



ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради АТ «КОМІНБАНК»
Протокол №17/09-1 від «17» вересня 2024 року

ПОГОДЖЕНО

Рішенням Правління АТ «КОМІНБАНК»
Протокол №17/09-1 від «17» вересня 2024 року

ПОЛОЖЕННЯ
про порядок обрання аудиторської фірми
для проведення аудиту фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК»
(версія 2.0)

ОБЛІКОВА КАРТА ВНУТРІШНЬОГО НОРМАТИВНОГО ДОКУМЕНТА

| | | |
|---|---|--------------------------------------|
| Назва документа | Положення про порядок обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» (версія 2.0) | |
| Реєстраційний номер та дата реєстрації | №17/09-1 від 17.09.2024 | |
| Рішення про затвердження документа | Протокол засідання Наглядової ради АТ «КОМІНБАНК» №17/09-1 від 17.09.2024 | |
| Дата набрання чинності | з __ вересня 2024 року | |
| Необхідність подання документа до регулюючих та контролюючих органів | Так | Найменування органів |
| | | На запит Національного банку України |
| Підрозділ - розробник документа | | |
| Рівень доступу | Публічний (для усіх юридичних та фізичних осіб, у т.ч. клієнтів, контрагентів Банку), розміщується на сайті Банку | |
| Назва та номер процесу | | |
| Перелік пов'язаних ВНД | Положення про Тендерний комітет АТ «КОМІНБАНК». Процес організації закупівлі товарів, робіт та послуг в АТ «КОМІНБАНК». | |
| Перелік документів, що втрачають чинність із вступом в дію даного ВНД | Положення про порядок обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «Комерційний Індустріальний Банк» (версія 1.0), затверджене Наглядовою радою 20.08.2019 | |
| Історія документа | Версія | Дата |
| Положення про порядок обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Акціонерного товариства «Комерційний Індустріальний Банк» | 1.0 | 20.08.2019 |
| Положення про порядок обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» | 2.0 | 17.09.2024 |

АРКУШ ПОГОДЖЕННЯ:

| Посада | Ім'я та ПРИЗВИЩЕ | Підпис | Дата погодження |
|--|-------------------------|---------------|------------------------|
| В.о. Фінансового директора | Ігор ЛЮБУНЬ | | |
| В.о. Директора Юридичного департаменту | Світлана БОЙЧЕНКО | | |
| Начальник Служби комплаєнс-контролю | Наталія ПРОДАН | | |
| Головний бухгалтер | Світлана ДЕНИСЕНКО | | |
| Корпоративний секретар | Сергій БЗЕНКО | | |
| Директор Департаменту методології та продуктів | Галина ІРКЛІЄНКО | | |

| Підрозділ - розробник | Посада, Ім'я та ПРИЗВИЩЕ | Підпис | Дата |
|----------------------------------|---|---------------|-------------|
| Управління економіки та фінансів | Заступник начальника Управління ЖУЧЕНЯ Наталія | | |

ЗМІСТ

| | |
|---|----------|
| I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ | 4 |
| II. ВИМОГИ ДО АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ..... | 5 |
| III. УМОВИ ВИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ | 6 |
| IV. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ | 8 |
| V. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ | 8 |
| ДОДАТКИ: | |
| Додаток 1 Формат електронного запрошення до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми..... | 10 |
| Додаток 2 Тендерна документація щодо проведення Конкурсу з відбору аудиторської фірми | 11 |
| Додаток 3 Конкурсна пропозиція на тендер (окремий файл у форматі xls)..... | 13 |
| Додаток 4 Інформація про аудиторські фірми (суб'єкти аудиторської діяльності)..... | 13 |
| Додаток 5 Звіт про результати Конкурсу із відбору аудиторських фірм | 14 |

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про порядок обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» (далі - **Положення**) є внутрішнім документом АТ «КОМІНБАНК», який деталізує процедуру відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - **аудит фінансової звітності**), її визначення Наглядовою радою, враховуючи рекомендації Національного банку України та чинного законодавства з питань проведення зовнішнього аудиту.

1.2. У цьому Положенні терміни вживаються в такому значенні:

Банк - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМІНБАНК», АТ «КОМІНБАНК»;

Договір - договір про надання аудиторських послуг, укладений між суб'єктом аудиторської діяльності та Банком;

Аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені цим Законом та міжнародними стандартами аудиту, а також може надавати неаудиторські послуги;

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;

Конкурс (Тендер) із відбору аудиторських фірм - відбір Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути визначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, що проводиться відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон про аудит);

Правління Банку - виконавчий орган Банку, що здійснює управління його поточною діяльністю;

Наглядова рада Банку - вищий орган управління Банку, до повноважень якого належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг;

Комітет Наглядової ради з питань аудиту - постійно діючий консультативно-дорадчий орган Наглядової ради Банку, створений для забезпечення контролю за впровадженням адекватної системи внутрішнього контролю, формуванням політик внутрішнього аудиту, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проведенням зовнішнього аудиту;

Реєстр аудиторів (Реєстр) - окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторські фірми, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит;

СЕДО «АІтехЕСМ» - автоматизована система електронного документообігу Банку;

НБУ - Національний банк України;

НКЦПФР - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Інші терміни, які використовуються в цьому Положенні, вживаються в значеннях, наведених в чинному законодавстві України, враховуючи нормативно-правові акти НБУ, та внутрішніх документах Банку.

1.3. Це Положення розроблено відповідно до вимог законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національного банку України (НБУ) та внутрішніх документів Банку, а саме:

- Законів України «Про Національний банк України», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про банки і банківську діяльність» (далі - Закон про банки), «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

- Методичних рекомендацій щодо організації корпоративного управління в банках України, схвалених Рішенням Правління НБУ 03.12.2018 №814-рш, зі змінами;
- Положення про порядок подання 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 НБУ від 02.08.2018 №90, зі змінами (**далі - Постанова НБУ №90**);
- Статуту АТ «КОМІНБАНК»;
- Положення про Комітет Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» з питань аудиту;
- інших законодавчих актів України, у тому числі нормативно-правових актів НБУ та внутрішніх документів Банку.

1.4. Це Положення є актом внутрішнього регулювання, дотримання вимог та умов якого є обов'язковим для керівників та працівників структурних підрозділів, Наглядовою радою та Правлінням Банку з питань, викладених у Положенні.

1.5. Відповідальність за проведення Конкурсу (Тендеру) із обрання аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності покладається на Тендерний комітет Банку.

II. ВИМОГИ ДО АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

2.1. Визначення аудитора для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку повинно проводитись з урахуванням вимог чинного законодавства України.

2.2. Право на проведення аудиту фінансової звітності має аудиторська фірма, яка відповідає вимогам Закону про аудит та включена до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкт аудиторської діяльності. 2.3. Вимоги до внутрішньої організації аудиторської фірми, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

Аудиторська фірма для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити:

1) незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням;

2) запровадження системи внутрішнього контролю, процедур реєстрації та обліку фактів, інформація про які підлягає фіксації та розкриттю відповідно до Закону про аудит, механізмів внутрішнього контролю, застосування методики оцінки ризиків, заходів та засобів для захисту систем обробки інформації;

3) можливість інформування уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності про факти порушень вимог Закону про аудит його працівниками;

4) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. При наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства), за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, затверджується Радою нагляду за аудиторською діяльністю;

5) достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У разі залучення до надання цих послуг аудиторів та інших працівників, які не є працівниками за основним місцем роботи суб'єкта аудиторської діяльності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний вжити заходів для недопущення зниження якості внутрішнього контролю. Участь працівників суб'єкта

аудиторської діяльності, які працюють не за основним місцем роботи, у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не впливає на обсяг відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності, яка на нього покладається відповідно до законодавства та договору, укладеного з юридичною особою, якій надаються відповідні послуги;

6) запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності;

7) запровадження внутрішньої політики та процедур виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що також мають передбачати обов'язковість інструктажу, нагляду та перевірки роботи аудиторів та інших працівників, вимог до створення і обсягу робочих документів аудитора;

8) запровадження внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг. Відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості несе керівник суб'єкта аудиторської діяльності, при цьому ним може бути призначена відповідальна особа лише з числа аудиторів, яка є працівником суб'єкта аудиторської діяльності за основним місцем роботи;

9) використання вищезазначених внутрішніх процедур, систем, механізмів та ресурсів для забезпечення системного та регулярного надання послуг з обов'язкового аудиту;

10) запровадження механізмів реєстрації та розв'язання нестандартних ситуацій, що мають або можуть мати суттєві наслідки для неупередженості діяльності аудиторів та ключових партнерів, пов'язаної з наданням послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

11) застосовування політики оплати праці персоналу, залученого до виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачала б стимули для забезпечення якості робіт. При цьому винагорода, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи;

12) постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності внутрішньої політики і процедур, системи внутрішнього контролю, у тому числі щорічну оцінку внутрішньої системи контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків. Суб'єкт аудиторської діяльності може залучати для незалежного оцінювання внутрішньої системи контролю якості професійні організації аудиторів. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен зберігати інформацію про результати оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та вжиті заходи протягом семи років.

III. УМОВИ ВИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

3.1. Банк у визначеному Законом про аудит порядку забезпечує проведення щорічного аудиту фінансової звітності та обрання аудитора для проведення аудиторської перевірки відповідно до законодавства України та нормативно-правових актів НБУ.

3.2. Для обрання аудитора для проведення аудиторської перевірки Банк проводить Конкурс (Тендер) із відбору аудиторських фірм, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, до укладання договору з аудиторською фірмою, та інформування НБУ в установленому ним порядку про обрану аудиторську фірму шляхом:

- розміщення інформації про проведення Конкурсу на офіційному сайті Банку;
- надсилання листів-запрошень до аудиторських фірм для участі в Конкурсі по відбору аудиторської фірми (за формою Додатка 1 до цього Положення).

До складу інформації, яка обов'язково розміщується на офіційному сайті Банку для проведення Конкурсу з метою визначення аудиторської фірми відноситься інформація, визначена в Додатку 1 до цього Положення.

3.3. Конкурс з обрання аудиторської фірми проводиться в аналогічному порядку, визначеному Положенням про Тендерний комітет АТ «КОМІНБАНК» та внутрішнім Процесом організації закупівлі товарів, робіт та послуг в АТ «КОМІНБАНК».

3.4. Для забезпечення проведення Тендерним комітетом Конкурсу на обрання аудиторської фірми для проведення щорічного аудиту фінансової звітності Відповідальний структурний підрозділ Банку (зокрема, Управління економіки та фінансів):

1) 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, в розділі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі - Реєстр);

2) ініціює (засобами СЕДО «AltmexЕСМ») здійснення перевірки аудиторських фірм - учасників Конкурсу наступними профільними підрозділами Банку, а саме: Департаментом банківської безпеки - перевірки та аналізу ділової репутації, Юридичним департаментом - перевірки належності аудиторських фірм - учасників Конкурсу (Тендеру) до пов'язаних з Банком осіб та аналіз інформації щодо пов'язаності особи з Банком відповідно до вимог Положення про порядок здійснення операцій із пов'язаними з Банком особами в АТ «КОМІНБАНК», Службою комплаєнс-контролю - перевірки та аналізу інформації щодо можливого виникнення комплаєнс-ризиків, у т.ч. пов'язаного з репутаційним ризиком, конфліктом інтересів. Результати перевірок, здійснених профільними підрозділами Банку, оформлюються висновками (за довільною формою та у порядку, визначеному Положенням про Тендерний комітет Банку), що подаються разом із отриманими пропозиціями аудиторських фірм на засідання Тендерного комітету;

3) виносить на засідання Тендерного комітету питання щодо проведення Конкурсу на обрання аудиторської фірми для проведення щорічного аудиту фінансової звітності Банку.

3.5. Тендерний комітет на підставі отриманих пропозицій аудиторських фірм та висновків Профільних підрозділів Банку проводить попередній розгляд інформації, також додатково вивчає інформацію із зовнішніх інформаційних джерел про аудиторську фірму. Вивчаються істотні умови договору про надання аудиторських послуг, в якому передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту, тощо.

За результатами Конкурсу необхідно відібрати щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Комітету Наглядової ради з питань аудиту (**далі - Комітет з питань аудиту**) та на затвердження Наглядовій раді Банку.

3.6. Тендерний комітет із залученням профільних спеціалістів за результатами проведеного Конкурсу проводить аналіз зібраної інформації, консолідує отриману інформацію (пропозиції, тарифи, договори, тощо) (**Додатки 2, 3** до цього Положення) та складає звітність про результати проведеного Конкурсу, що включає звіт про результати Конкурсу із відбору аудиторських фірм (**Додаток 5** до цього Положення) та Інформацію про аудиторську фірму (**Додаток 4** до цього Положення).

На засідання Тендерного комітету запрошуються Голова та Члени Правління Банку, Головний бухгалтер та керівник Служби внутрішнього аудиту.

3.7. Результати Конкурсу, прийняті Тендерним комітетом, разом зі звітом про результати проведеного Конкурсу з відбору аудиторської фірми подаються Комітету з питань аудиту для визначення Наглядовою радою аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності Банку.

3.8. Комітет з питань аудиту розглядає, аналізує отримані документи, оцінює конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються аудиторськими фірмами, які беруть участь у Конкурсі.

За результатами Конкурсу Комітет з питань аудиту виносить на засідання Наглядової ради питання про визначення аудиторської фірми та представляє Наглядовій раді Банку обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми 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.

3.9. Керуючись отриманою інформацією, Наглядова рада визначає аудиторську фірму для проведення аудиту фінансової звітності Банку та приймає рішення про укладення з нею договору про надання аудиторських послуг (**далі - договір**) на визначених умовах.

Наглядова рада може своїм рішенням визначити основного і резервного переможця тендеру, з яким може бути укладений договір у разі відмови основного переможця від підписання договору.

3.10. На підставі рішення Наглядової ради Банк укладає договір із аудиторською фірмою та подає до Національного банку у строк до 01 листопада поточного року засобами електронної пошти Національного банку електронну копію договору українською мовою, укладеного з аудиторською фірмою, що зареєстрована в Реєстрі, у вигляді файла формату pdf, а також інформацію про дотримання вимог, визначених у пунктах 12 та 13 розділу II Положення НБУ №90.

3.11. Банк **має право** укладати договори на проведення аудиту фінансової звітності з тією самою аудиторською фірмою не більше ніж сім років поспіль.

3.12. Банк **не має права** укладати договір з аудиторською фірмою, якщо не забезпечуються вимоги незалежності аудиторської фірми, її аудиторів, ключового партнера з аудиту щодо цього банку, визначені Законом про аудит та Стандартами.

3.13. Банк повинен внести зміни до договору з урахуванням зауважень НБУ, якщо за результатами його розгляду він з'ясує, що договір укладений із порушенням вимог законодавства України.

3.14. Банк в разі укладення договору з аудиторською фірмою, яка не дотримується Міжнародних стандартів аудиту, законодавства України, нормативно-правових актів НБУ щодо зовнішнього аудиту Банку, на вимогу НБУ повинен укласти договір з іншою аудиторською фірмою, яка має право на проведення аудиту фінансової звітності.

IV. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

4.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту.

4.2. Керівники структурних підрозділів Банку, що задіяні в процесі обрання аудиторської фірми, Голова та Члени Тендерного комітету в межах компетенції згідно цього Положення несуть відповідальність:

➤ за належну, повну, вчасну та якісну підготовку матеріалів, що подаються на розгляд Тендерному комітету, Комітету з питань аудиту;

➤ за виконання рішень, прийнятих Тендерним комітетом, Комітетом з питань аудиту та Наглядовою радою, та своєчасне інформування структурних підрозділів, які задіяні в процесі обрання аудиторської фірми.

4.3. Контроль за виконанням вимог цього Положення покладений на Голову Комітету з питань аудиту Наглядової ради Банку.

V. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

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

5.2. Зміни та доповнення до цього Положення вносяться за потребою в процесі діяльності Банку, через зміни чинного законодавства України, включаючи нормативно-правові акти НБУ, та внутрішніх документів Банку, оформлюються шляхом викладення у новій редакції Положення або окремими змінами та затверджуються рішенням Наглядової ради.

5.3. Затвердження нової редакції Положення автоматично призводить до припинення дії попередньої редакції цього Положення.

5.4. У разі невідповідності будь-якої частини цього Положення чинному законодавству України або нормативно-правовим актам НБУ, у тому числі у зв'язку з прийняттям нових актів законодавства України або нормативно-правових актів НБУ, це Положення буде діяти лише в

тій частині, яка не суперечитиме чинному законодавству України або нормативно-правовим актам НБУ.

До внесення відповідних змін до Положення відповідальні працівники Банку в своїй роботі повинні керуватися нормами чинного законодавства України.

5.5. У разі зміни найменування структурних підрозділів, які задіяні в процедурах, що описані в цьому Положенні, при незмінності функцій, це Положення вважається дійсним щодо їх нової назви та не потребує внесення додаткових змін.

Додаток 1

Формат електронного запрошення до участі в Конкурсі з відбору аудиторської фірми

Керівнику
Аудиторської компанії

Про проведення Конкурсу

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМІНБАНК», зареєстроване Національним банком України 03.12.1993 за №219, код ЄДРПОУ 21580639, звертається до Вас з пропозицією прийняти участь в Конкурсі з відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку за _____ рік та інших звітів Банку, які потребують підтвердження незалежним аудитором, з урахуванням вимог розділу 2 Постанови Правління Національного банку України від 02.08.2018 №90 та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

З умовами Конкурсу, інформацією про Банк та його фінансовою звітністю Ви можете ознайомитись на веб-сайті Банку: <https://cib.com.ua/uk/about/reports>.

Сподіваємось на зацікавленість та взаємну співпрацю.

Голова Правління АТ «КОМІНБАНК»

Додаток 2

Тендерна документація щодо проведення Конкурсу з відбору аудиторської фірми

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Правління АТ
«КОМІНБАНК»

(_____)

ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ**1. Текст оголошення.**

1.1. АТ «КОМІНБАНК» (далі - Банк) оголошує про проведення __ __.20__ Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути визначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, складеної у відповідності з МСФЗ та з урахуванням вимог нормативно-правових актів Національного банку України з питань проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності банків/банківських груп (Постанова Правління НБУ від 24.10.2011 №373, Постанова Правління НБУ від 02.08.2018 №90, інші).

До тендерного відбору запрошуються аудиторські компанії, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», мають дозвіл на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності банків та включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

1.2. Предметом тендеру є найкраща пропозиція по укладенню договору на наступних умовах:

- проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, визначеного законодавством України, за період, що починається 01.01.20__ та завершується 31.12.20__;

- платіжні умови договору:

- поетапна оплата, при цьому перевага надається умовам з оплатою по факту виконаних робіт, наприклад, 50% аванс і 50% після підписання акту виконаних робіт;
- фіксація ціни в гривнях на весь термін дії договору.

- строки виконання робіт - зазначені в формі для подачі конкурсної пропозиції (Додаток №3);

- місце і термін виконання зобов'язань: м. Київ, вул. Предславинська 28;

- інші істотні умови договору: _____.

1.3. Банк встановлює до суб'єктів аудиторської діяльності наступні критерії відбору:

- має відповідати вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

- за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким суб'єкт аудиторської діяльності надавав послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу такого суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;

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

- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до вимог чинного законодавства України;

- може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- пройшов перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;

- відсутність в суб'єкта аудиторської діяльності, її керівника та/або аудиторів, які працюють в суб'єкта аудиторської діяльності (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, застосовуваних протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;

- досвід надання аудиторських послуг банківським установам не менше 3 років.

1.4. Комерційні пропозиції, що містять посилання на Конкурс в темі листа: «КП на Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути визначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності від «найменування компанії», будуть прийматися до 17⁰⁰ _____ 20__ р тільки по електронній пошті на поштову скриньку tender@cib.com.ua* (інших адресатів в е-мейл бути не повинно). Комерційні пропозиції, передані способом, відмінним від зазначеного, не розглядаються.

1.5. Детальну інформацію про АТ «КОМІНБАНК» можна знайти на сайті в розділі «Звітність» <https://cib.com.ua/uk/about/reports>.

Уповноважений працівник Банку для отримання роз'яснень з питань Конкурсу:

- ПІБ _____, адреса електронної пошти: _____, телефон: _____.

2. Критерій визначення Переможця Конкурсу.

2.1. При визначенні Переможця використовуються наступні оцінювані показники комерційних пропозицій:

2.1.1. дотримання вимог, зазначених в п.1.3;

2.1.2. вартість послуг та умови оплати.

3. Зміст Комерційних пропозицій.

3.1. Комерційні пропозиції повинні містити інформацію, необхідну для оцінки показників, зазначених у п.2 Тендерної документації, у тому числі:

3.1.1. супровідний лист з зазначенням:

- найменування аудиторської компанії та номеру реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

- досвід роботи аудиторської компанії, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності банку;

- інформацію про кількість аудиторів, які мають сертифікат аудитора банків

3.1.2. Документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської компанії, 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

3.1.3. Документи, що підтверджують відсутність (або наявність) в аудиторської компанії, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській компанії (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність.

3.1.4. Комерційну пропозицію у форматі MS Excel відповідно до встановленої форми (Додаток №3).

4. Інші умови.

4.1. Термін дії умов комерційних пропозицій та укладання договору - до _____ 20__ р.

4.2. Інформація щодо результатів Конкурсу буде повідомлена учасникам особою, зазначеною в п.1.5.

* Основні вимоги для доставки листів на адресу tender@cib.com.ua:

- розмір повідомлення - не більше 20 Mb;

- кількість одержувачів в повідомленні - не більше 1;

- поштова скринька перевіряється контрольною групою одноразово після спливу строку, зазначеного в

п.1.4.

Додаток 3

Конкурсна пропозиція на тендер (окремий файл у форматі xls)

Додаток 4

Інформація про аудиторські фірми (суб'єкти аудиторської діяльності)

Інформація про аудиторські фірми (суб'єкти аудиторської діяльності), яких відібрано за результатами Конкурсу для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» (далі - Банк) і консолідованої фінансової звітності за рік, що завершується 31.12.20__, складених відповідно до МСФЗ, та проведення оцінки стійкості Банку станом на 01.01.20__

| № з/п | Вид інформації | Зміст інформації |
|-------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. | |
| 2. | Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів. | |
| 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, уключаючи банки. | |
| 4. | Перелік 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. | 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. | Надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит, за фінансовий рік, який передуює звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності). | |
| 9. | Проходження зовнішньої перевірки контролю якості аудиторських послуг. | |
| 10. | Наявність чинного договору страхування аудиторських послуг. | |
| 11. | Прийнятність аудиторських звітів (висновків) | |

Додаток 5

Звіт про результати Конкурсу із відбору аудиторських фірм

ЗВІТ

про результати Конкурсу із відбору аудиторських фірм (суб'єктів аудиторської діяльності), які можуть бути залучені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМІНБАНК» за рік, що завершується 31.12.20__, складеної у відповідності з МСФЗ та з урахуванням вимог чинного банківського законодавства, та проведення оцінки стійкості Банку станом на 01.01.20__

- 1. Нормативні вимоги чинного законодавства та Національного банку України.**
- 2. Проведення Конкурсу з відбору аудиторських фірм.**
- 3. Оцінка комерційних пропозицій.**
- 4. Визначення переможців Конкурсу.**

Голова Тендерного комітету

Дата