

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

АТ «Український банк реконструкції та розвитку»

Протокол № 32/2022 від «28» жовтня 2022 р.

Голова Наглядової ради


/Янь Дуншен/

**Положення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів
аудиторської діяльності з метою отримання послуг з
обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «Український
банк реконструкції та розвитку»**

СЛУЖБА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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 АТ «Український банк реконструкції та розвитку» (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 АТ «Український банк реконструкції та розвитку» (далі – Банк).

1.2. Положення розроблено відповідно до Закону України «Про банки і банківську діяльність», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Положення про порядок відхилення (відсторонення) Національним банком України аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 №89 (далі – Постанова).

2. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

2.1. Для цілей Положення наступні терміни вживатимуться у таких значеннях:

конкурс із відбору аудиторських фірм – конкурс із відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, що проводиться Аудиторським комітетом Наглядової ради Банку (далі – 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 Комітетом, оприлюднюється на веб-сайті Банку для вільного доступу та надається аудиторським фірмам, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору аудиторських фірм (далі - Конкурс);

конкурсна пропозиція – комплект документів, який готується аудиторською фірмою згідно з установленими цим Положенням та конкурсною документацією вимогами та подається Комітету у строки, встановлені конкурсною документацією;

переможець Конкурсу – аудиторська фірма, яка приймала участь у Конкурсі, конкурсна пропозиція якої визнана однією із, щонайменше, двох найкращих за результатами проведення оцінки Комітетом, та визнана переможцем конкурсу за рішенням Наглядової ради Банку на підставі рекомендації, наданої Комітетом.

Інші терміни, що вживаються в цьому Положенні, застосовуються в значеннях, визначених Законом, Постановою та внутрішніми положеннями Банку.

3. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ

3.1. Участь у конкурсі можуть брати аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону та нормативно-правових актів Національного банку України для здійснення аудиту фінансової звітності банків України, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та відповідають вимогам щодо загальної тривалості виконання аудиторського завдання.

4. УПОВНОВАЖЕНА ОСОБА

4.1. Комітет або його Голова призначають особу для здійснення заходів з супроводження організації та проведення конкурсу з числа осіб (працівників підрозділів Банку), до сфери компетенції яких належить супроводження процесу здійснення аудиту фінансової звітності зовнішніми аудиторськими компаніями (далі – Уповноважена особа). Уповноваженою особою не може бути Голова Правління, Член Правління, керівник або працівник підрозділу, відповідального за бухгалтерський облік, фінансову, податкову або статистичну звітність.

4.2. Уповноважена особа взаємодіє з Головою, Членами та Секретарем Комітету з питань організації проведення Конкурсу, визначення або уточнення вимог до конкурсної документації та конкурсних пропозицій, зокрема визначення переліку вимог до аудиторських фірм, встановлення критеріїв їх відбору та ваги цих критеріїв.

4.3. Уповноважена особа взаємодіє з іншими працівниками, органами управління та підрозділами Банку з метою отримання необхідної інформації та технічної підтримки для здійснення функцій і дій, передбачених цим Положенням.

5. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

5.1. До початку відбору Комітет визначає перелік вимог та критеріїв, які повинні використовуватися при проведенні відбору і при формуванні конкурсної документації.

5.2. На основі отриманих від Комітету вимог та критеріїв Уповноважена особа розробляє конкурсну документацію.

5.3. Склад конкурсної документації:

5.3.1. Інформація про діяльність Банку.

5.3.2. Опис завдання з аудиту.

5.3.3. Вимоги до аудиторських фірм, які можуть приймати участь у конкурсі, та способу підтвердження відповідності таким вимогам.

5.3.4. Вимоги до підготовки (змісту, складу, оформлення тощо) конкурсних пропозицій.

5.3.5. Методика оцінки конкурсних пропозицій із зазначенням переліку критеріїв та їх питомої ваги.

5.3.6. Зазначення способу та кінцевого строку подання конкурсних пропозицій.

5.3.7. Прізвище, ім'я та по батькові, посада, номер телефону для довідок Уповноваженої особи.

5.3.6. Конкурсна документація може містити також і іншу інформацію, яку Комітет вважає за необхідне до неї включити.

5.4. Комітет отримує підготовлену Уповноваженою особою конкурсну документацію та затверджує її. Комітет може доручити Уповноваженій особі доповнити або доопрацювати конкурсну документацію, якщо вважає це за потрібне.

5.5. Після затвердження конкурсної документації Комітет приймає рішення про оголошення Конкурсу, визначає дати його початку та завершення. Дата завершення є кінцевим строком для подання аудиторськими фірмами конкурсних пропозицій. Якщо інше не встановлено Комітетом, дата завершення є десятим календарним днем з дати початку проведення Конкурсу (враховуючи дату початку).

5.6. Уповноважена особа або інша особа за дорученням Голови Комітету забезпечує розміщення оголошення про проведення конкурсу, інформації про порядок проведення конкурсу та критерії відбору, іншої необхідної інформації на офіційному веб-сайті Банку до дати початку проведення Конкурсу.

5.7. Оголошення про проведення Конкурсу має містити таку інформацію:

5.7.1. Найменування та місцезнаходження Банку.

5.7.2. Місце та спосіб отримання конкурсної документації.

5.7.3. Спосіб, місце та кінцевий строк подання аудиторськими фірмами конкурсних пропозицій.

5.7.4. Прізвище, ім'я та по батькові, посада, номер телефону для довідок уповноваженої особи.

5.7.5. Додаткову інформацію, яка може бути визначена Комітетом.

5.8. Конкурсні пропозиції подаються уповноваженими представниками аудиторських фірм у спосіб, вказаний в конкурсній документації та в оголошенні про проведення Конкурсу.

5.9. Уповноважена особа приймає та реєструє конкурсні пропозиції, встановлює та підтримує зв'язок з аудиторськими фірмами з питань отримання конкурсних пропозицій.

5.10. Кожна аудиторська фірма має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.

5.11. Уповноваженій особі та іншим працівникам Банку, задіяним у проведенні Конкурсу, забороняється:
- надавати аудиторським фірмам, які беруть участь у Конкурсі, будь-яку інформацію про параметри (у т.ч. ціну) пропозицій конкурентів;
- приймати будь-які гроші, подарунки, винагороди чи інші вигоди від аудиторських фірм, які беруть участь у Конкурсі.

5.12. У день, наступний за датою завершення конкурсу, прийняття конкурсних пропозицій припиняється. Комітет має право не розглядати конкурсні пропозиції, отримані після дати завершення Конкурсу.

5.13. На протязі двох робочих днів з дати завершення конкурсу отримані конкурсні пропозиції надаються керівнику підрозділу за дотриманням норм (комплаєнс) Банку для отримання висновку про наявність чи відсутність у них конфлікту інтересів, наявність чи відсутність фактів чи обставин, що можуть впливати на незалежність та об'єктивність аудиторської фірми. Керівник підрозділу комплаєнс здійснює відповідний аналіз та не пізніше ніж через два робочих дні надіє свій висновок Уповноваженій особі та Голові Аудиторського комітету.

5.14. Уповноважена особа та Голова Комітету узагальнюють інформацію за отриманими конкурсними пропозиціями для подання її на розгляд Комітету, зокрема формують дані про підсумок (бальну оцінку) кожної конкурсної пропозиції за встановленими Комітетом критеріями оцінки.

5.15. Голова Комітету може доручити Уповноваженій особі самостійно узагальнити інформацію за отриманими конкурсними пропозиціями.

5.16. Після узагальнення інформації за пропозиціями, але не пізніше ніж на п'ятий календарний день після дати завершення конкурсу, узагальнена інформація та конкурсні пропозиції надаються Секретарю Комітету для направлення її Членам Комітету та призначення дати розгляду конкурсних пропозицій Комітетом.

5.17. Секретар Комітету на протязі двох робочих днів надсилає узагальнену інформацію членам Комітету та ініціює розгляд конкурсних пропозицій Комітетом.

5.18. Комітет розглядає отримані конкурсні пропозиції та узагальнену інформацію (у т.ч. бальну оцінку) з метою визначення щонайменше двох найкращих конкурсних пропозицій, складає висновок щодо

проходження процедури відбору та подає на розгляд Наглядової ради Банку рекомендацію щодо вибору переможця конкурсу.

5.19. Наглядова рада Банку розглядає рекомендації Комітету та приймає рішення про визначення переможця Конкурсу.

5.20. Наглядова рада приймає рішення про затвердження умов договору про надання аудиторських послуг, у т.ч. про встановлення розміру оплати таких послуг, з переможцем конкурсу відповідно до законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку України та внутрішніх положень Банку.

5.21. Результати конкурсу оприлюднюються на веб-сайті Банку.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

6.1. Комітет несе відповідальність за проведення Конкурсу відповідно до законодавства України та цього Положення.

6.2. Уповноважена особа несе відповідальність за виконання функцій, своєчасність, повноту та достовірність надання інформації відповідно до цього Положення.

7. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1. Положення та зміни до нього затверджуються Наглядовою радою Банку. В разі викладення змін та доповнень у вигляді нової редакції Положення попередня редакція Положення втрачає чинність з дня затвердження Наглядовою радою Банку нової редакції.

7.2. 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 діятиме лише в тій частині, яка не суперечить чинному законодавству України, у тому числі нормативно-правовим актам Національного банку України, до моменту внесення змін у Положення.

7.3. На період не функціонування Комітету, окремі функції Комітету виконуються Наглядовою радою:

- призначення відповідальної особи за супроводження організації та проведення конкурсу;
- визначення переліку вимог та критеріїв, які повинні використовуватись при проведенні конкурсного відбору;
- затвердження конкурсної документації та прийняття рішення про оголошення конкурсу.