



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК»
(АТ «ПУМБ»)

Київ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наглядовою радою АТ «ПУМБ»

Протокол від __ __ 2024 року № __

ПОГОДЖЕНО

Правлінням АТ «ПУМБ»

Протокол від __ __ 2024 року № __

Голова Правління

_____ Сергій ЧЕРНЕНКО

ПОЛІТИКА

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг
обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»**


Усі права на документ належать АТ «ПУМБ».

Цей документ не може бути використаний, а також повністю чи частково відтворений без письмового дозволу правовласника.

	КОМЕРЦІЙНА ТАЄМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

ЗМІСТ

1. ВСТУП.....	3
2. МЕТА	3
3. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ.....	3
4. ТЕРМІНИ, ВИЗНАЧЕННЯ ТА СКОРОЧЕННЯ.....	3
5. ОСНОВНА ЧАСТИНА	5
5.1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	5
5.2 КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ	5
5.3 ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ.....	7
6. КОНТРОЛЬ В МЕЖАХ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ АТ «ПУМБ» ...	9
7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ	9
8. ПОРЯДОК ПЕРЕГЛЯДУ ДОКУМЕНТА.....	11
9. ПЕРЕЛІК ВЗАЄМОПОВ'ЯЗАНИХ ДОКУМЕНТІВ	11
10. ІСТОРІЯ ЗМІН	11

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

1. ВСТУП

Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ» за 2024-2026 роки з правом продовження строку надання послуги за рішенням Наглядової Ради на один рік, при цьому загальний строк надання послуг не може перевищувати чотири роки (далі – Політика) є внутрішнім нормативним документом, який регламентує порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ» (далі – Конкурс). Політика встановлює однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності і взаємодії структурних підрозділів АТ «ПУМБ» між собою та із суб'єктами аудиторської діяльності з цих питань.

1.1. Ця Політика розроблена згідно з вимогами:

- Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит);
- Закону України «Про банки і банківську діяльність»;
- Закону України «Про акціонерні товариства» (далі – Закон про акціонерні товариства);
- Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2018 № 90;
- Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 24.10.2011 № 373, зі змінами та доповненнями;
- інших законодавчих актів України.

2. МЕТА

2.1. Політика розроблена з метою регламентації процесу проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ».

3. СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

3.1. Ця Політика встановлює критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.2. Дія цієї Політики поширюється на всі підрозділи Банку, що задіяні в процесі проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»

4. ТЕРМІНИ, ВИЗНАЧЕННЯ ТА СКОРОЧЕННЯ

Аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої 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.

Аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

Аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та у порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту.

Банк – АТ «ПУМБ», АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК».

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 або консолідованої 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.

ЕМ – електронний майданчик.

Конкурс із відбору аудиторських фірм (Конкурс) – конкурс із відбору Банком суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

Комітет з питань аудиту – Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ "ПУМБ", який створений з метою попереднього вивчення та підготовки до розгляду Наглядовою радою Банку питань, пов'язаних з контролем і регулюванням діяльності Банку в сфері фінансової звітності, внутрішнього контролю, внутрішнього та зовнішнього аудиту.

Наглядова рада – колегіальний орган Банку, що в межах компетенції, визначеної Статутом Банку та законодавством, здійснює управління Банком, контролює та регулює діяльність Правління Банку, а також здійснює захист прав вкладників, інших кредиторів та акціонерів Банку.

Окремий розділ Реєстру аудиторів – окремий 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.

Переможець закупівлі на ЕМ – учасник, пропозицію якого визнано найбільш економічно вигідною та акцептовано на ЕМ.

Процес – сукупність взаємопов'язаних, послідовних та згрупованих за відповідною однотипною ознакою функцій (операцій, процедур, дій), які виконуються підрозділами – учасниками процесу, метою виконання яких є отримання певного результату роботи.

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр аудиторів) – 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.

Суб'єкт аудиторської діяльності – аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та у порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

Учасник – будь-який суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у Конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності шляхом подачі пропозиції на ЕМ.

Інші терміни, визначення та скорочення, які вживаються в цій Політиці, використовуються в значеннях відповідно до законодавства України та внутрішніх нормативних документів Банку, які не суперечать вимогам законодавства України.

5. ОСНОВНА ЧАСТИНА

5.1 ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Банку.

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ». Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової ради Банку.

Об'єктом аудиторської перевірки є:

- Аудит фінансової звітності Банку (українська та англійська версія), 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 перевірки Звіту про управління (Звіт керівництва) Банку, включаючи Звіт про корпоративне управління.

Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- 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.

Банк забезпечує вільний доступ учасників суб'єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цієї Політики.

5.2 КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ

Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит та Законом про акціонерні товариства вимогам;

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

- не є афілійованою особою Банку або афілійованою особою посадової особи Банку, є незалежною від Банку особою;
- включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має бездоганну репутацію (відсутні протягом 3 (трьох) років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у 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:
 - 1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком або юридичної особи, пов'язаної з Банком особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
 - 2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування;
 - 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- сума винагороди, отримана аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми;
- не має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Банку;
- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України;
- мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банків;

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

- Загальна сума щорічної винагороди, отримана від Банку, не повинна перевищувати 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть додатково конкретизуватись у конкурсній документації, яка складається на підставі Додатку до цієї Політики.

5.3 ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється на ЕМ за таким видом торгів (згідно з правилами електронного майданчику):

- відкритий: брати участь можуть всі суб'єкти аудиторської діяльності.

Розміщення інформації на ЕМ про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ», здійснює Підрозділ – ініціатор Конкурсу (ДФОПЗ). Підрозділ – ініціатор може дублювати інформацію про проведення Конкурсу через електронну пошту (в копії ДБ) на адреси суб'єктів аудиторської діяльності. При цьому Банк керується тим, що принаймні 2-є із суб'єктів аудиторської діяльності мають належати до аудиторських груп, які входять до так званої «великої четвірки аудиторських фірм» Big4 (Deloitte, PWC, Ernst&Young, KPMG), за умови, що такі суб'єкти аудиторської діяльності можуть бути допущені до участі в Конкурсі.

Інформація про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності є відкритою та публікується на веб-сайті Банку (розділ «Тендери») та ЕМ.

Інформаційне повідомлення на сайті та запит пропозиції (конкурсна документація) на ЕМ повинні щонайменше містити:

- реквізити Банку (адресу електронної пошти та інформація щодо контактної особи);
- кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
- інформацію про діяльність Банку та завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- додаткові критерії, визначені для відбору аудиторської фірми, відповідно до Додатку до цієї Політики;
- графік проведення Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі у Конкурсі.
- порядок подання конкурсних пропозицій

Інформаційне повідомлення повинне включати в себе інформацію, що має міститися в конкурсній документації відповідно до вимог Закону про аудит. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безоплатно можуть ознайомитись із зазначеною інформацією на офіційному веб-сайті Банку та ЕМ.

Термін розміщення інформації на ЕМ про проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності не може бути менше, ніж 4 робочі дні.

Учасники на ЕМ під час прийому конкурсних пропозицій мають змогу письмово запитувати/уточнювати інформацію у Підрозділу-ініціатору закупівлі.

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

Конкурсні пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності українською та/або англійською мовами (на вибір учасника конкурсу) на ЕМ контактній особі, яка розміщує Конкурс на ЕМ. Конкурсна пропозиція надається разом із копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення/конкурсної документації.

Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути завірени кваліфікованим електронним підписом та кваліфікованою електронною печаткою (при наявності).

Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні/конкурсної документації.

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

Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.

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

Якщо після спливу граничного строку надання пропозицій надійшло менше 2-х Закупівельних пропозицій, то автоматично система ЕМ продовжує на другий строк надання пропозицій ще на 4 робочі дні.

Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності члени Комітету з питань аудиту Наглядової ради Банку, у разі необхідності, можуть проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з'ясовуються та роз'яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

Критерії та методика оцінки конкурсних пропозицій:

Комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає Звіт про висновки процедури відбору. 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.

Відбір переможця здійснюється на таких умовах:

- Комітет з питань аудиту розглядає усі конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним у Інформаційному повідомленні;
- неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб'єктів аудиторської діяльності. Пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених у цієї Політиці, розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту;

Комітет з питань аудиту складає рейтинг аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за критеріями, що визначені у рамках цієї Політики.

Порядок обрання (призначення) суб'єкта аудиторської діяльності:

За результатами оцінювання Комітет з питань аудиту представляє Наглядовій раді пропозиції щонайменше двох учасників Конкурсу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

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.

Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою радою Банку, з подальшим повідомлення Національного Банку України. 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).

Оприлюднення результатів конкурсу відбудеться на офіційному сайті Банку з урахуванням вимог законодавства. Контактна особа, яка розмістила конкурс на ЕМ, також повідомляє Учасників про підсумки Конкурсу, шляхом позначення на ЕМ переможця та завершення Конкурсу, внаслідок чого ЕМ відправляє учаснику повідомлення про визнання його переможцем.

Підстави для відхилення Банком аудиторської фірми в Конкурсі:


Банк може не допустити до участі у Конкурсі учасників у разі:

- невідповідності вимогам Закону про аудит;
- надання неповного пакету документів або недостовірної інформації;
- конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.

6. КОНТРОЛЬ В МЕЖАХ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПУМБ

Згідно з «Політикою щодо організації Системи внутрішнього контролю АТ ПУМБ» у Банку впроваджено процес 3-рівневого контролю процесу проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»

Рівні СВК	Контролер	Вищий Контролюючий орган
Самоконтроль/ Поточний контроль	І лінія Директор Департаменту маркетингу (забезпечення розміщення інформації про конкурс, цієї Політики та критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності на сайті Банку), Головний бухгалтер	Голова Правління, Заступник Голови Правління фінансовий директор

	КОМЕРЦІЙНА ТАСМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

Ризик-менеджмент і комплаєнс контроль	II лінія захисту ДЗР, УКК (забезпечення вимог чинного законодавства щодо проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності)	CRO та CCO функціонально підлеглі та підзвітні Наглядовій раді Банку
Внутрішній аудит	III лінія захисту Директор Департаменту внутрішнього аудиту (отримання конкурсних пропозицій та їх передача на розгляд Комітету з питань аудиту)	Комітет з питань аудиту Наглядової ради Банку (проведення конкурсного відбору), Наглядова рада Банку (розгляд звіту Комітету з питань аудиту про результати конкурсного відбору та прийняття рішення щодо вибору аудитора)

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

Ця Політика набирає чинності з дати її затвердження Наглядовою радою Банку та діє до завершення проведення конкурсного відбору або її скасування.

Зміни та доповнення до цієї Політики вносяться тільки за умови затвердження їх рішенням Наглядової ради Банку.

Зміни та доповнення до цієї Політики оформлюються шляхом її викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Політики автоматично призводить до припинення дії попередньої.

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

У разі невідповідності будь-якої частини цієї Політики законодавству України, нормативно-правовим актам Національного банку України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, ця Політика буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

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

Політика підлягає оприлюдненню на веб-сайті Банку для ознайомлення з нею усіх зацікавлених сторін.

	КОМЕРЦІЙНА ТАЄМНИЦЯ	Редакція 1.0.
	15.3. Управління фінансовим і податковим обліком/ Звітність	
	Політика проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ»	

8. ПОРЯДОК ПЕРЕГЛЯДУ ДОКУМЕНТА

Ця Політика не підлягає актуалізації, визначається одноразово для проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ПУМБ» та втрачає чинність після проведення конкурсного відбору.

9. ПЕРЕЛІК ВЗАЄМОПОВ'ЯЗАНИХ ДОКУМЕНТІВ

Положення про Наглядову раду АТ «ПУМБ».

Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «ПУМБ».

10. ІСТОРІЯ ЗМІН

Дата	Автор	Опис змін
28.02.2024	Полещук О.О. Савчук Д.С.	(Редакція 1.0.) Новий документ