у Конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності та спосіб документального підтвердження відповідності учасника таким вимогам конкурсу;
- Строки проведення Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Визначення способу, місця та кінцевого строку подання Конкурсних пропозицій;
- Перелік критеріїв на основі яких буде проведено відбір аудитора та методика оцінки конкурсних пропозицій із зазначенням питомої ваги якісних та кількісних критеріїв;
- Прізвище, ім'я та по батькові, посаду, номер телефону для довідок уповноваженої особи за проведення комунікацій з аудиторами, що висловлять бажання прийняти участь у конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;

- Найменування та місцезнаходження Банку;
- Місце та спосіб отримання конкурсної документації щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності;
- Завдання для проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 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;
- Термін та спосіб подання конкурсних пропозицій;
- Підстави для відхилення конкурсних пропозицій претендентів;
- Проведення прямих переговорів учасників конкурсу з Аудиторським комітетом (за необхідності);
- Умови внесення змін до Конкурсної документації, які вносяться Аудиторським комітетом у відповідності до завдання аудиту;
- Іншу додаткову інформацію, яку Аудиторський комітет вважає за необхідне до неї включити, про що буде зазначено в Конкурсній документації.

3.4.2. Етап 2. Аудиторський комітет розглядає пропозиції, отримані від ДЗКМ у відповідності до пункту 3.4.1. цього Положення, та затверджує текст Оголошення про проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності та Конкурсну документацію.

Оголошення про проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, затвержене Аудиторським комітетом та Конкурсна документація оприлюднюється ДЗКМ, після його затвердження Аудиторським комітетом, на офіційному веб-сайті Банку не пізніше як за 5 календарних днів до дати початку проведення Конкурсу за посиланням https://www.ukrgasbank.com/press_center/announcement.

3.4.3. Етап 3. Ознайомлення претендентів з Конкурсною документацією Банку, відповіді на запити претендентів (за необхідності).

Претенденти самостійно ознайомлюються з Оголошенням про проведення конкурсу та, в разі необхідності, можуть направляти письмові додаткові запити з питань проведення та організації Конкурсу на адресу уповноваженої особи відповідальної за проведення комунікацій з аудиторами, що визначена в Оголошенні.

Запити формуються претендентами в електронній формі на електронну адресу уповноваженої особи відповідальної за проведення комунікацій, що визначена в Оголошенні, до дати завершення подання конкурсних пропозицій.

Відповіді на отримані запити надаються уповноваженою особою відповідальною за проведення комунікацій, в електронній формі до дати завершення кінцевого строку подання конкурсних пропозицій у спосіб, визначений в Оголошенні/Конкурсній документації.

3.4.4. Етап 4. Подання претендентами конкурсних пропозицій. Претенденти, що відповідають вимогам, описаним у Розділі 5 цього Положення, стають учасниками Конкурсу шляхом подання конкурсних пропозицій у спосіб, визначений в Оголошенні/Конкурсній документації.

3.4.5. Етап 5. Оцінка конкурсних пропозицій учасників конкурсу на відповідність критеріям, визначеним у Розділі 4 цього Положення, та проведення прямих переговорів (за необхідності), здійснюється Аудиторським комітетом за поданням ДЗКМ.

3.4.6. Етап 6. Оцінка конкурсних пропозицій за результатами Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Аудиторський комітет, за поданням ДЗКМ, здійснює розгляд та оцінку отриманих конкурсних пропозицій, та складає звіт про висновки процедури відбору, який розглядається Наглядовою радою

Оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту, забезпечує Аудиторський комітет.

За результатами Конкурсу, Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації Наглядовій раді щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, умов договору та розміру оплати послуг суб'єкта аудиторської діяльності.

3.4.7. Етап 7. Обрання та затвердження переможця Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності Наглядовою радою Банку. Обрання та затвердження переможця Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється Наглядовою радою та оформлюється відповідним протоколом.

3.4.8. Етап 8. Інформування переможця Конкурсу. Інформування переможця конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності та інших учасників Конкурсу здійснюється засобами електронної пошти уповноваженою особою відповідальною за проведення комунікацій з аудиторами протягом 10 календарних днів з дати прийняття рішення Наглядовою радою. Наглядовою радою визначаються строки укладення договору з переможцем конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Інформація щодо переможця конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності публікується на офіційному веб-сайті Банку за поданням ДЗКМ, протягом 10 календарних днів з дати прийняття рішення Наглядовою радою.

3.4.9. Етап 9. Укладення договору з переможцем конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Договір укладається протягом строку визначеного Наглядовою радою. Особа, відповідальна за підписання договору з переможцем конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності визначається протоколом Наглядової ради. При укладанні договору з переможцем конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, обов'язково передбачаються такі умови:

- предмет, обсяг аудиторських послуг,
- розмір і умови оплати послуг,
- відповідальність сторін,
- кінцевий строк отримання Банком аудиторського(-ких) звіту(-ів),
- інші умови відповідно до вимог законодавства України та Міжнародних стандартів аудиту.

3.4.10. Етап 10. Повідомлення НБУ про результати конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності та надання договору на проведення аудиту фінансової звітності.

Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК»

На підставі рішення Наглядової ради, ДЗКМ повідомляє НБУ про результати проведеного Конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності та подає до НБУ до 01 листопада поточного року засобами електронної пошти Національного банку електронну копію договору українською мовою, укладеного з аудиторською фірмою, що зареєстрована в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, у вигляді файла формату pdf, а також інформацію про дотримання вимог, визначених Положенням №90.

Банк у разі внесення в установленому порядку змін до договору з суб'єктом аудиторської діяльності, протягом п'яти календарних днів із дня їх унесення подає копію цих змін до Національного банку у відповідності до вимог Положення 90.

Розділ IV. КВАЛІФІКАЦІЙНІ ВИМОГИ ДО ПРЕТЕНДЕНТІВ НА УЧАСТЬ У КОНКУРСІ ЩОДО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

4. Для участі в Конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності претендент має відповідати таким вимогам:

4.1. Відповідно до пункту 21 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;
- зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Аудиторський комітет до укладення договору перевіряє наявність в аудиторської фірми права на здійснення аудиту фінансової звітності банків та її реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4.2. 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. 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, є лише аудитор;
- керівник аудиторської фірми не є працівником іншої аудиторської фірми, окрім аудиторських фірм, засновником (учасником) яких він є;

- 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;
- 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 аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- Аудиторська фірма повинна мати добру репутацію, у відповідності визначенню, наведеному в Законі про аудит.

4.3. 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.

4.4. 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 аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності протягом останнього року була скасована на підставі рішення, прийнятого у порядку, визначеному Законом про аудит.

4.5. 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 першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

4.6. Відповідно до частини 4 статті 6 та частини 4 статті 27 Закону про аудит: встановлюються обмеження на одночасне надання суб'єктами аудиторської діяльності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та надання такими суб'єктами аудиторської діяльності та/або пов'язаними з ними особами нижченаведених неаудиторських послуг. Обмеження щодо надання послуг діють з початку звітного періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності, до дати підписання аудиторського звіту. При цьому для послуг, зазначених у пункті 4 частини 4 статті 6 Закону про аудит, період обмеження наданих послуг поширюється на фінансовий рік, який передує звітному періоду фінансової звітності, що перевіряється суб'єктом аудиторської діяльності.

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових податків, інших зборів і та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- 1¹) 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;
- 2) 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;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) 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;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- б) 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, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;
- 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;
- 9) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 10) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язково аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.

Суб'єкт аудиторської діяльності та/або пов'язані з ними особи, та/або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, має право надавати послуги, передбачені пунктами 1¹ та 7 частини 4 статті 6 Закону про аудит, у разі якщо:

Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК»

- а) такі послуги не впливають прямо або мають несуттєвий вплив окремо або в цілому на фінансову звітність, що підлягає аудиту;
- б) оцінка впливу на фінансову звітність, що підлягає аудиту, належним чином задокументована та пояснена у додатковому звіті, що направляється аудиторському комітету замовника;
- в) суб'єкт аудиторської діяльності дотримується принципів незалежності, встановлених Законом про аудит.

4.7. 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 4 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.

4.8. Відповідно до частини 5 статті 26 Закону про аудит: Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

4.9. Відповідно до пункту 14 Розділу II Положення №90 суб'єкт аудиторської діяльності має забезпечити ротацію аудиторів, які залучаються для проведення аудиту фінансової звітності Банку, в порядку, визначеному Законом про аудит.

4.10. Відповідно до частини 7 статті 70 Закону 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 з тією самою аудиторською фірмою не більше ніж сім років поспіль.

4.11. Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інші аудиторські послуги можуть надаватися лише Учасником конкурсу, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит Законом про банки. та нормативно-правовими актами Національного банку України, та який:

- відповідає встановленим Законом про аудит вимогам, Закону про банки та може надавати послуги з аудиту фінансової звітності Банку (підприємства, що становить суспільний інтерес);
- включений до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду ключового партнера з аудиту, аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту відповідно до вимог Закону про аудит та нормативно-правових актів Національного банку України;

- який не має обмежень щодо тривалості надання послуг Банку згідно Закону про аудит та нормативно-правових актів Національного банку України;
- немає будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.

Розділ V. ОСНОВНІ КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

5.1. Критерії відбору незалежного аудитора визначаються Аудиторським комітетом. Перелік критеріїв, на основі яких буде проведено відбір аудитора та методику оцінки конкурсних пропозицій із зазначенням питомої ваги якісних та кількісних критеріїв зазначається у Конкурсній документації.

5.2. До кількісних критеріїв відбору незалежного аудитора відноситься ціна конкурсної пропозиції, яка визначається учасниками конкурсу.

5.3. Якісні критерії відбору незалежного аудитора, зокрема але не виключно, включають наступні критерії та можуть бути доповнені рішенням Аудиторського комітету за погодженням Наглядовою радою :

- кваліфікація провідних членів аудиторської команди (досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банків України);
- дотримання термінів проведення аудиторських процедур (інформація щодо дат випуску аудиторських звітів для клієнтів – банків України аудиторської компанії за останні 5 років);
- концепція комунікацій та обслуговування Банку (наявність персонального менеджера для роботи з Банком, наявність спеціалізованих засобів комунікації з Банком, тощо);
- умови оплати послуг Банком.

* При формуванні Оголошення Конкурсу та Конкурсної документації, перелік основних критеріїв відбору Претендентів може бути розширено Аудиторським комітетом за погодженням Наглядовою радою.

Розділ VI. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ПРЕТЕНДЕНТАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ. ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНОЇ ПРОПОЗИЦІЇ ПРЕТЕНДЕНТІВ

6.1. Для участі у конкурсі щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності претенденти подають документи, що зазначені в Конкурсній документації. У разі потреби Банк може звернутися до претендента за додатковою інформацією.

6.2. Всі документи подаються українською мовою та англійською мовами за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності на паперових носіях або в електронній формі за наявності кваліфікованого електронно підпису відповідальної особи. Копії документів, що подаються претендентом у складі конкурсної документації, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності) на папері або в електронній формі.

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

6.4. Банк має право відхилити конкурсні пропозиції претендентів за наявності таких підстав:

- суб'єкт аудиторської діяльності не відповідає вимогам, визначеним цим Положенням та/або Оголошенням;
 - суб'єкт аудиторської діяльності вказав у поданій до Банку документації недостовірну інформацію;
 - конкурсну пропозицію подано учасником конкурсу після закінчення кінцевого строку 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 були відхилені Банком, до участі у Конкурсі не допускаються.

Розділ VII. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

7.1. Аудиторський комітет несе відповідальність за проведення Конкурсу згідно норм Закону про аудит. Відповідальність за не виконання/не своєчасне/не належне виконання своїх функцій, визначених Положенням, несуть керівники/працівники Банку.

7.2. До виключної компетенції Наглядової ради належить визначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення зовнішнього аудиту, у тому числі для проведення щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності, затвердження умов договору, що укладається з аудиторською фірмою, встановлення розміру оплати послуг;

7.3. Керівники банку зобов'язані забезпечити умови для здійснення зовнішнього аудиту Банку відповідно до вимог законодавства України та на вимогу аудиторської фірми надати звіти про проведені Національним банком України перевірки банку та звіти зовнішнього і внутрішнього аудиту Банку.

Розділ VIII. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Це Положення набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Банку.

8.2. Зміни до цього Положення затверджуються Наглядовою радою Банку та набирають чинності з дати їх затвердження.

Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з метою отримання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК»

8.3. Положення розміщується на офіційній сторінці Банку <https://www.ukrgasbank.com/aboutv> розділі «Оголошення» - «Фінансова звітність» за посиланням https://www.ukrgasbank.com/about/fin_results.

8.4. У разі невідповідності будь-якої частини Положення чинному законодавству України, в тому числі нормативно-правовим актам Національного банку України, зокрема у зв'язку з прийняттям нових законодавчих актів, у тому числі нових нормативно-правових актів Національного банку України, Положення діє лише в тій частині, яка не суперечить чинному законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам Національного банку України до моменту внесення змін в Положення.

8.5. Положення актуалізується у разі змін законодавства, що впливають на актуальність Положення. Положення погоджується рішенням Аудиторського комітету та затверджується рішенням Наглядової ради.

8.6. Це Положення підлягає періодичному перегляду не рідше 1 (одного) разу на 10 років.

8.7. У разі, якщо при здійсненні перегляду цього Положення у строк, зазначений у пункті 8.6. цього Положення, власником Положення встановлена відповідність чинної версії Положення законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам НБУ, стандартам професійних об'єднань, дія яких поширюється на Банк, це Положення вважається актуальним та підлягає наступному перегляду не пізніше строку, зазначеного в пункті 8.6. цього Положення.

8.8. У разі, якщо при здійсненні перегляду цього Положення власником Положення встановлена відповідність чинної версії Положення законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам НБУ, дія яких поширюється на Банк, це Положення вважається актуальним.

Оголошення

про проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК» за 202__ - 202__ роки

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК» за 202__ - 202__ роки

У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також умовам конкурсної документації (яка знаходиться за посиланням: / посилання на конкурсну документацію /).

Інформація про банк	Повна назва: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «УКРГАЗБАНК» Поштова адреса: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 19,21,23 Веб-сайт: https://ukrgasbank.com/
Інформація про діяльність банку	Документація, яка розкриває інформацію про діяльність банку: https://www.ukrgasbank.com/about/
Дата та час початку і кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами	Дата та час початку подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами: 10:00 год. ____ .202__ року. Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами: до 16:45 год. ____ .202__ року. Документи, що надійшли після зазначеного строку подання конкурсних пропозицій або подані не у повному обсязі чи з порушенням умов конкурсної документації прийматись не будуть.
Назва предмета конкурсу щодо залучення суб'єкта аудиторської діяльності	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «УКРГАЗБАНК» за 202__ - 202__ роки.
Обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Відповідно до завдання конкурсної документації щодо послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
Порядок подання учасниками конкурсних пропозицій разом з підтверджуючими документами	Конкурсна пропозиція разом з підтверджуючими документами подається учасниками в електронному вигляді на електронну адресу _____ та/або на паперових носіях: надсилається поштою з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» за адресою: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 19,21,23.
Відомості про особу відповідальну за комунікації суб'єктами аудиторської діяльності	01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 19,21,23. _____ електронна адреса _____ телефон: _____