|  |  |
| --- | --- |
| **Акціонерне товариство «Державний ощадний банк України»** |  |

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

рішенням наглядової ради

АТ «Ощадбанк»

від «21» вересня 2022 року

(протокол №54)

**ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора**

**для надання послуг з обов’язкового аудиту**

**фінансової звітності АТ «Ощадбанк»**

**КИЇВ – 2022**

# Загальні положення

1. Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Ощадбанк» (далі –Порядок) розроблений 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), нормативно-правових актів Національного банку України (далі- НБУ).
2. Порядок розроблено з метою врегулювання процедур залучення незалежних зовнішніх аудиторів до проведення обов’язкового аудиту річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності АТ «Ощадбанк» та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Банку (далі – Банк), як підприємства, що становить суспільний інтерес.
3. У цьому порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

* зовнішній аудитор – суб’єкт аудиторської діяльності, внутрішня організація якого відповідає вимогам чинного законодавства та який має право на проведення аудиторської перевірки банків;
* обов’язковий аудит фінансової звітності - перевірка зовнішнім аудитором річної фінансової звітності, річної консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово - господарської діяльності, яка подається Банком до НБУ та підлягає оприлюдненню в установленому законодавством України порядку;
* конкурс – відбір зовнішнього аудитора для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності Банку відповідно до визначених критеріїв та процедур;
* учасники конкурсу – суб’єкти аудиторської діяльності, які надали до Банку конкурсні пропозиції.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законами України, нормативно-правовими актами НБУ та Міжнародними Стандартами Аудиту.

# Порядок проведення конкурсу

1. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності покладається на Комітет з питань аудиту наглядової ради АТ «Ощадбанк» (далі – Аудиторський комітет).
2. Критерії відбору зовнішнього аудитора встановлюються Кабінетом Міністрів України, як вищим органом управління Банку, відповідно до приписів статті 7 Закону про банки.
3. Аудиторський комітет може встановлювати додаткові критерії відбору зовнішнього аудитора, які забезпечуватимуть виконання Банком зобов’язань перед іноземними партнерами та кредиторами.
4. Аудиторський комітет забезпечує організацію та проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора, приймає рішення щодо ключових параметрів оголошення про проведення конкурсу (далі - Оголошення), етапів проведення конкурсу та їх строків (оприлюднення Оголошення, отримання та оцінка конкурсних пропозицій, складання звіту про висновки процедури відбору та надання рекомендацій наглядовій раді).
5. Правління Банку забезпечує організацію виконання рішень Аудиторського комітету та здійснює технічне супроводження проведення конкурсу (оприлюднення Оголошення на офіційному веб-сайті Банку, збір конкурсних пропозицій, попередній розгляд конкурсних пропозицій на відповідність встановленим вимогам та підготовка узагальнюючих матеріалів на розгляд Аудиторського комітету).
6. В Оголошенні зазначаються:

* аудиторське завдання щодо проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту (МСА) за визначений календарний період та надання звітів з урахуванням вимог законодавства, нормативно-правових актів Національного банку України та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
* терміни виконання аудиторського завдання;
* критерії відбору зовнішнього аудитора;
* джерела публічної інформації про діяльність Банку;
* кінцевий термін та спосіб подання конкурсних пропозицій.

1. Конкурсні пропозиції приймаються Банком у зазначений в Оголошенні термін. Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення терміну їх подання, не розглядаються.
2. У конкурсі з відбору зовнішнього аудитора можуть брати участь суб’єкти аудиторської діяльності, які відповідають:

* вимогам, встановленим Законом про аудит;
* критеріям відбору, встановленим Кабінетом Міністрів України відповідно до статті 7 та абзацу 5 статті 70 Закону про банки;
* додатковим критеріям, встановленим Аудиторським комітетом.

1. Конкурсна пропозиція учасника конкурсу повинна містити:

* основні відомості про суб’єкта аудиторської діяльності, включаючи підтвердження відповідності вимогам, встановленим Законом про аудит, а також критеріям відбору, визначеним в Оголошенні;
* вартість послуг;
* платіжні умови за договором (графік платежів);
* інформацію щодо результату перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
* іншу додаткову інформацію, яка важлива на думку учасника конкурсу.

1. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення терміну її подання. Кожен учасник конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення терміну подання конкурсних пропозицій.
2. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані учасниками конкурсу та складає звіт про висновки процедури відбору у строки, визначені відповідним рішенням про проведення конкурсу.
3. Аудиторський комітет за результатами оцінки конкурсних пропозицій надає наглядовій раді обґрунтовані рекомендації щодо визначення зовнішнього аудитора для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше пропозиції двох учасників.
4. Наглядова рада Банку приймає рішення з наступних питань:

* визначення зовнішнього аудитора для проведення обов’язкового аудиту річної фінансової звітності Банку;
* затвердження умов договору, що укладається з ним;
* встановлення розміру оплати послуг зовнішнього аудитора.

# Прикінцеві положення

1. Банк повідомляє у встановленому порядку Національний банк України про зовнішнього аудитора, визначеного наглядовою радою.