

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради
АТ «БАНК ФОРВАРД»
Протокол №11
від «30» серпня 2022 р.

**Порядок
проведення конкурсу з відбору суб`єктів аудиторської діяльності, які
можуть бути призначені для надання послуг з обов`язкового аудиту
фінансової звітності АТ «БАНК ФОРВАРД»**

(Версія 3.00)

м. Київ – 2022 р.

Загальна інформація про документ:

| | |
|------------------------------------|--|
| Відповідальний за документ: | Наглядова рада Банку |
| Розробник: | Незалежний член Наглядової ради – Кураш Н.П. Незалежний член Наглядової ради – Лісогор О.С. Секретар Корпоративний – Холоднюк М.З. |
| Рівень доступу в Базі ФТД: | Відділ методології та бізнес – процесів / Управління внутрішнього аудиту; Підрозділи Головного офісу. |
| Рівень доступу: | Для внутрішнього використання (з відкритим доступом) |

Історія документа:

| Версія № | Номер та дата документа про затвердження | Дія |
|-----------------|---|---|
| 1.00 | Протокол Наглядової ради №12 від 29.07.2019 р. | Затверджена версія 1.00 |
| 2.00 | Протокол Наглядової ради №14 від 31.08.2020 р. | Затверджена версія 2.00, втратила чинність версія 1.00. |
| 3.00 | Протокол Наглядової ради №11 від 30.08.2022 р. | Затверджена версія 3.00, втратила чинність версія 2.00. |

Зміст

| | |
|--|------|
| 1. Загальні положення..... | 4 |
| 2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі | 5 |
| 3. Підготовка до проведення конкурсу | 6 |
| 4. Порядок надання Конкурсних пропозицій | 6 |
| 5. Розгляд Конкурсних пропозицій, призначення суб'єкта аудиторської діяльності. | 7 |
| 6. Заключні положення | 8 |
| Додатки | 9-17 |

1. Загальні положення

1.1. Даний «Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ФОРВАРД»» (далі – **Порядок**) регламентує порядок проведення конкурсу і визначає однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єктів аудиторської діяльності (далі – **аудиторська фірма**) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.2. Порядок розроблено відповідно до:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (із змінами) (далі – **Закон про аудит**),
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами).

1.3. Для виконання вимог статті 29 Закону про аудит щодо порядку призначення аудиторської фірми, функції аудиторського комітету покладаються на Наглядову раду АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ФОРВАРД» (далі – **Наглядова рада**), до моменту прийняття Наглядовою радою рішення про створення аудиторського комітету.

1.4. У даному Порядку терміни та скорочення вживаються в такому значенні:

Замовник – АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БАНК ФОРВАРД» (далі – **Банк**).

Конкурсна пропозиція – пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг.

Тендерна документація – документація щодо умов проведення конкурсу, яка розкриває інформацію про діяльність Банку, містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності та яка затверджується Наглядовою радою або аудиторським комітетом Банку і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті Банку, типова форма якої наведена в Додатку 1 до даного Порядку.

Учасник конкурсу – претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

Реєстр аудиторів – Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 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.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку є аудит фінансової звітності Банку, складеної відповідно до МСФЗ за звітний рік (далі – **Фінансова Звітність**), включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) Банку, відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондових ринків, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – **МСА**), з урахуванням вимог Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту, зокрема завдання щодо поведінки оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України, зокрема вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.6. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.7. Банк забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до даного Порядку. Банк не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

1.8. Відповідальним за проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами є Наглядова рада, а у випадку прийняття Наглядовою радою рішення про створення аудиторського комітету – Аудиторський комітет.

2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише аудиторською фірмою, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та котрий відповідає наступними критеріям:

2.1.1. аудиторська фірма відповідає встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес та відсутні обмеження, щодо надання аудиторських послуг передбачені Законом про аудит;

2.1.2. аудиторська фірма включена до відповідного/окремого розділу Реєстру аудиторів, а саме до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2.1.3. у аудиторської фірми 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 (п'ятнадцяти) відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

2.1.4. аудиторська фірма має надати Банку інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди аудиторської фірми 15 (п'ятнадцяти) відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг такою аудиторською фірмою підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж 5 (п'яти) років поспіль;

2.1.5. аудиторська фірма, ключовий партнер з аудиту, аудитори, 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, мають кваліфікацію та досвід;

2.1.6. аудиторська фірма надала інформацію про 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;

2.1.7. аудиторська фірма має достатню 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;

2.1.8. аудиторська фірма має не менше 3 (трьох) штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

2.1.9. відсутність в аудиторської фірми, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх 3 (трьох) років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;

2.1.10. наявність в аудиторської фірми (Учасника конкурсу) досвіду надання аудиторських послуг банкам, зокрема виконання не менше 6 завдань з аудиту фінансової звітності протягом останніх трьох років.

2.2. Банк має право прийняти рішення про відхилення Конкурсної пропозиції Учасника конкурсу, за наявності однієї з таких підстав:

2.2.1. недотримання аудиторською фірмою визначених статтями 6, 10, 24, 26 та 27 Закону про аудит вимог щодо незалежності аудиторів та аудиторської фірми, активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, обмежень щодо надання послуг;

- 2.2.2. недотримання аудиторською фірмою вимог нормативно-правових актів Національного банку України (далі – **НБУ**) з питань порядку подання Банком до НБУ аудиторського звіту в частині достовірності та розкриття інформації, яка має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами проведення аудиту фінансової звітності Банку;
- 2.2.3. ключовий партнер з аудиту та/або аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності Банку, не має(ють) досвіду роботи з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності банків;
- 2.2.4. 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 3 (трьох) років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
- 2.2.5. наявність в аудиторській фірмі застосованого НБУ протягом останніх 3 (трьох) років стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності Банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював НБУ до дати введення в дію Закону про аудит;
- 2.2.6. залучення аудиторською фірмою до проведення аудиту фінансової звітності її керівника/аудиторів/ключового партнера з аудиту, які підписували аудиторський звіт Банку від аудиторської фірми, до якої протягом останніх 3 (трьох) років застосовувалося стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності Банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював НБУ до дати введення в дію Закону про аудит;
- 2.2.7. перевищення семирічного поспіль строку тривалості договірних відносин Банку з однією аудиторською фірмою або недотримання дворічного строку нездійснення договірних відносин із цією аудиторською фірмою після семирічного поспіль строку надання аудиторських послуг цьому Банку;
- 2.2.8. наявності фактів неподання аудиторською фірмою до НБУ інформації та документів, визначених статтями 9 та 70 Закону України «Про банки і банківську діяльність», статтями 31, 35 та 36 Закону про аудит.

3. Підготовка до проведення конкурсу

- 3.1. Ініціатором проведення конкурсу є Наглядова рада, про що нею приймається відповідне рішення, а у випадку прийняття Наглядовою радою рішення про створення аудиторського комітету – Аудиторський комітет.
- 3.2. Після затвердження Наглядовою радою тендерної документації, на веб-сайті Банку розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу (типова форма наведена в Додатку 2 до даного Порядку), яке повинно містити:
- кінцевий строк (дата та час) подання та розкриття Конкурсних пропозицій;
 - відомості про предмет та об'єм перевірки;
 - посилання на веб-сайт Банку, на якому розміщено Тендерну документацію;
 - порядок подання Конкурсних пропозицій Учасниками конкурсу;
 - контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу.
- 3.3. Інформація про проведення конкурсу оприлюднюється на офіційному веб-сайті Банку в мережі інтернет не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів.
- 3.4. Аудиторські фірми, які виявили бажання брати участь у конкурсі, мають змогу ознайомитись з Тендерною документацією, яка розкриває інформацію про діяльність Банку, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності на веб-сайті Банку.

4. Порядок надання Конкурсних пропозицій

- 4.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками конкурсу особисто, шляхом надсилання на внутрішню електронну пошту за адресою зазначеною відповідно інформаційному повідомленню,

Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними Банком документами відповідно до опису наведеного в Тендерній документації.

4.2. Всі документи Конкурсної пропозиції від Учасника конкурсу мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи аудиторської фірми. Копії документів, що подаються у складі Конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою аудиторської фірми.

4.3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

4.4. Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.5. Учасник конкурсу має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї Конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.

4.6. Вимоги до Конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів зазначаються у Тендерній документації та в даному Порядку.

4.7. Кожен учасник Конкурсу має право подати тільки одну Конкурсну пропозицію. Конкурсна пропозиція може бути змінена (уточнена) Учасником конкурсу після закінчення строку подання Конкурсних пропозицій лише в частині та в сторону зменшення вартості аудиторських послуг.

5. Розгляд Конкурсних пропозицій, призначення аудиторської фірми

5.1. Наглядова рада, а у випадку прийняття Наглядовою радою рішення про створення аудиторського комітету – Аудиторський комітет оцінює Конкурсні пропозиції, подані аудиторськими фірмами, за встановленими даним Порядком 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 формуються обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше 2 (дві) пропозиції щодо відбору аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.2. Аудиторська фірма для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку призначається Наглядовою радою, в порядку, передбаченому чинним законодавством, Статутом АТ «БАНК ФОРВАРД» та «Положенням про Наглядову раду АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ФОРВАРД»» з числа аудиторських фірм, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам Закону про аудит.

5.3. Рішення Наглядової ради про призначення аудиторської фірми має базуватись на відповідних пропозиціях про призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та має включати обґрунтовані рекомендації щодо вибору однієї аудиторської фірми або групи аудиторських фірм, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути аудиторська фірма, яка відповідає вимогам, встановленим Законом про аудит, та включена до окремого розділу Реєстру аудиторів.

5.4. У випадку прийняття Наглядовою радою рішення про створення Аудиторського комітету, якщо рішення Наглядової ради про призначення аудиторської фірми не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак аудиторська фірма, що призначається, має бути з числа аудиторських фірм, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам Закону про аудит.

5.5. Банк може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у Тендерній документації та в даному Порядку. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- ✓ відсутність подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- ✓ виявлення факту змови учасників конкурсу;
- ✓ відхилення всіх Конкурсних пропозицій;
- ✓ подання для участі у конкурсі менше 2 (двох) Конкурсних пропозицій.

5.6. Банк призначає аудиторську фірму для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на 1 (один) рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено. При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для аудиторської фірми не може перевищувати 7 (семи) років.

5.7. Максимальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути продовжена, але не більше ніж на строки, зазначені у п.5.6 даного Порядку, тільки за рекомендацією Аудиторського комітету продовжити виконання завдання, яка була надана Наглядовій раді - органу управління який здійснює призначення суб'єкта аудиторської діяльності, і ця пропозиція була схвалена.

5.8. Про прийняте Наглядовою радою рішення про призначення аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банк інформує переможця конкурсу, шляхом відправки простого поштового повідомлення відповідного змісту. Повідомлення про відхилення пропозицій інших учасників розміщується на веб-сайті Банку протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття такого рішення у вигляді інформаційного повідомлення про результати конкурсу відповідного змісту.

5.9. Банк, до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про аудиторську фірму, яка надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком у порядку визначеним пунктом 8, статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.10. Банк з метою підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету зберігає відповідну документацію протягом строків визначених чинним законодавством.

6. Заключні положення

6.1. Порядок набирає чинності на підставі рішення Наглядової ради АТ «БАНК ФОРВАРД».

6.2. У разі змін вимог нормативно-правових актів з питань, що регулюють порядок проведення конкурсу з відбору аудиторських фірм, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Порядок залишається чинним у частині вимог, які не суперечать новим вимогам та чинному законодавству України.

6.3. У разі зміни найменувань уповноважених органів (структурних підрозділів) Банку (при збереженні за ними відповідних функціональних обов'язків) дії, регламентовані даним Порядком, не змінюються.

6.4. Питання, які не врегульовані даним Порядком, регулюються іншими нормативно-правовими актами України, внутрішніми функціонально-технологічними документами Банку, окремими рішеннями Правління/Наглядової ради Банку, Наказами/Розпорядженнями Голови Правління Банку або уповноважених ним осіб.

УМОВИ КОНКУРСУ (ТЕНДЕРНА ДОКУМЕНТАЦІЯ)

I. ЗАВДАННЯ ЩОДО ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Учасник зобов'язується за завданням АТ «БАНК ФОРВАРД» (далі – **Банк**) провести аудит фінансової звітності Банку, складеної відповідно до МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 20__ року, включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) Банку, відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту, (далі – **Міжнародні стандарти аудиту (Стандарти) або МСА**), з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – **Закон про аудит**) та Закону України «Про банки і банківську діяльність».

Об'єктом аудиторської перевірки є річна фінансова звітність, та інша інформація щодо фінансово-господарської діяльності, що складається і подається Банком до Національного банку, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – **НКЦПФР**), 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.

Фінансова звітність перевіряється аудиторською фірмою з метою висловлення нею думки про те, що фінансова звітність Банку відображає (або не відображає) достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Банку відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами аудиту складається:

I. Звіт незалежного аудитора – і для НБУ, і для НКЦПФР, керівництва та інших користувачів, що має містити інформацію і складений відповідно до вимог:

1. МСА, включаючи інформацію з ключових питань.
2. Частих третьої та четвертої статті 14 Закону про аудит, включаючи інформацію про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

Аудиторський звіт, який подається Банком до Національного банку, крім інформації, яка підлягає включенню відповідно до частих третьої та четвертої статті 14 Закону про аудит, згідно з вимогами Стандартів має містити:

- 1) інформацію з ключових питань аудиту (тих, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності, можуть містити ризики суттєвого її викривлення й призвести до її коригування);
 - 2) опис іншої інформації [фінансової або нефінансової інформації (окрім фінансової звітності та аудиторського звіту щодо неї), яка включається до складу річного звіту Банку].
3. Відповідати вимогам Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України (Постанова Національного банку №373 від 24.10.2011), в частині обов'язку для аудиторської фірми за результатами річного аудиту фінансової звітності Банку в аудиторському звіті відобразити інформацію про:

- 1) узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний рік;
 - 2) відповідність Звіту про управління вимогам законодавства;
 - 3) наявність суттєвих викривлень у Звіті про управління та їх характер.
4. Має містити "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" відповідно до вимог Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності (Постанова Національного банку №90 від 02.08.2018), а саме інформацію (оцінку) щодо:
- 1) відповідності (достовірності відображення) даних щодо розподілу активів і зобов'язань Банку за строками до погашення у файлі з показниками статистичної звітності А7Х "Дані про структуру активів та зобов'язань за строками", що складається Банком для подання до Національного банку, станом на 1 січня року, наступного за звітним;
 - 2) дотримання Банком вимог, установлених нормативно-правовими актами Національного банку з питань:
 - внутрішнього контролю;
 - внутрішнього аудиту;
 - визначення розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями;
 - визнання пов'язаних із Банком осіб та здійснення операцій із ними;
 - достатності капіталу Банку, яка має визначатися з урахуванням якості активів Банку;
 - ведення бухгалтерського обліку.
5. Також, аудиторська фірма, повинна висловити свою думку щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3, статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також перевірити інформацію, зазначену в пунктах 1-4, частини 3, статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки». Така інформація включається до складу звіту про корпоративне управління Банку.

II. Аудиторський звіт (звіт аудитора) що має містити інформацію про результати проведеної оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями у вигляді частини окремого розділу звіту аудитора про результати оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, складеної згідно з вимогами розпорядчого акта Національного банку, яким встановлено порядок оцінки стійкості банків і банківської системи України.

Аудиторська фірма в аудиторському звіті має право висловити думку щодо інших аспектів діяльності Банку відповідно до вимог законів України, Стандартів та нормативно-правових актів Національного банку з питань нагляду та регулювання діяльності банків.

Наглядова рада Банку до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення аудиторською фірмою вимог Закону про аудит має право прийняти рішення про відсторонення такої аудиторської фірми від проведення аудиту фінансової звітності.

Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути продовжена на інші періоди, за рекомендацією Аудиторського комітету Банку (у випадку його створення) продовжити виконання завдання, яка була надана Наглядовій раді - органу управління який здійснює призначення суб'єкта аудиторської діяльності, і ця пропозиція була ним схвалена. Банк має право укладати договори на проведення аудиторських перевірок річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності з тією самою аудиторською фірмою не більше ніж сім років поспіль.

II. Інформація про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес

Фінансова звітність та інша публічна інформація АТ «БАНК ФОРВАРД» доступна на веб-сайті Банку у мережі Інтернет у розділі «Про Банк» за посиланням: <https://www.forward->

bank.com/about/

Додаткова інформація про діяльність АТ «БАНК ФОРВАРД» може надаватись у разі необхідності та відповідно до запиту Учасника конкурсу.

III. Інформація та документи, що підтверджують відповідність персоналу Учасника конкурсу кваліфікаційним критеріям, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які повинні бути надані (завантажені) Учасником конкурсу у складі Конкурсної пропозиції

1. Інформація та/або документи, що підтверджують відповідність Учасника конкурсу кваліфікаційним критеріям, чинним в період проведення конкурсу, та інші документи, які підтверджують відповідність учасника вимогам Замовника:

1.1. Довідка у довільній формі про наявність у складі учасника-аудиторської фірми працівників з переліком та зазначенням їх ПІБ, посад і досвіду роботи, які можуть бути безпосередньо залучені до виконання цього аудиторського завдання і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір.

1.2 Довідка у довільній формі про наявність у складі учасника-аудиторської фірми працівників, з переліком та зазначенням їх ПІБ та посад, дати та номеру (за наявності) трудового договору, та дату і номеру сертифікату аудитора, які можуть бути безпосередньо залучені до виконання цього аудиторського завдання та які працюють на умовах повної зайнятості, з якими укладений трудовий договір та мають сертифікат, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України, чинний на момент розкриття пропозицій.

1.3. Довідка у довільній формі про сертифікати, видані уповноваженим органом, вищенаведеним працівникам, що визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України.

1.4. Довідка у довільній формі про наявність у складі учасника-аудиторської фірми працівників, з переліком та зазначенням їх ПІБ та посад, які мають сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.5. Інформація про сертифікати або дипломи професійних організацій, чинні на момент розкриття пропозицій, вищенаведених працівників, у кількості не менше 3 осіб, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.6. Довідка учасника у довільній формі, що містить відомості про наявність в учасника-аудиторської фірми досвіду надання аудиторських послуг банкам, зокрема виконання не менше 6 завдань з аудиту фінансової звітності протягом останніх трьох років, з зазначенням: назви замовника та його коду в ЄДРПОУ.

2. Інформацію Аудиторської палати України, чинну в період проведення конкурсу, про включення Учасника конкурсу до:

2.1. Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності;

2.2. Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3. Інформацію про Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.

4. Довідка у довільній формі про те, що у учасника-аудиторській фірмі наявний договір страхування відповідальності перед третіми особами, чинний на момент подання пропозицій. В довідці повинна міститись інформація щодо назви страховика, номеру договору, строк дії договору, страхової суми, контактних осіб та контактного номеру телефону страховика.

5. Інші відомості про учасника в довільній формі.

Зазначена вище інформація може подаватись згідно форми, наведеної нижче:

Наглядовій раді
АТ «БАНК ФОРВАРД»

Відомості про учасника

1. Повна назва учасника: _____
2. Місцезнаходження: _____
3. Поштова адреса: _____
4. Банківські реквізити обслуговуючого банку: _____
5. Код ЄДРПОУ: _____
6. Індивідуальний податковий номер: _____
7. Статус платника податку: _____
8. Контактний номер телефону (телефаксу): _____
9. E-mail: _____
10. Сайт учасника _____
11. Відомості про керівника (посада, ПІБ, тел., інформацію про документ щодо призначення):

12. Відомості про підписанта договору (посада, ПІБ, тел. інформацію про документ щодо призначення підписантом договору):

13. Відомості про підписанта документів конкурсної пропозиції (посада, ПІБ, тел. інформацію про документ щодо призначення підписантом документів конкурсної пропозиції):

14. Актуальний в період проведення конкурсу № у реєстрі Аудиторської палати України про включення до розділів суб'єктів аудиторської діяльності та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес:

15. Інформація про штатних кваліфікованих працівників, які можуть залучатись до виконання цього завдання з аудиту

| № з/п | ПІБ штатного працівника | Посада | Дані про сертифікат аудитора або актуальний № запису в реєстрі АПУ <i>Копії сертифікатів додаються</i> | Інформація про сертифікати (дипломи) професійних організацій <i>Копії сертифікатів (дипломів) додаються</i> |
|-------|-------------------------|--------|---|--|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |

16. Номер, дата видачі, та термін дії свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг.

17. Відомості про наявність в учасника-аудиторської фірми досвіду надання аудиторських послуг банкам, зокрема виконання не менше 6 завдань з аудиту фінансової звітності протягом останніх трьох років, з зазначенням: назви замовника та його коду в ЄДРПОУ.

| № з/п | Назва замовника | код в ЄДРПОУ | Виконане завдання | Примітки |
|-------|-----------------|--------------|-------------------|----------|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

18. Інформація про те, що в учасника-аудиторської фірми наявний договір страхування відповідальності перед третіми особами, чинний на момент подання пропозицій. В довідці повинна міститись інформація щодо назви страховика, номеру договору, строк дії договору, страхової суми, контактних осіб та контактного номеру телефону страховика.

| Назва Страховика | Номер договору страхування | Строк дії договору страхування | Страхова сума | Контактний телефон Страховика | Контактна особа Страховика |
|------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | | | | |

19. Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

посада уповноваженої особи
Учасника

підпис та печатка

прізвище, ініціали

IV. Інформація щодо відповідності Учасника конкурсу вимогам, визначеним у четвертій частині статті 6 та статті 42 Закону про аудит

Інформація про відсутність підстав для відмови Учаснику конкурсу, визначених у частині четвертій статті 6 та статті 42 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», надається Учасником конкурсу у складі Конкурсної пропозиції у вигляді довідки (довідок) в довільній формі або згідно наведеної нижче форми (лист-запевнення). Учасник може не подавати документального підтвердження інформації, що міститься у відкритих єдиних державних реєстрах, доступ до яких є вільним:

Наглядовій раді
АТ «БАНК ФОРВАРД»

Лист-запевнення про відсутність підстав відмови Банком Учаснику в участі у процедурі конкурсу

Ми, /найменування Учасника/ (далі - Учасник), в особі /Уповноважена особа/ підтверджуємо, що Банк не має жодної з підстав для відмови нам в участі у процедурі конкурсу з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме:

- 1) Стосовно _____ як суб'єкта аудиторської діяльності або його працівників-аудиторів відсутні дисциплінарні провадження за дії, що мають ознаки професійного проступку відповідно частин 5, 6, статті 42 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- 2) відомості про _____ (суб'єкта аудиторської діяльності), яка є учасником конкурсу, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили правопорушення, пов'язаного з корупцією;
- 3) у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань наявна інформація про _____, передбачена пунктом 9 частини другої статті 9 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань";
- 4) учасник _____ /має/немає/ заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);
- 5) уповноважена (посадова) особа учасника _____, яка підписала конкурсну пропозицію, має бездоганну ділову репутацію (не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості);
- 6) керівник учасника _____, має бездоганну ділову репутацію (не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, не має не знятої або не погашеної у встановленому законом порядку судимості);

 посада уповноваженої особи
Учасника

 підпис та печатка

 прізвище, ініціали

V Інформація щодо цінової пропозиції щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг.

Інформація щодо цінової пропозиції щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг надається Учасником конкурсу в довільній формі.

Додаток 2

Форма інформаційного повідомлення

АТ «БАНК ФОРВАРД» оголошує Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів аудиту за 20__ рік.

Умови та порядок проведення конкурсу

Інформація про процедуру:

| | |
|--------------------------|--------------------|
| Дата оголошення конкурсу | ___. __. 20__ року |
|--------------------------|--------------------|

| | |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| Кінцевий строк приймання пропозицій | До 16 годин 45 хвилин __. __. 20__ |
|-------------------------------------|------------------------------------|

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| Дата проведення конкурсу | Не пізніше __. __. 20__ |
|--------------------------|-------------------------|

Суб'єкт аудиторської діяльності для участі у Конкурсі має відповідати вимогам, визначеним Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також критеріям визначеним Банком, що наведені в «Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ФОРВАРД»».

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності деталізовано в Тендерній документації та складається з:

- аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ФОРВАРД», складеної відповідно до МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 20__ року, включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) АТ «БАНК ФОРВАРД», відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії цінних паперів та фондовому ринку, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями за __ рік відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України, включаючи вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Вид послуги: проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК ФОРВАРД» відповідно до міжнародних стандартів аудиту за 20__ рік.

Для участі у Конкурсі учасники подають документи згідно Тендерної документації, такі документи включають:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (реєстраційна інформація, види діяльності, посадові особи та інше);
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії;
- цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг;
- інформація щодо відповідності учасника вимогам, визначеним у четвертій частині статті 6 Закону та статті 42 Закону про аудит;

Документи надсилайте, будь ласка, на електронну адресу: _____

Контактні особи: _____

Документи, що надійшли після встановленого строку або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядатимуться.

Фінансова звітність та інша публічна інформація АТ «БАНК ФОРВАРД» доступна на веб-сайті Банку у мережі Інтернет у розділі **«Про банк»**.

Додаткова інформація про діяльність АТ «БАНК ФОРВАРД» може надаватись у разі необхідності та відповідно до запиту учасника конкурсу.

Результати Конкурсу будуть розглянуті органом, на який покладено функції аудиторського комітету.

Про результати Конкурсу повідомимо всіх учасників, що приймали участь електронною поштою та шляхом розміщення відповідного оголошення про результати конкурсу на веб-сайті Банку.

З Тендерною документацією та порядком проведення конкурсу Ви можете ознайомитися за посиланнями:

- **[Тендерна документація.](#)**
- **[Порядок проведення конкурсу.](#)**

Лист погодження
до «Порядку проведення конкурсу з відбору суб`єктів аудиторської діяльності, які можуть
бути призначені для надання послуг з обов`язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК
ФОРВАРД» (Версія 3.00)»

Начальник Управління комплаєнс – контролю

А.В.Ковтун

Начальник Управління ризик – менеджменту

Т.О. Вайда

Начальник Відділу методології та бізнес – процесів
Управління інформаційних та банківських технологій

Л.Л. Бельдяга

Начальник Юридичного управління

С.О. Шостенко

Виконавець:
Секретар Корпоративний
М.З. Холоднюк
Вн.тел.18-12

Лист розсилки
до «Порядку проведення конкурсу з відбору суб`єктів аудиторської діяльності, які можуть
бути призначені для надання послуг з обов`язкового аудиту фінансової звітності АТ «БАНК
ФОРВАРД» (Версія 3.00)»

Керівникам самостійних структурних підрозділів ГО Банку.

Виконавець:
Секретар Корпоративний
М.З. Холоднюк
Вн.тел.18-12