

Конкурсна документація щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «МТБ БАНК » за 2025 рік та огляду проміжної фінансової звітності Банку за 1 квартал 2026, 2 квартал 2026 , 3 квартал 2026 (далі – Конкурс).

Мета проведення конкурсу

Вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для відбору аудиторської компанії для надання послуг з обов'язкового проведення огляду аудиту фінансової звітності за 2025 рік та проміжної фінансової звітності Банку за 1 - 3 квартали 2026 року.

Завдання

1. Обов'язковий аудит річної фінансової звітності Банку за 2025 рік (включаючи перевірку узгодженості звіту з управління з фінансовою звітністю за відповідний період);
2. Огляд проміжної фінансової звітності Банку , складеної відповідно до МСФЗ за 1 – 3 квартали 2026 відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), необхідної для подачі до Національного банку України.
3. Надання звіту (висновку) щодо огляду проміжної фінансової звітності банку, складений аудитором відповідно до вимог Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", який містить висновок про те, що немає будь-якого факту, що привернув увагу аудитора та дав йому підстави вважати, що проміжна фінансова звітність банку не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ;
4. Оцінку якості активів банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, оцінку стану списання знецінених фінансових активів відповідно до вимог постанови Правління НБУ від 22.12.17 року № 141 «Про здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України» (зі змінами та доповненнями).

У Конкурсі можуть брати участь:

Аудиторські компанії, які відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та нормативно-правових актів Національного банку України для здійснення аудиту фінансової звітності банків України, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та відповідають умовам Конкурсу.

Вимоги до учасників Конкурсу:

Для участі у Конкурсі аудиторська компанія має відповідати вимогам, визначеним Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та нормативно-правовими актами Національного банку України (далі – НПА НБУ) для здійснення аудиту фінансової звітності банків, зокрема вимогам щодо:

- ✓ провадження аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- ✓ включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- ✓ незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, його власників (засновників, учасників), посадових осіб, , ключових партнерів з аудиту та працівників від Банку, неприйняття ними участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Банку, протягом звітного періоду фінансової звітності, що підлягає перевірці, та протягом періоду надання послуг з аудиту такої фінансової звітності, зокрема у разі, якщо 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:

- о є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Банку опосередковано через інститути спільного інвестування;
 - о беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
 - о перебували протягом звітного періоду та періоду надання послуг у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів.
- ✓ дотримання обмежень на одночасне надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та неаудиторських послуг;
 - ✓ відсутності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг з обов'язкового аудиту, визначених Законом та НПА НБУ;
 - ✓ наявності доброї репутації (згідно визначення у Законі);
 - ✓ достатнього рівня кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту, зокрема, 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
 - ✓ наявності за основним місцем роботи щонайменше двох осіб, які підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону «Атестація аудиторів», або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності
 - ✓ забезпечення ротації аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності
 - ✓ неперевищення за попередній річний звітний період суми винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг
 - ✓ відповідності системи контролю якості аудиторських послуг
 - ✓ наявності чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до вимог Закону

Суб'єкти аудиторської діяльності, які не відповідають вищезазначеним вимогам, або подали до участі в Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію, до участі у Конкурсі не допускаються.

Критерії оцінки конкурсних пропозицій:

Банк встановив наступні критерії, що застосовуватимуться при оцінці конкурсних пропозицій:

1. *Належність до міжнародної визнаної аудиторської мережі* (термін «аудиторська мережа» згідно визначення у Законі): 10 балів, вага критерію: 35%.

2. *Вартість послуг:*

За підсумками отриманих пропозицій буде визначена медіанна ціна (при парній кількості пропозицій – нижча з двох середніх).

Кожне відхилення на 1% від медіанної ціни у бік зменшення ціни дає +1 бал.

Медіанна ціна дає 0 балів.

Кожне відхилення на 1% від медіанної ціни у бік збільшення ціни дає -1 бал.

Вага критерію: 35%.

3. *Надання звітів англійською мовою:* 10 балів, вага критерію: 10%.

4. *Надання звітів китайською мовою:* 10 балів, вага критерію: 20%.

При виборі аудиторської компанії враховуватиметься загальна бальна оцінка конкурсної пропозиції (кількість набраних балів, що відображає конкурентні переваги учасника).

Документи та інформація, які потрібно надати для участі у Конкурсі:

Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- ✓ Інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема:
 - повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
 - включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів;
 - досвід роботи аудиторської фірми з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включаючи банки, за останні 5 років;
 - кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності банку та підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
 - наявність передбачених законодавством ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та термін їх дії;
 - відсутність (наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
 - результати контролю якості послуг, підтверджені відповідним документом (свідоцтво, сертифікат).
 - Лист-підтвердження щодо дотримання вимог незалежності аудиторської фірми, її засновників, посадових осіб, ключових партнерів, аудиторів, які будуть залучені до завдання, їх членів сімей та близьких родичів.
 - На додаток до листа необхідно додати перелік цих осіб із зазначення ПІБ та РНОКПП (засновники, посадові особи, ключові партнери, аудитори, які будуть залучені до завдання, їх члени сімей та близькі родичі).
- ✓ Лист-запевнення щодо відповідності вказаним вимогам учасників Конкурсу
- ✓ Цінова пропозиція щодо розміру оплати за договором та розрахунок вартості послуг. Комерційна пропозиція може містити ціну послуг з урахуванням укладання контракту на строк від 1 до 5 років, починаючи з аудиту фінансової звітності за 2025 рік;
- ✓ Платіжні умови за договором (графік платежів);
- ✓ Терміни (основний графік) проведення аудиту.

Адреса для надсилання конкурсних пропозицій: 65026 м. Одеса, Польській узвіз 11, або на електронну адресу: LilijBondyuk@mtb.ua

Уповноважена особа: начальник підрозділу внутрішнього аудиту Бондюк Лілія Олегівна (0482) 301300.

Кінцевий строк приймання конкурсних пропозицій: до 17:30 19.09.2025.

Банк зберігає за собою право не розглядати пропозиції, що надійшли після встановленого строку, подані не в повному обсязі або з порушенням умов Конкурсу.

Фінансова звітність та інша публічна інформація про діяльність Банку доступна на веб-сайті Банку в мережі Інтернет у розділі «Про Банк».

Повідомлення про результати Конкурсу буде надіслано учасникам електронною поштою або розміщене на веб-сайті Банку.