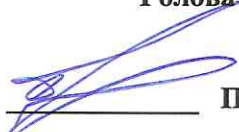


**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**протокол № 47 засідання Наглядової ради**  
**АТ «КБ «ГЛОБУС»**  
**від «06» липня 2020 року**  
**Голова Наглядової ради**

  
\_\_\_\_\_ **Полковський Д.Е.**

**Порядок проведення конкурсу**  
**з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання**  
**послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

## I. Загальні положення

1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі - Порядок) є внутрішнім нормативним документом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ГЛОБУС» (далі – Банк), який регламентує проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності, що може бути визначений для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (далі – конкурс).
2. Цей Порядок розроблено на підставі:
  - ✓ Закону України «Про банки і банківську діяльність»;
  - ✓ Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит);
  - ✓ Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2019 №89;
  - ✓ Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2019 №90;
  - ✓ інших актів законодавства України та нормативно-правових актів Національного банку України;
  - ✓ Статуту та інших внутрішніх нормативних документів Банку.

## II. Глосарій

3. Терміни та скорочення, що вживаються у цьому порядку мають наступні значення:
  - аудиторські послуги** - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
  - аудит фінансової звітності** - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;
  - аудиторська фірма** – юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту;
  - завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності** - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України;
  - Національний банк** – Національний банк України;
  - окремий розділ Реєстру** - окремий розділ 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, та ведеться відповідно до Закону про аудит;
  - реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності або Реєстр** – автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та



суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні;

**суб'єкт аудиторської діяльності** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа-підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

**фінансова звітність** - річна фінансова звітність Банку (українська та англійська версії), складена відповідно до вимог МСФЗ.

4. Інші терміни, які вживаються в цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законодавством України та нормативно-правовими актами Національного банку.

### **III. Порядок проведення конкурсу**

#### **1. Мета проведення конкурсу та принципи відбору**

5. До конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до окремого розділу Реєстру (детальні вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, наведені в розділі VI Закону про аудит).
6. Метою проведення конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.
7. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Банку.
8. Складовими аудиторської перевірки є:
  - 1) аудит фінансової звітності та звіту керівництва (звіту про управління), що проводиться відповідно до вимог законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит;
  - 2) проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку, включаючи вимоги Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України, затвердженого постановою Правління Національного банку від 22.12.2017 №141.
9. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
  - відкритість та прозорість конкурсу;
  - максимальна економія та ефективність;
  - добросовісна конкуренція серед учасників конкурсу;
  - відсутність дискримінації учасників конкурсу;
  - об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
  - запобігання корупційним діям і зловживанням.
10. Банк забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

#### **2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі та відбору**

11. До участі у конкурсі допускаються лише суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:
  - 1) відповідність вимогам, що встановлені Законом про аудит;
  - 2) відповідність вимогам, що встановлені Положенням про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана



банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженим постановою Правління Національного банку від 02.08.2019 №89;

- 3) включення до окремого розділу Реєстру;
  - 4) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до МСА;
  - 5) бездоганна репутація (відсутність протягом трьох років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес);
  - 6) достатній рівень забезпеченості працівниками належної кваліфікації (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);
  - 7) відсутність порушень вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
    - не є пов'язаними з Банком особами;
    - не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, або юридичною особою, що пов'язана з Банком спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
    - не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
    - не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
  - 8) за попередній річний звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
  - 9) відсутність обмежень, що пов'язані з тривалістю надання послуг Банку;
  - 10) наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до законодавства України;
  - 11) відсутність обмежень щодо надання аудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону про аудит;
  - 12) наявність чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
  - 13) наявність досвіду надання послуг щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності банків.
12. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності викладені у конкурсній документації, що є Додатками до даного Порядку (Додаток 1-3 до цього Порядку).

### **3. Порядок подання конкурсних пропозицій**

13. Наглядова рада Банку, шляхом затвердження даного Порядку - затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути вибраними для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку а саме:



- 13.1. Інформаційне повідомлення щодо проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «КБ «ГЛОБУС» - Додаток 1;
- 13.2. Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності - Додаток 2 ;
- 13.3. Анкета суб'єкта аудиторської діяльності - Додаток 3.
14. Після затвердження конкурсної документації, на вебсайті Банку розміщується цей Порядок та відповідне Інформаційне повідомлення Банку, шаблон якого наведений у Додатку 1 до цього Порядку.
15. Конкурсні пропозиції подаються учасниками на електронну скриньку контактної особи Банку, яка зазначена в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами.
16. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.
17. Конкурсні пропозиції подаються в строки, що зазначені в Інформаційному повідомленні.
18. Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
19. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.
20. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

#### **4. Критерії оцінки та порядок обрання суб'єкта аудиторської діяльності**

21. При прийнятті рішення щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються наступні критерії:
- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
  - результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктом аудиторської діяльності, який бере участь у конкурсі;
  - професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
  - інші критерії відбору відповідно до законодавства України.
22. Аудиторський комітет Банку оцінює конкурсні пропозиції, що подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.
23. Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається на засіданні Наглядової ради Банку після схвалення Аудиторським комітетом Банку.
24. Оприлюднення результатів конкурсу відбувається на вебсайті Банку після погодження суб'єкта аудиторської діяльності Національним банком відповідно до вимог Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженого постановою Правління Національного банку від 02.08.2019 №89.

#### **IV. Прикінцеві положення**

25. Цей Порядок набуває чинності з дня, наступного за днем його затвердження Наглядовою радою Банку, якщо інше не буде передбачено рішенням Наглядової ради Банку.
26. Зміни та доповнення до Порядку затверджуються Наглядовою радою Банку та оформлюються шляхом викладення Порядку у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії його попередньої редакції.
27. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, нормативно-правовим актам Національного банку, Статуту Банку, зокрема у зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів Національним банком, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, яка не суперечитиме законодавству України, нормативним документам Національного банку або чинній редакції Статуту Банку.
28. Підрозділом, відповідальним за внесення змін та доповнень до цього Порядку та підтримання його в актуальному стані є Служба внутрішнього аудиту Банку.