

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протокол Наглядової ради
АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»
«14» липня 2023р. № 48

Положення

про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»

Версія 2.00

Рівень доступу до документу:	Для внутрішнього користування (з відкритим доступом)
Дія документу розповсюджується на:	Головний офіс Відділення
Подається до контролюючих органів влади	Ні

Історія документу

Версія №	Реквізити документу про затвердження			Дія	ПІБ відповідального за супроводження документу
	номер	дата	назва		
1.00	58	31.08.2021	Протокол Наглядової ради	Затверджена версія 1.00	Зелінська О.В.
2.00	XX	XX .07 2023	Протокол Наглядової ради	Затверджена версія 2.00	Зелінська О.В.

ЗМІСТ

1. Загальні положення	4
2. Визначення термінів і скорочень:.....	4
3. Етапи проведення конкурсу.....	5
4. Критерії залучення до участі в конкурсі.....	6
5. Критерії відбору аудиторської фірми.....	7
6. Взаємодія з Національним банком України.....	8
7. Контроль та відповідальність.....	8
8. Заключні положення.....	8
Додаток 1	10
Додаток 2	12

1. Загальні положення

- 1.1. Положення про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ» (далі по тексту - АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ» або Банк) визначає процедуру та критерії обрання Банком суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Банку.
- 1.2. Це Положення про порядок проведення конкурсу з суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ» (далі – Положення) розроблене відповідно до вимог Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Закону України «Про акціонерні товариства», нормативно-правових актів Національного банку України (далі - НБУ).
- 1.3. Метою цього Положення є регламентація процесу проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку.

2. Визначення термінів і скорочень:

Термін	Визначення
Банк	АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»
Суб'єкт аудиторської діяльності (також – зовнішній аудитор, аудиторська фірма)	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; зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності;
Конкурс з відбору аудиторських фірм (Конкурс)	конкурс із відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит ;
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр)	інформаційно-комунікаційна система, що забезпечує збирання, накопичення, захист, облік, відображення, оброблення реєстрових даних та надання реєстрової інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні, а також містить іншу інформацію відповідно до вимог Закону про аудит;
Комітет з питань аудиту Наглядової ради	Комітет з питань аудиту Наглядової ради АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ», який створений з метою попереднього вивчення і підготовки до розгляду на засіданні Наглядової ради Банку питань, що належать до компетенції Наглядової ради в частині аудиту.
Наглядова рада	Наглядова рада Банку

НБУ	Національний банк України
Обов'язковий аудит фінансової звітності	перевірка зовнішнім аудитором річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово - господарської діяльності, яка складається і подається Банком до НБУ відповідно до вимог законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку з питань нагляду та регулювання діяльності банків та підлягає оприлюдненню в установленому законодавством України порядку;
Окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	окремих 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.
Положення	Положення про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»
Постанова № 90	Постанова НБУ від 02.08.2018 № 90 від 02.08.2018 «Про затвердження 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»
Стандарти	Міжнародні стандарти контролю якості аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту
Учасники конкурсу	суб'єкти аудиторської діяльності, які надали до Банку конкурсні пропозиції

Інші терміни в цьому Положенні визначаються відповідно до законів України, нормативно-правових актів НБУ та Міжнародних Стандартів Аудиту.

3. Етапи проведення конкурсу

Проведення Конкурсу складається з наступних етапів:

- 3.1. Розміщення (оприлюднення) на офіційному веб-сайті Банку інформаційного повідомлення (оголошення) про проведення Конкурсу. Основні параметри інформаційного повідомлення визначені в Додатку 1 до цього Положення. Також, Банк має право надсилати запити пропозиції на надання послуг аудиту фінансової звітності на адреси суб'єктів аудиторської діяльності.

- 3.2. Надання аудиторськими фірмами конкурсних пропозицій засобами електронної пошти на адресу та у строки, що зазначені в інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення. Перелік документів та вимоги до них визначені у **Додатку 2** до цього Положення. Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій. Банк зберігає за собою право не розглядати пропозиції, що надійшли після встановленого строку, подані не в повному обсязі або з порушенням умов Конкурсу.
- 3.3. Збір та порівняльний аналіз отриманих конкурсних пропозицій, визначення щодо відповідності пропозицій встановленим критеріям залучення до участі у конкурсі, попередня оцінка отриманих пропозицій здійснюється Службою внутрішнього аудиту Банку.
- 3.4. Зведена інформація з конкурсними пропозиціями надається до Тендерного комітету Банку та до Комітету з питань аудиту Наглядової Ради Банку, в тому числі направляються обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. У зведеній інформації мають міститись пропозиції від щонайменше двох учасників Конкурсу. Члени Комітету з питань аудиту Наглядової ради Банку, у разі необхідності, можуть проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.
- 3.5. Отримання рішення Тендерного комітету щодо обрання найбільш прийнятної пропозиції з закупівлі аудиторських послуг.
- 3.6. Розгляд Комітетом з питань аудиту Наглядової ради результатів порівняльного аналізу конкурсних пропозицій, обґрунтованих рекомендацій щодо вибору аудиторської фірми та рішення Тендерного комітету з цього питання. Направлення рішення з пропозиціями до Наглядової ради.
- 3.7. Прийняття рішення Наглядовою радою про обрання аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, затвердження Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм, та визначення умов договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання Банком аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України та Стандартів).
- 3.8. Повідомлення учасників Конкурсу про результати Конкурсу засобами електронної пошти та/або шляхом розміщення інформації на сайті Банку.

4. Критерії залучення до участі в конкурсі

- 4.1. Банк приймає пропозиції щодо участі у Конкурсі лише від аудиторських фірм, які відповідають наступним критеріям:
 - аудиторська фірма має відповідати вимогам, встановленим Законом про аудит, та бути зареєстрована в Реєстрі, в тому числі внесена до окремого розділу Реєстру, що містить

- відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес,
- аудиторська фірма повинна мати добру репутацію. Аудиторська фірма не буде вважатися такою, що має добру репутацію, якщо протягом двох років поспіль до аудиторської фірми застосовувалося більше трьох разів стягнення 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;
 - аудиторська фірма має відповідати умовам, встановленим Законом про аудит (статей 6, 10, 24, 26, 27 тощо);
 - аудиторська фірма має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності банків;
 - аудиторська фірма дотримується вимог щодо незалежності, встановлених Законом про аудит;
 - за попередній річний звітний період сума винагороди аудиторської фірми 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;
 - аудиторська фірма не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку;
 - аудиторська фірма має достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, за основним місцем роботи працює 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.

5. Критерії відбору аудиторської фірми

5.1. Під час вибору аудиторської фірми Банком застосовуються наступні критерії:

- Відповідність встановленим Законом про аудит та Законом про акціонерні товариства вимогам;
- включення до окремого розділу Реєстру, а саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- Загальний період роботи на ринку України;
- Досвід та репутація аудиторської фірми в сфері аудиту фінансової звітності банків;
- Досвід успішної співпраці з Банком щодо виконання завдань з аудиту та/або завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації;
- Інформація про тривалість довірливих відносин поспіль аудиторської фірми з банком з питань проведення аудиту фінансової звітності банку;
- відсутність порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;
- відсутність конфлікту інтересів, який може позначитися на об'єктивності аудиторської фірми;
- Професійний досвід партнерів та команди аудиторів;

- Підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
- Відсутність інформації щодо застосування стягнень, що застосовуються до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- Вартість та строки надання аудиторських послуг, враховуючи надання звітів українською та англійською мовами.

6. Взаємодія з Національним банком України

- 6.1.** Банк подає до Національного банку 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 Постанови НБУ № 90 .

7. Контроль та відповідальність

- 7.1.** Відповідальність за організацію проведення конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової ради Банку. Служба внутрішнього аудиту забезпечує та несе відповідальність за організацію та здійснення технічного супроводження проведення конкурсу (оприлюднення Повідомлення на офіційному веб-сайті Банку, збір та попередній розгляд конкурсних пропозицій на відповідність встановленим вимогам, підготовка та подання узагальнюючих матеріалів на розгляд Тендерного комітету та Комітету з питань аудиту Наглядової ради) та складання Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм.
- 7.2.** Служба внутрішнього аудиту надає пропозиції Комітету з питань аудиту Наглядової Ради щодо основних параметрів Повідомлення (оголошення), етапів проведення конкурсу та їх строків (оприлюднення Повідомлення, отримання та оцінка конкурсних пропозицій, складання звіту про висновки процедури відбору та надання рекомендацій Наглядовій Раді).
- 7.3.** Встановлення критеріїв відбору зовнішнього аудитора, встановлення критеріїв залучення до участі в конкурсі, перелік інформації та документів, які мають бути надані для участі в конкурсі, та затвердження Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової Ради Банку.
- 7.4.** Тендерний комітет Банку зобов'язаний вчасно, не пізніше ніж протягом тижня з моменту отримання пакетів документів для розгляду, прийняти рішення щодо обрання найбільш прийнятної пропозиції з закупівлі аудиторських послуг.

8. Заключні положення

- 8.1.** Положення набуває чинності з дати його затвердження рішенням Наглядової Ради Банку та діє до затвердження його в новій редакції або до прийняття Наглядовою Радою Банку відповідного рішення щодо скасування.
- 8.2.** Зміни до Положення вносяться у разі необхідності та набувають чинності після їх затвердження Наглядовою Радою Банку.
- 8.3.** У разі невідповідності будь-якої частини Положення чинним нормативним вимогам, у тому числі у зв'язку з прийняттям нових актів законодавства України або нових нормативно-

правових актів НБУ, Положення буде діяти лише в тій частині, яке не суперечитиме чинному законодавству України або нормативно-правовим актам НБУ.

- 8.4. Питання, що не врегульовані цим Положенням, регулюються іншими нормативно-правовими актами України та внутрішніми нормативними документами Банку.

Лист узгодження

Посада	ПІБ	Підпис	Дата
Головний бухгалтер	Маркіна О.О.		
Заступник Начальник юридичного управління	Серебрянська М.В.		
Начальник Служби внутрішнього аудиту	Зелінська О.В.		
Начальник Служби банківської безпеки	Бугера В.Ф.		
Начальник Управління ризик-менеджменту	Скітер Ю.С.		
Заступник начальника служби комплаєнс	Савранчук В.Ю.		
Начальник Управління аналізу, автоматизації та документування бізнес процесів	Плаван Є.А.		

Лист ознайомлення
з Положенням про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»

Посада	П.І.Б.	Підпис	Дата

Додаток 1

до Положення про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»

Основні параметри інформаційного повідомлення**Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані Банком для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності****До участі в конкурсі запрошуються аудиторські фірми, які:**

- відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»,
- зареєстровані в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторських фірм та аудиторів, в тому числі в окремому розділі 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,
- у яких 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,
- та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку.

Мета конкурсу - відбір аудиторської фірми для надання наступних послуг:

- аудит фінансової звітності Банку та надання звіту аудитора стосовно річної фінансової звітності Банку за ___ рік, складеної відповідно до МСФЗ відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів НБУ та НКЦПФР, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит Завершення аудиту і надання Звіту аудитора – до 28.03.2024;
- проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ (постанова Правління НБУ № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами і доповненнями). Завершення оцінки і надання Звіту – до 28.03.2024;
- проведення перевірки Звіту про управління (Звіту керівництва) Банку
- огляд та надання звіту за результатами огляду стосовно проміжної скороченої фінансової звітності Банку (за необхідності);
- надання звітів українською та англійською мовами (в тому числі переклад Звітів Банку на англійську мову).

Фінансова звітність та інша публічна інформація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ» розміщена на офіційному веб-сайті Банку <https://www.clhs.com.ua/ua>.

Додаткова інформація про діяльність Банку може бути надана відповідно до запиту учасника конкурсу.

Кінцевий строк приймання конкурсної пропозиції: «__» 202__ року.

Банк зберігає за собою право не розглядати пропозиції, що надійшли після встановленого строку, подані не в повному обсязі або з порушенням умов Конкурсу.

Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Валютою конкурсної пропозиції є гривня.

Документи надсилайте, будь ласка, на електронну адресу olha.zelinska@clhs.com.ua . Або надсилайте документи на паперових носіях, завірених підписом та печаткою суб'єкта аудиторської діяльності. Контактна особа: начальник Служби внутрішнього аудиту Зелінська Ольга Володимирівна, (044) 593-10-20 (вн. 34-79).

Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою Радою Банку.

Про результати Конкурсу всі учасники, які брали участь, будуть повідомлені електронною поштою та/або шляхом розміщення інформації на сайті Банку.

Критерії залучення до участі в конкурсі, критерії для відбору суб'єктів аудиторської діяльності, а також інформація та документи, які мають бути надані для участі в конкурсі, визначаються Положенням про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ» , який розміщений на офіційному веб-сайті Банку.

Додаток 2

до Положення про порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АБ «КЛІРИНГОВИЙ ДІМ»

Документи та Інформація, які мають бути надані для участі в конкурсі**1. Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності - подається до Банку в довільній формі та має містити відомості про:**

- 1) повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) реєстрацію аудиторської фірми в окремому розділі Реєстру аудиторів;
- 3) досвід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності банку, з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи банки;
- 4) 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 суб'єкта аудиторської діяльності, 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 (додати підтверджуючі документи);
- 6) тривалість договірних відносин поспіль суб'єкта аудиторської діяльності з Банком з питань проведення аудиту фінансової звітності банку;
- 7) відсутність (наявність) в суб'єкта аудиторської діяльності, його 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 передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності зазначити).

2. Інформація про команду аудиторів.

Має зазначатися склад аудиторської команди (в т.ч. ключовий партнер з аудиту) з інформацією щодо досвіду роботи та кваліфікації з наданням підтверджуючих документів.

3. Інформація щодо досвіду роботи на ринку аудиторських послуг.

Має зазначатися інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, керівників та засновників, перелік послуг, що надає суб'єкт аудиторської діяльності, основні клієнти – підприємства, що становлять суспільний інтерес, зокрема банки, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту.

4. Цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором з розрахунком вартості послуг та графік надання послуг.

5. Копія свідоцтва про реєстрацію в окремому розділі 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.

6. Підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

7. Документальне підтвердження відсутності/наявності протягом останніх трьох років стягнення, що застосовувалося до суб'єкта аудиторської діяльності, його керівника / аудиторів / ключового партнера з аудиту відповідним органом нагляду.

8. Інформація щодо дотримання вимог Закону про аудит, яка подається у вигляді наступної таблиці:

№ з/п	Питання	Стаття ЗУ Про аудит, що регулює дане питання	Відповідь так/ні	Коментар
1	Чи виконується вимога щодо обмеження на одночасне надання Банку послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:	Ст.6, п.4		
	1) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;			
	2) 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;			
	3) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління Банком			
	4) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;			
	5) 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 ;			
	6) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;			
	7) 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;			
	8) послуги з оцінки;			
	9) 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?			
	10) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту Банку, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності			
	11) послуги, пов'язані з просуванням акцій Банку, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.			

2	<p>Чи виконується вимога щодо заборони надання аудиторських послуг, у разі якщо 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:</p>	Ст.10, п.4		
	<p>1) є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, 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;</p>			
	<p>2) беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;</p>			
	<p>3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, фінансова звітність якого підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів?</p>			
3	<p>Чи дотримана вимога, що аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи та особи, які залучалися до надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших залучених осіб, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг не мають права:</p>	Ст.10, п. 8		
	<p>1) обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;</p>			

	2) призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції;			
	3) призначатися (бути обраним) членом адміністративного або наглядового органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності?			
4	Чи дотримується вимога активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме: чи буде призначений щонайменше один ключовий партнер з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності, якого буде забезпечено достатніми ресурсами та персоналом, і який буде брати особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту?	Ст.24, п.1		
5	Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Банку послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Чи перевищує сума винагороди за такі послуги 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Банку, його дочірніх підприємств?	Ст.26, п.3		
6	Чи перевищує загальна сума винагороди, отримана від Банку, за кожен з останніх трьох років поспіль 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності? Якщо так, які заходи плануються для забезпечення незалежності?	Ст.26, п.4		
7	Чи дотримано заборону надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, якщо загальна сума винагороди, отримана від Банку, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль?	Ст.26, п.5		

8	Чи дотримано заборону суб'єкту аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, або учаснику аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надавати Банку, його дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону?	Ст.27, п.1		
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	--	--

Аудиторською фірмою також може бути надана інша інформація, яка може бути важливою при прийнятті рішення щодо відбору аудиторської фірми.

Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи аудиторської фірми. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).