**Конкурсная документация проведения конкурса по отбору субъектов аудиторской деятельности, которые могут быть назначены (избраны) для предоставления услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «БТА БАНК» за 2019 год**

**Киев 2019**

1. **Общие положения**

АО «БТА БАНК» (далее - Банк) приглашает аудиторские фирмы для участия в конкурсе по отбору субъектов аудиторской деятельности для предоставления услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности Банка за 2019 год (далее - конкурс).

Для участия в конкурсе приглашаются аудиторские фирмы, которые отвечают требованиям Закона Украины «Об аудите финансовой отчетности и аудиторской деятельности», включенные в Реестр аудиторских фирм и аудиторов, в частности в раздел «Субъекты аудиторской деятельности, имеющих право проводить обязательный аудит финансовой отчетности предприятий , представляющим общественный интерес ».

Целью проведения конкурса является отбор Банком субъектов аудиторской деятельности, которые могут быть назначены (избраны) для предоставления услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности Банка за 2019 год, проводится в соответствии с требованиями Закона об аудите.

Конкурсные предложения принимаются Банком до 17.00 19.09.2019 г. (включительно). Каждый участник имеет право подать только одно конкурсное предложение, которое не может быть изменено после окончания срока подачи конкурсных предложений. Участник имеет право внести изменения (путем подачи в Банк соответствующего письма с обновленным пакетом документов) или отозвать свою конкурсную предложение до истечения срока его предоставления (путем подачи в Банк соответствующего письма).

Срок действия конкурсных предложений должен быть не менее 90 дней с даты их предоставления.

1. **Задание по обязательному аудиту финансовой отчетности**

2.1. Аудит финансовой отчетности Банка, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2019 год (далее - Финансовая отчетность) в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ, НКЦБФР, а также требованиями Международных стандартов контроля качества, аудита, обзора, предоставления прочей уверенности и сопутствующих услуг Международной федерации бухгалтеров, которые приняты в качестве национальных стандартов аудита (далее - МСА), с учетом требований Закона об аудите;

2.2. Проверку Отчета об управлении (Отчета руководства) за 2019 год в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ, НКЦБФР;

2.3. Проведение оценки качества активов Банка и приемлемости обеспечения по кредитным операциям в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ.

2.4. Срок выпуска отчетов до **10 апреля 2020 года.**

1. **Основные критерии, которые определены Банком для отбора аудиторской фирмы**

              Участие в Конкурсе могут принимать субъекты аудиторской деятельности, соответствующие следующим критериям:

⮚соответствие требованиям, установленным Законом об аудите;

⮚отсутствие оснований определенных в Положении о порядке отклонения (отстранения) Национальным банком Украины аудиторской фирмы, выбранной банком для проведения внешнего аудита, утвержденном постановлением Правления НБУ от 02 августа 2018 N 89 в соответствии с которым НБУ имеет право принять решение об отклонении аудиторской фирмы, выбранной банком для проведения аудита финансовой отчетности;

⮚отсутствие конфликта интересов, который может негативным образом сказаться на объективности аудиторской фирмы.

Субъекты аудиторской деятельности оцениваются по следующим критериям:

⮚**Д** - имеют достаточный уровень квалификации и профессионального опыта аудиторов и персонала, привлекаемого к предоставлению услуг в соответствии с международными стандартами аудита в том числе в сфере аудита финансовой отчетности банков и оценки качества активов банков и наличие безупречной репутации, отсутствие нарушений законодательства Украины, претензий, скандалов и любых взысканий;

⮚**Ц -** стоимость аудиторских услуг и платежные условия договора (100% авансирование; частичная оплата до и после оказания услуг, зависимость стоимости от курсовых колебаний);

⮚**К** - качество услуг.

Для оценки полученных конкурсных предложений используются следующие весовые коэффициенты для критериев (в скобках - значения):

**Ц** - чистая текущая стоимость ожидаемых денежных потоков (цена услуги, платежные условия договора и т.п.) (а = 50%)

**К** - качество услуг[[[1]](#footnote-1)](https://translate.googleusercontent.com/translate_f%22%20%5Cl%20%22_ftn1) (b = 5%)

**Д** - уровень квалификации и профессионального опыта аудиторов и персонала (d = 45%)

В пределах каждого показателя участники Конкурса получат рейтинговый балл по n- балльной шкале (1, 2, 3, 4 ... n баллов, где n - количество участников, принимающих участие в Конкурсе). При определении рейтинга самый высокий балл (n) получает лучшее предложение по показателю, 1 - худшее.

Если два и более участника предоставили одинаковые предложения по одному из критериев, то соответствующие показатели участников приобретают одинаковые значения.

Количественные показатели, которые не являются однородными, предварительно должны быть приведены к единой базе. Например, иностранные валюты необходимо привести к гривневому эквиваленту по официальному обменному курсу Национального банка Украины на дату последнего дня приема конкурсных предложений; цену следует привести к чистой текущей стоимости по актуальной ставке безрисковых размещений с учетом платежных условий договора (график расчетов) - на последнюю дату для приема конкурсных предложений.

Комплексная оценка конкурсного предложения определяется по формуле:

КО = (a \* (рейтинговый балл по показателю Ц) + b \* (рейтинговый балл по показателю К) + d \* (рейтинговый балл по показателю Д ) ) / 100%.

1. **Информация и документы для участия в Конкурсе**

4.1. Заполненное приложение 1 «Информация об аудиторской фирме» с подписью руководителя или уполномоченного лица и печатью аудиторской фирмы (при наличии) и соответствующие подтверждающие документы.

4.2. Заполненное приложение 2 «Анкета аудиторской фирмы» и справка с соответствующими подтверждающими документами субъекта аудиторской деятельности с подписью руководителя или уполномоченного лица и печатью аудиторской фирмы (при наличии) с:

- подтверждением соответствия требованиям, установленным Законом об аудите;

*-* подтверждение отсутствия критериев, в соответствии с которыми НБУ имеет право принять решение об отклонении аудиторской фирмы, избранной Банком для проведения аудита финансовой отчетности;

*-* подтверждением отсутствия конфликта интересов, который может негативным образом сказаться на объективности аудиторской фирмы;

4.3. Справка и соответствующие подтверждающие документы субъекта аудиторской деятельности с подписью руководителя или уполномоченного лица и печатью аудиторской фирмы (при наличии) относительно уровня квалификации и профессионального опыта аудиторов и персонала, привлекаемого к предоставлению услуг в соответствии с международными стандартами аудита, в том числе в сфере аудита финансовой отчетности банков и оценки качества активов банка и в отрасли, и наличие безупречной репутации, отсутствие нарушений законодательства Украины претензий, скандалов и любых взысканий.

В т.ч. предоставляется информация:

⮚об аудиторской фирме, учредителей, руководстве, общем количестве сотрудников, детальное описание предложенного состава аудиторов, которые будут проводить аудит, квалификации и опыта (предоставить копии предусмотренных законодательством Украины подтверждающих документов, это сертификатов);

⮚о профессиональном опыте аудиторской команды, наличии сертификатов, удостоверений, необходимых документов на право осуществления аудиторской деятельности, а именно по направлению:

Аудит:

- количество сотрудников и копии сертификатов сотрудников, определяющие их квалификационную пригодность на осуществление аудиторской деятельности на территории Украины;

- количество сотрудников и копии сертификатов, подтверждающих членство сотрудников, в одной из таких международных организаций: Ассоциации Присяжных Дипломированных Бухгалтеров (АССА), Американском институте сертифицированных общественных бухгалтеров (АИСРА), Институте присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW). Засчитывается количество персонала только по документам, подтверждающим их членство: Member of the Association , Certificate of Membership , Fellow Member of the Association ;

Оценка:

- о наличии у участника количества сотрудников оценщиков, которые будут привлекаться к оказанию услуг и имеют действующие свидетельства оценщиков имущества в соответствии со специализацией направления 1 «Оценка объектов в материальной форме», (специализации 1.1, 1.2, 1.3), наличие у каждого оценщика всех вышеупомянутых  специализаций не является обязательным;

- документа о профессиональном образовании специалистов, а именно: копии квалификационных свидетельств (сертификатов) оценщиков, выданных Фондом государственного имущества Украины и свидетельств о прохождении обязательного повышения квалификации, указанных в справке оценщиков;

- свидетельства о прохождении международных курсов оценщиков.

⮚перечень основных клиентов в финансовом секторе Украины, в частности банков за последние 3 года.

4.4 Ценовое предложение по стоимости аудиторских услуг по проведению:

         *- Аудита финансовой отчетности Банка, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ, НКЦБФР, а также требований Международных стандартов контроля качества, аудита , учитывая, другого предоставления уверенности и сопутствующих услуг Международной федерации бухгалтеров, которые приняты в качестве национальных стандартов аудита, с учетом требований Закона об аудите;*

*- Проверки Отчета об управлении (Отчета руководства) в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ, НКЦБФР;*

*- Оценки качества активов Банка и приемлемости обеспечения по кредитным операциям в соответствии с требованиями действующего законодательства Украины и нормативно-правовых актов НБУ* ,

подается за подписью руководителя или уполномоченного лица аудиторской фирмы, скрепленной печатью (при наличии) и должно содержать платежные условия (100% авансирование; частичная оплата до и после оказания услуг (указать даты), зависимость стоимости от курсовых колебаний) .

4.5. Качество услуг (подтверждаются рекомендательными письмами от клиентов-Банков, которым участники Конкурса предоставляли аналогичные услуги (количество не ограничено)).

4.6. Документы, которые содержат показатели финансовой деятельности:

- копия Отчета о финансовом положении по состоянию на 30.06.2019 год, 2018 год, 2017 год и 2016 год ;

- копии Отчетов о прибылях и убытках и Отчетов о совокупном доходе за первое полугодие 2019 года, 2018 год, 2017 год и 2016 год.

- копия Отчета о движении денежных средств за 2018 год (в случае наличия);

**Приложение 1 «Информация об аудиторской фирме»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п / п** | **вопрос** | **Ответы, описание** |
| 1 | полное наименование аудиторской фирмы и номер регистрации в Реестре аудиторов и субъектов аудиторской деятельности |   |
| 2 | включения аудиторской фирмы отдельный раздел Реестра аудиторов (указать номер в Реестре)  |   |
| 3 | опыт работы аудиторской фирмы, ключевого партнера по аудиту, аудиторов, непосредственно привлекаться для проведения аудита финансовой отчетности банка, по предоставлению аудиторских услуг по проведению обязательного аудита финансовой отчетности предприятий, представляющих общественный интерес, включая банки |   |
| 4 | ведомости про аудиторов , ключевого партнера по аудиту, которые работают в аудиторской фирме по основному месту работы и будут привлекаться для проведения аудита финансовой отчетности банка, с указанием их фамилии, имени, отчества, номера регистрации в Реестре аудиторов и субъектов аудиторской деятельности |   |
| 5 | количество штатных квалифицированных работников аудиторской фирмы, привлекаемые к выполнению задач по аудиту финансовой отчетности банка и подтвердили квалификацию в соответствии со статьей 19 Закона об аудите или имеют действующие сертификаты (дипломы) профессиональных организаций, подтверждающие высокий уровень знаний по международным стандартам финансовой отчетности |   |
| 6 | продолжительность договорных отношений подряд аудиторской фирмы с банком по вопросам проведения аудита финансовой отчетности банка |   |
| 7 | отсутствие (наличие) в аудиторской фирмы, ее руководителя и / или аудиторов, работающих в аудиторской фирме (по основному месту работы или по совместительству), любых взысканий, применялись в течение последних трех лет органом, регулирующим / регулировал аудиторской деятельности |   |
| 8 | предоставления банку услуг, указанных в части четвертой статьи 6 Закона об аудите, за финансовый год, предшествующий отчетному году проверяемого и за отчетный год, проверяется (при наличии). |   |

Руководитель аудиторской фирмы

Дата, подпись

**Приложение 2 «Анкета аудиторской фирмы»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п / п** |  | **ответ** | **Комментарий, если Да** |
| 1. | *Выполняются ли требования Закона об аудите по ограничению на одновременное предоставление Банка услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности и таких неаудиторских услуг:* | Отметить, если предоставлялись аудиторские услуги Банка | Ст.6 пп.4 ЗУ Об аудите |
| 1.1. | составление налоговой отчетности, расчета обязательных сборов и платежей, представительства юридических лиц в спорах по указанным вопросам; |  |  |
| 1.2. | консультирование по вопросам управления, разработки и сопровождения управленческих решений; |  |  |
| 1.3. | ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности; |  |  |
| 1.4. | разработка и внедрение процедур внутреннего контроля, управления рисками, а также информационных технологий в финансовой сфере; |  |  |
| 1.5. | оказание правовой помощи в форме: услуг юрисконсульта по обеспечению ведения хозяйственной деятельности; ведение переговоров от имени юридических лиц; представительства интересов в суде; |  |  |
| 1.6. | кадровое обеспечение юридических лиц в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и финансов, в том числе услуги по предоставлению персонала, принимающего управленческие решения и отвечает за составление финансовой отчетности; |  |  |
| 1.7. | услуги по оценке; |  |  |
| 1.8. | услуги, связанные с привлечением финансирования, распределением прибыли, разработкой инвестиционной стратегии, кроме услуг по предоставлению уверенности в финансовой информации, включая проведение процедур, необходимых для подготовки, обсуждения и выпуска писем-подтверждений в связи с эмиссией ценных бумаг юридических лиц. |  |  |
| 2. | Или аудитор, субъект аудиторской деятельности, его владельцы (учредители, участники), должностные лица и работники независимые от Банка , финансовая отчетность которого подлежит проверке и или не принимали участия в подготовке и принятии управленческих решений Банка по отчетный период финансовой отчетности, подлежит проверке, и период оказания услуг по ау Диту такой финансовой отчетности? |   | Ст.10 пп. 1 ЗУ Об аудите |
| 3. | *В случае предоставления аудиторских услуг Банка, аудитор, субъект аудиторской деятельности, его ключевые партнеры по аудиту, его владельцы (учредители, участники), должностные лица и работники и другие лица, привлеченные к оказанию таких услуг, а также близкие родственники и члены семьи 'и указанных лиц:* |   | Ст.10 пп.4 ЗУ Об аудите |
| 3.1. | Есть ли владельцами финансовых инструментов, эмитированных юридическим лицом, финансовая отчетность которого подлежит проверке, или юридического лица, связанной с таким юридическим лицом общей собственностью, контролем и управлением, кроме принадлежащих такому лицу опосредованно через институты совместного инвестирования ? |   |   |
| 3.2. | Или участвуют в операциях с финансовыми инструментами, эмитированным, гарантированными или иным образом поддерживаемыми юридическим лицом, финансовая отчетность которого подлежит проверке, кроме операций в пределах институтов совместного инвестирования ? |   |   |
| 3.3. | Находились в течение периодов, указанных в части первой ст.10 ЗУ Об аудите, в трудовых, договорных или других отношениях с Банком, могут привести к конфликту интересов? |   |   |
| 4. | *Аудитор ключевой партнер по аудиту, должностные лица и работники субъекта аудиторской деятельности и прочие привлеченные лица, принимавшие участие в предоставлении услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности Банка, в течение не менее одного года, а в случае проведения обязательного аудита финансовой отчетности Банка - в течение не менее двух лет после предоставления соответствующих услуг, осуществляли следующую деятельность:* | Отметить, если предоставлялись аудиторские услуги Банка | Ст.10 пп.8 ЗУ Об аудите |
| 4.1. | Занимали ли руководящие должности в органе управления Банка? |   |   |
| 4.2. | Или назначались членом аудиторского комитета Банка, или в случае отсутствия такого комитета - членом органа, выполняющего соответствующие функции? |   |   |
| 4.3. | Или назначались (были избраны) членом административного или надзорного органа Банка? |   |   |
| 5. | Организация работы по выполнению задания по обязательному аудиту финансовой отчетности |   | ст. 24 ЗУ Об аудите |
| 6. | Сколько ключевых партнеров по аудиту аудиторская фирма назначает п ид время выполнения задания по обязательному аудиту финансовой отчетности, исходя при выборе из критериев качества аудита, независимости и компетентности. |   | ст. 24 п п.1 ЗУ Об аудите |
| 7. | Обеспечивает ли субъект аудиторской деятельности должен учет выявленных несоответствий требованиям ЗУ Об аудите в собственной практике, раскрытие информации об их последствиях и принятых мерах по их устранению или усовершенствования системы внутреннего контроля в целях предупреждения их в дальнейшем.Или субъект аудиторской деятельности ежегодно склада является отчет, содержащий обзор таких мероприятий, для внутреннего использования?В случае если субъект аудиторской деятельности обращается за консультацией к внешним экспертов, или документа является ли он обращение и полученные рекомендации. |   | ст. 24 п п. 2 ЗУ Об аудите |
| 8. | Ведет ли субъект аудиторской деятельности личные дела по каждому юридическому лицу, финансовая отчетность которого проверяется, и содержат ли данные личные дела минимум:1) наименование и местонахождение такого юридического лица;2) для аудиторской фирмы - фамилия, имя, отчество назначенного ключевого партнера по аудиту;3) сумму вознаграждения, полученного за услуги по обязательному аудиту, и вознаграждения, полученного за другие услуги, в каждом финансовом году. |   | ст. 24 п п. 3 ЗУ Об аудите |
| 9. | Обеспечивает ли субъект аудиторской деятельности составление аудитором, ключевым партнером по аудиту, который выполняет задачи по обязательному аудиту финансовой отчетности, рабочих документов аудитора для каждого задания, в которых документированы данные по оценке независимости в объеме, определенном статьей 28 настоящего Закона Украины Об аудите , применены процедуры, суждения, основания для выводов и т.д., а также сохранения (как указано в статье 39 настоящего Закона Украины Об аудите) любой другой важной информации и документы, подтверждающие аудиторский отчет и для мониторинга соблюдения требований настоящего Закона и иных правовых требований? |   | Ст. 24 п п. 4 ЗУ Об аудите |
| 10. | Или субъект аудиторской ведет учет всех поданных письменно жалоб о предоставлении услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности?  |   | С т.2 4 п п. 5 ЗУ О аудит |
| 11. |  Зависит ли вознаграждение субъекта аудиторской деятельности за предоставление услуг по аудиту финансовой отчетности Банка от предоставления Банку неаудиторских услуг, а также договорных отношений или договоренностей, не связанных с оказанием услуг по аудиту финансовой отчетности? |   | Ст.26 п п.1 ЗУ О аудит |
| 12. | Есть ли зависимость установления суммы вознаграждения за оказание услуг по обязательному аудиту финансовой отчетности на основании заранее определенных условий к результатам оказания аудиторских услуг или результатов их использования, в частности в зависимости от высказанного мнения в аудиторском отчете? |   | Ст.26 п п. 2 ЗУ О аудит |
| 13. | Если субъект аудиторской деятельности в течение трех и более лет подряд предоставляет Банка, представляющей общественный интерес, его материнской компании и / или дочерним предприятиям услуги, не связанные с обязательным аудитом финансовой отчетности, кроме тех, которые указаны в части четвертой статьи 6 настоящего Закона, превышает сумма вознаграждения за такие услуги 70 процентов средней суммы вознаграждения, полученная субъектом аудиторской деятельности в течение последних трех лет подряд за услуги по обязательному аудиту финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности) от Банка, представляющей общественный интерес, его материнской компании и / или дочерних предприятий?Если да, то предоставить перечень услуг. |   | Ст.26 п п.3 ЗУ О аудит  |
| 14. | Если общая сумма вознаграждения, полученная от Банка, представляющей общественный интерес, за каждый из последних трех лет подряд превышает 15 процентов общей суммы чистого дохода от предоставления услуг таким субъектом аудиторской деятельности по обязательному аудиту финансовой отчетности, или информировал субъект аудиторской деятельности об этом аудиторский комитет Банка и применены ли были меры для обеспечения независимости, согласованные с аудиторским комитетом.  |   | Ст.26 п п.4 ЗУ Об аудите  |
| 15. | Или предоставлялись услуги по обязательному аудиту финансовой отчетности Банка, и общая сумма вознаграждения, полученная от Банка, ежегодно превышала 15 процентов общей суммы чистого дохода от предоставления услуг таким субъектом аудиторской деятельности в течение пяти лет подряд? Если да, то предоставить расчет. |   | Ст.26 п п.5. ЗУ Об аудите |
| 16. | Осуществляет субъект аудиторской деятельности, или участник аудиторской сети, к которой относится такой субъект аудиторской деятельности, прямо или косвенно предоставления Банку и / или дочерним предприятиям (резидентам Украины) услуги, указанные в части четвертой статьи 6 Закона об аудите? Если да, то предоставить перечень услуг. |   | Ст. 27 п п.1 ЗУ Об аудите |
| 17. | Имеют ключевой партнер по аудиту и / или аудиторы, которые непосредственно будут привлекаться для проведения аудита финансовой отчетности банка, опыт работы по предоставлению аудиторских услуг по проведению обязательного аудита финансовой отчетности банков? |   | Постановление Правления Национального банка Украины от 2 августа 2018 N 89 « Положение о порядке отклонения (отстранение) Национальным банком Украины аудиторской фирмы, выбранной банком для проведения внешнего аудита» ( далее - Постановление НБУ № 89) ст. 15 пп.4   |
| 18. | Или есть в аудиторской фирмы, ее руководителя и / или аудиторов, работающих в аудиторской фирме (по основному месту работы или по совместительству), кое-как и взысканий, которые применялись в течение последних трех лет органом, регулирующим / регулировал аудиторской деятельности?Если так указать какие. |   | Постановление НБУ № 89 г. 2 ст. 15 пп.5 |
| 19. | Есть ли в аудиторской фирмы применен и Национальным банком в течение последних трех лет взыскания по результатам проведения аудита финансовой отчетности банка в виде исключения из Реестра аудиторских фирм, имеющих право на проведение аудиторских проверок банков, ведение которого осуществлял Национальный банк до даты введения в действие Закона о аудит ? Если да, указать какие.  |   | Постановление НБУ № 89 г. 2 ст. 15 пп.6 |
| 20. | Или привлечет Алиса аудиторской фирмой к проведению аудита финансовой отчетности ее руководителя / аудиторов / ключевого партнера по аудиту, которые подписывали аудиторский отчет банка от аудиторской фирмы, с которой в течение последних трех лет применялось взыскание по результатам проведения аудита финансовой отчетности банка в виде исключения из Реестра аудиторских фирм, имеющих право на проведение аудиторских проверок банков, ведение которого осуществлял Национальный банк до даты введения в действие Закона об аудите ?  |   | Постановление НБУ № 89 г. 2 ст. 15 пп.7 |
| 21. | Есть ли превышение семилетнего подряд срока продолжительности договорных отношений Банка с одной аудиторской фирмой или несоблюдение двухлетнего срока неосуществления договорных отношений с этой аудиторской фирмой после семилетнего подряд срока предоставления аудиторских услуг этом банке;  |   | Постановление НБУ № 89 г. 2 ст. 15 пп.8 |
| 22. | Были ли факты непредставления аудиторской фирмой в Национальный банк информации и документов, определенных статьями 9 и 70 Закона о банках, статьями 31, 35 и 36 Закона об аудите;  |   | Постановление НБУ № 89 г. 2 ст. 15 пп.9 |

Руководитель аудиторской фирмы

Дата, подпись

1. Подтверждается рекомендательными письмами от клиентов-банков, которым участники Конкурса предоставляли аналогичные услуги (количество не ограничено). [↑](#footnote-ref-1)