



ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Наглядової Ради
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»
Протокол № 2023092702
від «27» вересня 2023 року
Заступник Голови
Наглядової Ради

Космін А.Ф.

ПОГОДЖЕНО

Рішенням Комітету з питань аудиту
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»
Протокол №2023092702
від «27» вересня 2023 року
Голова Комітету

Данилюк Р.Ю.

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТОРА ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «АКОРДБАНК»

м. КИЇВ-2023

ЗМІСТ

Номер розділу	НАЗВА РОЗДІЛУ	сторінка
1	ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	3
2	ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ ТА СКОРОЧЕНЬ	3
3	ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ КОНКУРСУ	4
4	КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ	6
5	ПІДГОТОВКА ТА ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ	7
6	КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ	10
7	ВЗАЄМОДІЯ З НАЦІОНАЛЬНИМ БАНКОМ УКРАЇНИ	10
8	КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	11
9	ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	11
10	ДОДАТКИ	13

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (далі - Порядок) є внутрішнім нормативним документом Банку, метою якого є регламентування проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності Банку, як підприємства, що становить суспільний інтерес, встановлення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності, а також взаємодії структурних підрозділів Банку між собою та зі суб'єктами аудиторської діяльності з цих питань;

1.2. Цей Порядок розроблений відповідно до вимог Закону України «Про банки і банківську діяльність», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон про аудит) , нормативно-правових актів Національного банку України.

1.3. Цей Порядок обов'язковий до виконання та застосовується у роботі членами Наглядової ради Банку, членами Комітету з питань аудиту Наглядової ради, Правлінням Банку, Корпоративним секретарем, працівниками підпорядкованими Головному бухгалтеру та іншими підрозділами Банку в межах наданих прав, обов'язків і повноважень.

2. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ ТА СКОРОЧЕНЬ

2.1. ТЕРМІНИ

Аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Банку, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

аудитор - фізична особа, яка підтвердила кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності, має відповідний практичний досвід та зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

аудиторський звіт - документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону про аудит за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності, комбінованої фінансової звітності);

аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту, стандартів аудиту Великої Британії або Сполучених Штатів Америки, та з урахуванням вимог Закону про аудит ;.

Аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту, а також може надавати неаудиторські послуги.;

добра репутація аудитора - репутація, за якої протягом двох років поспіль до аудитора не застосовувалося стягнення три і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог цього Закону двічі протягом 12 календарних місяців;

добра репутація аудиторської фірми - репутація, за якої до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців;

інше обов'язкове завдання - завдання з огляду проміжної фінансової звітності (проміжної консолідованої фінансової звітності) або завдання з надання інших аудиторських послуг, надання яких вимагається відповідно до законодавства, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог закону, інших нормативно-правових актів та міжнародних стандартів аудиту, за результатами виконання якого законодавством вимагається оприлюднення та/або подання Національному банку України, Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, органам державної влади або органам місцевого самоврядування звіту суб'єкта аудиторської діяльності;

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Зовнішній аудитор - суб'єкт аудиторської діяльності, внутрішня організація якого відповідає вимогам чинного законодавства та який має право на проведення аудиторської перевірки підприємств, що становлять суспільний інтерес, зокрема, Банку;

обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання (їх груп), утворень без статусу юридичної особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати таку фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, а також комбінованої (субконсолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп, інших утворень, які відповідно до законодавства зобов'язані надати таку звітність разом зі звітом суб'єкта аудиторської діяльності, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит;

конкурс з відбору зовнішнього аудитора (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 та до виконання інших завдань з аудиту .

Комітет з питань аудиту - Комітет з питань аудиту Наглядової ради ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», до предмету відання якого належать питання щодо організації внутрішнього та зовнішнього аудиту в Банку;

Наглядова рада - колегіальний орган управління Банку, що здійснює контроль за діяльністю виконавчого органу, захист прав вкладників, інших кредиторів та учасників Банку.

Окремий розділ Реєстру аудиторів - 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.

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 ;.

Суб'єкт аудиторської діяльності - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або

Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

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.**учасники конкурсу** - суб'єкти аудиторської діяльності, які надали до Банку конкурсні пропозиції.

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

2.2.СКОРОЧЕННЯ

Банк - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «АКОРДБАНК» (скорочена назва ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК») у складі Головного офісу та його відокремлених структурних підрозділів.

Закон про аудит - Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII із змінами та доповненнями;

Закон про банки -Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 №2121-III із змінами та доповненнями;

МСА - Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту.

МСФЗ - Міжнародні стандарти фінансової звітності,

НБУ-Національний банк України

3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ КОНКУРСУ

3.1.Метою проведення Конкурсу є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку та виконання інших завдань з аудиту.

3.2.До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до Окремого розділу Реєстру аудиторів .

3.3.Конкурс проводиться з дотриманням наступних принципів:

- відкритість та прозорість Конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу;
- відсутність дискримінації учасників Конкурсу;
- об'єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

3.4.Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Банком таких аудиторських послуг:

- Аудит фінансової звітності Банку (українська обов'язково та англійська версія за необхідності), складеної відповідно до МСФЗ за рік (далі - Фінансова звітність) відповідно до вимог 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 Закону про аудит.
- Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів

Національного банку України , а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону про аудит.

- Проведення перевірки Звіту про управління (Звіт керівництва) Банку та висловлення думки/перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління.

За рішенням Національного банку України завдання з обов'язкового аудиту може бути розширено, що має бути передбачено в договорі з аудиторською фірмою.

3.5. Банк забезпечує вільний доступ усіх суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку

3.6. Рішення про проведення Конкурсу приймає Наглядова рада.

4. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ

4.1. Для участі у Конкурсі приймаються пропозиції лише від аудиторських фірм, які відповідають наступним критеріям:

4.1.1. Відповідність вимогам, встановленим Законом про аудит;

4.1.2. Відповідність вимогам нормативних документів НБУ , в частині відсутності підстав для їх відкликання/відсторонення;

4.1.3. Внесена до , до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в тому числі до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит , в частині суб'єктів аудиторської діяльності , які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

4.1.4. Має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, вимог Закону про аудит та нормативних актів НБУ:

- щонайменше 2 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;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банківських установ, що становлять суспільний інтерес;
- не має обмежень, які пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Банку, відповідно до вимог чинного законодавства та нормативних актів НБУ;
- дотримується обмежень на одночасне надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та неаудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону про аудит;

4.1.5. Має добру репутацію;

4.1.6. Відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі 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:

- не 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;

- не 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;
- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

4.1.7. 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 % загальної суми доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;

4.1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

4.1.9. Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

4.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись у конкурсній документації, яка складається на підставі Додатків 1, 2, 3 до цього Порядку.

4.3. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.

5. ПІДГОТОВКА ТА ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

5.1. Суб'єкти аудиторської діяльності мають право на ознайомлення з публічною інформацією про фінансовий стан та діяльність Банку.

5.2. На офіційному веб-сайті Банку розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення (оголошення) про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (Додаток 1 до цього Порядку, далі - Інформаційне повідомлення), яке повинно щонайменше містити:

- реквізити Банку (адресу електронної пошти та інформація щодо контактної особи);
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- основні критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі;
- спосіб та кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- графік проведення Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі у Конкурсі.

▪ інформацію про джерела, з яких потенційний учасник може отримати інформацію про фінансовий стан та діяльність Банку;

5.3. Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну

пропозицію, що складається з наступних документів:

5.3.1. Заява - інформація на участь в Конкурсі, складена за формою Додатку 2 до Порядку з підтвердними документами

5.3.2. Цінова пропозиція в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо); умови оплати (100% авансування; часткова оплата до та після надання послуг; залежність вартості від курсових коливань), розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту з:

- проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Банку за поточний рік та розрахунок вартості послуг, графік проведення аудиту;

- проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Банку за наступний рік;

- проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону про аудит.

- проведення перевірки Звіту про управління (Звіт керівництва) Банку та висловлення думки/перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління,

- огляду проміжної фінансової звітності.

5.3.3. Анкета аудиторської фірми за формою, зазначеною в Додатку 3 до даного Порядку;

5.3.4. Письмові запевнення, що суб'єкт аудиторської діяльності:

- відповідає вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- що сума винагороди отриманої за попередній річний звітний період 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.

5.3.5. Гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції;

5.3.6. Копія Статуту в останній (діючій) редакції або інший установчий документ або код доступу (опис документів, що подається юридичною особою державному реєстратору, із зазначенням коду доступу), для отримання Банком установчих документів аудиторської фірми шляхом їх пошуку у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у вигляді безоплатного доступу через портал електронних сервісів;

5.3.7. Копія Свідоцтва платника єдиного податку (якщо є його платником);

5.3.8. Копія Свідоцтва платника податку на додану вартість (якщо є його платником);

5.3.9. Витяг з ЄДРПОУ, оформлений відповідного до вимог чинного законодавства;

5.3.10. Проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

5.3.11. Документ, який визначає повноваження особи на підписання договору (протокол зборів про призначення директором, наказ про виконання обов'язків директора, довіреність тощо);

5.3.12. Інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

5.4. Конкурсні пропозиції подаються у паперовому вигляді та/або на адресу електронної пошти контактної особи Банку, яка зазначена в Інформаційному повідомленні, у вигляді електронних документів в форматі *.pdf, які дають можливість ідентифікувати суб'єкта аудиторської діяльності разом із сканованими копіями підтвердних документів або в електронному вигляді за підписом КЕП /УЕП уповноваженої особи.

5.5. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі у Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені підписом і печаткою (за наявності) уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Скановані копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності) або КЕП /УЕП уповноваженої особи.

5.6. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.

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

5.8. Учасники Конкурсу мають право змінити або відкликати свої конкурсні пропозиції до закінчення встановленого строку подання.

5.9. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.10. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності, у разі необхідності, відповідальні особи за проведення Конкурсу, за потреби, 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.

Також може бути затребувана інша інформація, необхідна для уточнення відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності.

5.11. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності, працівниками, що підпорядковані головному бухгалтеру Банку або корпоративним секретарем Банку, у разі необхідності додаткової перевірки конкурсних пропозицій за рішенням Комітету Наглядової ради з питань аудиту, протягом не менше 5 (п'яти) робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій, здійснюється перевірка наявності всіх необхідних документів, повноти і достовірності наданої інформації, проводиться порівняльний аналіз отриманих пропозицій та їх попередня оцінка, для надання відповідної інформації до Комітету з питань аудиту.

Одночасно з оцінкою конкурсних пропозицій проводиться перевірка суб'єктів аудиторської діяльності:

- Департаментом безпеки Банку щодо ділової репутації учасників Конкурсу;
- Відділом контролю за дотриманням норм (комплаєнс) щодо ризику виникнення конфлікту інтересів;

Результати перевірок докладаються до справи. Наявність інформації негативного характеру є підставою для відмови суб'єкту аудиторської діяльності в участі в Конкурсі.

5.12. Відбір переможця здійснюється на таких умовах:

5.12.1. Протягом не менше 3 (трьох) робочих днів після дати закінчення строку розгляду конкурсних пропозицій, визначено в п.5.11 цього Порядку, Комітет з питань аудиту

здійснює експертну оцінку конкурсних пропозицій за встановленими критеріями відбору, визначених розділом 6 цього Порядку та складає документи згідно до п. 5.12.5. Порядку.

5.12.2. Неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єктів аудиторської діяльності.

Банк не допускає до участі у Конкурсі учасників у разі:

- невідповідності вимогам Закону про аудит;
- подання до участі в конкурсі не достовірної інформації, документів, що містять недостовірну інформацію;
- надання конкурсної пропозиції після кінцевого строку подачі.
- надання не повного пакету документів.

5.12.3. Пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених у п.5.12.2. цього Порядку, розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту.

5.12.4. Оцінка кожного із суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється кожним членом комітету з питань аудиту по 100-бальній шкалі по критеріям, зазначеним в розділі 6 Порядку.

До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці з суб'єктами аудиторської діяльності та якість наданих послуг, цінова пропозиція тощо.

5.12.5. Члени комітету з питань аудиту визначають свої експертні думки по зазначеним критеріям на підставі конкурсних пропозицій, які не були дискваліфіковані та складають рейтинг аудиторських компаній:

- Кожен член комітету з питань аудиту визначає власний бал по кожному критерію та суб'єкту аудиторської діяльності та зазначає відповідну інформацію в Експертній оцінці (додаток 4 до Порядку);

- Підраховується загальна кількість балів по кожному суб'єкту аудиторської діяльності та проставляється рейтинг аудиторських фірм;

- Складається Звіт про результати конкурсу (Додаток 5 до Порядку), який надається на розгляд та затвердження Наглядовій раді.

Додаток 4 та Додаток 5 є документами для внутрішнього користування Комітетом з питань аудиту, Наглядовою радою та не підлягають публікації разом з Порядком.

5.12.6. Комітет з питань аудиту може рекомендувати Наглядовій раді визнати Конкурс таким, що не відбувся, за наявності наступних підстав:

- надходження лише однієї конкурсної пропозиції;

- участь тільки одного учасника;

- відхилення всіх конкурсних пропозицій потенційних учасників

5.13. Порядок обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності:

5.13.1. За результатами оцінювання Комітет з питань аудиту представляє Наглядовій раді Звіт про результати Конкурсу з пропозиціями щонайменше двох учасників Конкурсу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Комітетом з питань аудиту, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають встановленим критеріям відбору та вимогам Закону про аудит.

Наглядова рада може, як виключення, розглянути питання щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності, як єдиного учасника, що подав конкурсну пропозицію (при відсутності інших поданих конкурсних пропозицій учасниками), якщо учасник повністю

відповідає критеріям, надав повний пакет документів та вже надавав раніше послуги Банку але не більше терміну, визначеному Законом про аудит.

5.13.2.Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою радою Банку. Наглядова рада Банку визначає аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, затверджує умови 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).

5.13.3.Інформування переможця Конкурсу здійснюється після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою радою Банку.

5.14.Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

6.КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

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

- Досвід та репутація аудиторської фірми в сфері аудиту фінансової звітності банків;
- Цінова пропозиція (вартість аудиторських послуг, термін виконання, порядок оплати) ;
- Професійний досвід партнерів та рівень кваліфікації аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
 - Кількість клієнтів, в тому числі банків ;
 - Підтверджена інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг;
 - Досвід роботи з Банком;
 - Відсутність інформації щодо застосування стягнень, що застосовуються до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
 - Відсутність конфлікту інтересів або умов, які можуть призвести до його їх виникнення,
 - Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, тощо

7.ВЗАЄМОДІЯ З НАЦІОНАЛЬНИМ БАНКОМ УКРАЇНИ

7.1. Банк подає до НБУ до 01 листопада поточного року засобами електронної пошти НБУ електронну копію договору українською мовою, укладеного з аудиторською фірмою, що включена до Реєстру, у вигляді файла формату pdf, а також інформацію про дотримання ним вимог, визначених у пунктах 12 та 13 розділу II Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого Постановою НБУ №90 від 02.08.2018р.(далі Положення №90)

7.2. НБУ для здійснення банківського нагляду має право вимагати від Банку розширення предмета аудиту фінансової звітності.

Вимоги НБУ щодо розширення предмета аудиту фінансової звітності письмово доводяться до відома Банку до початку проведення аудиту фінансової звітності згідно зі строком, встановленим договором.

Банк у разі внесення в установленому порядку змін до договору протягом п'яти календарних днів із дня їх унесення подає копію цих змін до НБУ в порядку, визначеному в пункті 10 розділу II Положення №90.

8. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

8.1. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та оцінка конкурсних пропозицій, поданих аудиторськими фірмами, за встановленими критеріями відбору та складання Звіту про результати Конкурсу з відбору аудиторських фірм покладається на Комітет з питань аудиту.

8.2. 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 результати Конкурсу з відбору аудиторських фірм покладається на Наглядову раду Банку.

8.3. Комітет з питань аудиту забезпечує організацію та проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора, та надає пропозиції Наглядовій раді щодо ключових параметрів Інформаційного повідомлення, графіку проведення конкурсу та його строків (оприлюднення Інформаційного повідомлення, отримання та оцінка конкурсних пропозицій, складання Звіту про результати Конкурсу з відбору та надання рекомендацій Наглядовій раді).

8.4. Правління Банку забезпечує організацію виконання рішень Комітету з питань аудиту та Наглядової ради, здійснює технічне супроводження проведення конкурсу (оприлюднення Інформаційного повідомлення на офіційному веб-сайті Банку, збір конкурсних пропозицій, попередній розгляд конкурсних пропозицій на відповідність встановленим вимогам та підготовка узагальнюючих матеріалів на розгляд Комітету з питань аудиту, повідомлення переможця Конкурсу, укладання договору з аудиторською фірмою, подання інформації до НБУ у визначені законодавством строки).

Відповідальною особою від Правління щодо виконання та дотримання вимог Порядку визначено Головного бухгалтера.

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Банку та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, яке регулює аналогічні питання.

9.2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться тільки за умови затвердження їх рішенням Наглядової ради Банку.

9.3. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.

9.4. В процесі удосконалення законодавчих та нормативних актів, до цього Порядку можуть бути внесені відповідні зміни та доповнення. Такі зміни та доповнення набирають чинності з моменту їх затвердження рішенням Наглядової ради Банку.

9.5. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, нормативно-правовим актам Національного банку України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

9.6. Усі питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються у формах, що не суперечать здоровому глузду за домовленістю задіяних у реалізації Порядку підрозділів Банку та/або в порядку, передбаченому іншими внутрішніми нормативними документами Банку та на підставі законодавства України.

9.7. Цей Порядок переглядається за потребою, але не рідше 1 (одного) разу на 2 роки.

- 9.8. Порядок публікується у формі, яка не може бути змінена, але до якої має вільний доступ відповідний читач. Документ зберігається і надається таким чином, щоб бути доступним для працівників Банку, які надалі будуть мати право користуватися ним.
- 9.9. Відповідальність за актуалізацію цього Порядку покладається на Головного бухгалтера.
- 9.10. Пропозиції щодо змін та доповнень до цього Порядку підрозділи Банку направляють на адресу Головного бухгалтера.
- 9.11. За консультаціями щодо виконання цього Порядку працівники Банку мають звертатися до Головного бухгалтера.

Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»



ІНФОРМАЦІЙНЕ ПОВІДОМЛЕННЯ
про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (далі - Банк) запрошує аудиторські фірми для участі у Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані (призначені) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку (далі - Конкурс) за 202_ рік.

До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», зокрема банків.

Кожен учасник Конкурсу має право подати тільки одну конкурсну пропозицію. Валютою конкурсної цінової пропозиції є гривня.

Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення строку їх подання або подані не в повному обсязі чи з порушенням умов Конкурсу, не розглядаються.

Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

Кінцевий строк приймання конкурсної пропозиції: «__» _____ 20__ року

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» .

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку включає:

- Аудит фінансової звітності Банку (українська версія обов'язково та англійська версії за необхідності), складеної відповідно до МСФЗ за рік (далі - Фінансова Звітність) відповідно до вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, НКЦПФР, 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
- Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України, а також вимог МСА, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
- Проведення перевірки Звіту про управління (Звіт керівництва) Банку та висловлення думки/перевірка інформації, що міститься у Звіті про корпоративне управління,
- . Термін випуску звітності : період з _____ до 25 квітня 202_ року.

Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

Фінансова звітність та інша публічна інформація ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» доступна на офіційному веб-сайті Банку <https://accordbank.com.ua>. Додаткова інформація про діяльність Банку може бути надана відповідно до запиту учасника Конкурсу.

Документи надсилайте, будь ласка, за адресою: 04136, м. Київ, вул. Стеценко,6 або на електронну пошту: auditFZ@accordbank.com.ua

Контактна особа: Літош Оксана Петрівна
Тел. (044) 593- 99- 63

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

Відповідальність за достовірність документів несе учасник Конкурсу.

Переможець серед аудиторських фірм, який повністю відповідає критеріям відбору, обирається з урахуванням цінової пропозиції та якісних показників.

Результати відбору оприлюднюються на офіційному веб-сайті Банку.

Критерії залучення до участі в конкурсі, критерії для відбору аудиторських фірм, а також інформація та документи, які мають бути надані для участі в конкурсі, визначаються Порядком проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» з додатками, повна версія якого доступна на офіційному веб-сайті Банку <https://accordbank.com.ua>

[Порядок проведення конкурсу з відбору аудитора.docx](#)

[Додаток 2.docx](#)

[Додаток 3.docx](#)

до Порядку проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

ЗАЯВА -ІНФОРМАЦІЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

на участь в Конкурсі

(інформація надається відповідно до вимог Порядку Банку)

№ п/п	Питання	Відповіді та докладний опис
1	Повне та скорочене найменування аудиторської фірми	
2	Код ЄДРПОУ аудиторської фірми	
3	Юридичне місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора Фактичне місце знаходження	
4	Місце і дата державної реєстрації	
5	Банківські реквізити обслуговуючого банку аудиторської фірми	
6	Відомості щодо установчого документу аудиторської фірми (назва, дата затвердження та орган, що затвердив чинну редакцію установчого документа)	
7	Статус платника податку (платник податку на прибуток на загальних умовах /єдиний податок, платник/не платник ПДВ)	
8	Інформація про керівників та засновників	
9	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
10	Включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (вказати номер у Реєстрі)	
11	Веб-сайт аудиторської фірми	
12	Адреса електронної пошти аудиторської фірми	
13	Контактний телефон, електронна адреса та ПІБ контактної особи	
14	ПІБ особи, уповноваженої на підписання конкурсної документації та договору на надання послуг	
15	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	
16	Реквізити діючого договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами	
17	Досвід роботи аудиторської фірми, 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	
18	Перелік 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 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;	

19	Інформація про загальну кількість штатних аудиторів , в тому числі кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Банку з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону про аудит або копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності	
20	Чи має аудиторська фірма в наявності достатні технічні, якісні та кількісні характеристики для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та відповідної системи зберігання конфіденційної інформації	
21	Інформація про наявність або відсутність у аудиторської фірми обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за попередні роки замовнику, що є підприємством ,що становить суспільний інтерес	
22	Інформація щодо договірних відносин з Банком з надання будь-яких інших послуг Банку	
23	Інформація щодо відсутності (наявності) 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 трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність	
24	Інформація щодо 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 у разі, наявності	
25	Інформація про перелік послуг, що надає аудиторська фірма	
26	Інформація про основних клієнтів - підприємства суспільного інтересу, зокрема банки, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту	
27	Перелік фінансових установ , яким за останні 3 роки надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності	
28	Чи планує аудиторська фірма залучення субпідрядників до виконання завдання	
29	Інша інформація , яка може бути корисна	

* Інформація, що має значний обсяг інформації може бути викладена на окремому аркуші з зазначенням пункту до Заяви-інформації

** До Заяви-інформації надаються підтвердні документи , завірені належним чином

Керівник аудиторської фірми
Дата, підпис,
Печатка (за наявності)

до Порядку проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

АНКЕТА АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

(назва аудиторської фірми)			
№ п/п	Питання	Відповідь	Якщо відповідь «Так» -надати коментар згідно статті 3У Про аудит, що регулює дане питання
1.	Чи є суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб: є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи, яким надаються аудиторські послуги, 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?		Ст.10 пп.4 Закону про аудит
2	Чи бере суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб, - участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;?		Ст.10 пп.4 Закону про аудит
3	Чи перебував суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб, - протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 3У Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій	Якщо перебував, то уточнити, у яких саме	Ст.10 пп.4 Закону про аудит

Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

	надаються аудиторські послуги, що можуть призвести до конфлікту інтересів.		
4	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, чи здійснювали наступну діяльність:	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку	Ст.10 пп.8 Закон про аудит
4.1	Чи обіймали керівні посади в органі управління Банку?		
4.2	Чи призначалися членом аудиторського комітету Банку, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що, виконує відповідні функції?		
4.3	Чи призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку?		
5	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Банку послуг з :	Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку	Пп.4 Ст.6 Закон про аудит
5.1	складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;		
5.2	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;		
5.3.	послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;		
5.4	ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;		
5.5	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;		
5.6	надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;		

Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

5.7	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;		
5.8	послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;		
5.9	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		
5.10	послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язково аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.		
6	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку чи залежить від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		Пп.1 Ст..26 Закон про аудит
7	Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону? Чи перевищує винагорода Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди протягом останніх трьох років поспіль		Пп.3ст.26 Закон про аудит
8	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, та загальна сума винагороди, отримана від Банку, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок.		Пп.5. ст.26 Закон про аудит
9	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Банку та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг.		Пп.1 ст.27 Закон про аудит

Порядок проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»

10	Чи оприлюднюються суб'єктом аудиторської діяльності звіти про прозорість на власній веб-сторінці відповідно до вимог ст. 37 Закону про аудит?	якщо оприлюднюються надати посилання	ст. 37 закону про аудит
----	---	--------------------------------------	-------------------------

Керівник аудиторської фірми
Дата, підпис
Печатка (за наявності)