Затверджено

Рішенням Комітету Наглядової ради з

питань аудиту АТ «Райффайзен Банк»

Протокол №НР-3/12 від 15.03.2024 року

**Порядок проведення конкурсу**

**з відбору суб’єктів аудиторської діяльності**

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

**фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк»**

**на період 2025-2027 рр.**

**ЗМІСТ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **НАЗВА РОЗДІЛУ** | **Сторінка** |
|  |  |  |
|  | ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ  | 3 |
|  | ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ | 3 |
|  | МЕТА КОНКУРСУ | 5 |
|  | ПРЕДМЕТ ТЕНДЕРУ | 5 |
|  | КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ | 6 |
|  | ПОРЯДОК ПОДАННЯ УЧАСНИКАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ | 8 |
|  | КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З АУДИТУ | 9 |
|  | ПОРЯДОК ТА ГРАФІК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ | 12 |
|  | ВИЗНАЧЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНКУРСУ ТА ПЕРЕМОЖЦЯ КОНКУРСУ | 12 |
|  | КОМУНІКАЦІЯ | 13 |
|  | Додаток 1 | 14 |
|  | Додаток 2 | 17 |
|  | Додаток 3 | 19 |

1. **ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**
	1. Порядок проведення конкурсу з відбору аудиторської фірми для надання послуг з аудиту фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк» на період 2025-2027 рр. (далі – Порядок) визначає:
* основні вимоги до організації та проведення конкурсу,
* критерії відбору аудиторської фірми, яка надаватиме послуги з обов’язкового аудиту річної та огляду проміжної фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк» (далі – Банк) на період 2025-2027 рр.
	1. Порядок розроблено на підставі чинного законодавства відповідно до:
* Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки);
* Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі –Закон про аудит);
* Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон про фінансову звітність);
* Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України №90 від 2 серпня 2018 року (далі - Положення №90);
* інших законодавчих актів України.
	1. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку чинному законодавству України, нормативним документам Національного банку України (НБУ), у тому числі у зв’язку із внесенням до них змін та доповнень, прийняттям нових нормативних документів, підрозділи Банку керуються даним Порядком у частині, що не суперечить чинному законодавству України та нормативним документам НБУ.
1. **ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ**

 **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 та з урахуванням вимог Закону про аудит.

**Аудит фінансової звітності** - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, 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.

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

**Банк** – Акціонерне товариство «Райффайзен 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.

**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 та огляду фінансової звітності Банку, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

**Наглядова Рада** - колегіальний орган управління Банку, що здійснює захист прав вкладників, кредиторів та акціонерів Банку, і у межах компетенції, визначеної законодавством, Статутом, Положенням про Наглядову Раду Банку, контролює та регулює діяльність Правління Банку, представляє інтереси акціонерів та Банку в цілому у перерві між Загальними зборами акціонерів.

**Аудиторський комітет** – Аудиторський комітет Наглядової Ради Банку, який здійснює нагляд за станом внутрішнього аудиту та системою внутрішнього контролю у Банку.

**Реєстр –** Реєстр аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, що є інформаційно-комунікаційною системою, в якій здійснюється 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 міститься інша інформацію відповідно до вимог Закону про аудит.

**Окремий розділ Реєстру** - окремий розділ Реєстру, що містить відомості про суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

**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 в порядку, передбачених Законом про аудит; зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених чинним законодавством України, нормативно-правовими актами Національного банку України та внутрішніми документами Банку.

1. **МЕТА КОНКУРСУ**
	1. Банк є частиною міжнародної банківської групи Райффайзен, материнським банком якої є «Райффайзен Банк Інтернаціональ АГ» (RBI) та, відповідно, консолідована фінансова звітність групи підлягає обов’язковому аудиту згідно вимог Регламенту (ЄС) про особливі вимоги стосовно аудиту суспільно значущих суб’єктів господарювання № 537/2014 Європейського Парламенту та Ради від 16.04.2014.
	2. Фінансова звітність та інша відкрита інформація Банку доступна на веб-сайті Банку за посиланням: www/raiffeisen.ua/documents/Звіти банку
	3. Банк має за мету вибрати на конкурсних засадах одну аудиторську фірму, яка:
* забезпечить надання якісних аудиторських послуг (зовнішнього аудиту);
* забезпечить високі стандарти професійного обслуговування;
* надасть пропозиції які відповідатимуть вимогам Банку та будуть конкурентноздатними;
* забезпечить відмінне співвідношення ціни та якості послуг.
1. **ПРЕДМЕТ ТЕНДЕРУ**
	1. Завдання з аудиту фінансової звітності Банку (предмет Тендеру):
		1. Аудит та надання меморандуму стосовно Річного пакету звітності Банку, складеного згідно вимог облікових політик Групи RBI та надання звіту до головної аудиторської робочої команди Raiffeisen Bank International AG у відповідності до отриманих інструкцій для даного пакету фінансової звітності (Послуги 1).
		2. Аудит та надання висновку стосовно Окремої фінансової звітності Банку, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності включаючи звіт про управління (звіт керівництва) та вимог чинного законодавства і нормативно-правових актів НБУ та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) (Послуги 2).
		3. Аудит та надання висновку стосовно Консолідованої фінансової звітності Банку, складеної українською та англійською мовами та підготовленої у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності включаючи звіт про управління (звіт керівництва) та вимог чинного законодавства і нормативно-правових актів НБУ та НКЦПФР (Послуги 3).
		4. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ, включаючи вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України (Послуги 4).
		5. Аудит та надання висновку стосовно річної звітності іноземної банківської групи Райффайзен в Україні включаючи звіт про управління (звіт керівництва), підготовленої відповідно до вимог Положення про регулювання діяльності банківських груп, затвердженого постановою Правління НБУ від 20 червня 2012 року № 254, зі змінами та доповненнями («Положення № 254») (Послуги 5).
		6. Надання аудиторського висновку стосовно річної фінансової звітності (Окремої та Консолідованої) підготовленої у відповідності до вимог таксономії UA МСФЗ у форматі XBRL (Послуги 6).
		7. Огляд та надання меморандуму стосовно проведеної перевірки відповідного пакету квартальної звітності Банку, складеного згідно вимог облікових політик Групи RRI та надання звіту до головної аудиторської робочої команди Raiffeisen Bank International AG у відповідності до отриманих інструкцій для відповідного пакету фінансової звітності (Послуги 7, 8, 9).
		8. Огляд та надання висновку стосовно проміжної квартальної фінансової звітності Банку щодо підтвердження прибутку для включення до нормативу Капіталу, згідно вимог НБУ (Послуги 10, 11, 12).

4.1.9. Аудит та Огляд фінансової звітності Банку повинен проводитись із врахуванням вимог Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативно-правових актів НБУ та вимог Міжнародних стандартах аудиту (МСА).

* 1. Термін надання аудиторського висновку в рамках надання послуг аудиту:

|  |  |
| --- | --- |
| Послуги 1 | * до 18 січня року, наступного за звітним (Fast close)
 |
| Послуги 2, 3, 4 | * до 12 березня року, наступного за звітним
 |
| Послуги 5 | * до 15 травня року, наступного за звітним
 |
| Послуги 6 | * не пізніше терміну, встановленого регулятором
 |
| Послуги 7, 8, 9 | * не пізніше терміну, встановленого Головним аудитором Групи RBI
 |
| Послуги 10, 11, 12 | * не пізніше терміну, встановленого регулятором
 |

1. **КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ДО УЧАСТІ У КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ**
	1. До участі у Конкурсі допускаються аудиторські фірми, які відповідають наступним критеріям:
		1. відповідають вимогам, встановленим Законом «Про банки і банківську діяльність»;
		2. відповідають вимогам, встановленим Законом «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
		3. включені до окремого розділу Реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
		4. мають бездоганну репутацію аудиторської фірми (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);
		5. мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
		6. можуть 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);
		7. мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банківських установ, що становлять суспільний інтерес;
		8. відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб’єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, аудиторська фірма, її ключові партнери з аудиту, її 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:
* незалежні від Банку, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Банку у звітному періоді фінансової звітності, що підлягає перевірці;
* не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, не мають суттєвого та прямого інтересу в отриманні вигоди від Банку 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;
* не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, 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 Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів;.
	+ 1. в аудиторської фірми за попередній річний звітний період загальна сума винагороди за обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг;
		2. мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
		3. мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу;
		4. не мають обмежень пов’язаних із тривалістю надання послуг Банку;
		5. відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
	1. Вимоги та критерії залучення аудиторської фірми можуть конкретизуватись в конкурсній документації, яка складається з Додатків 2, 3 до цього Порядку.
	2. Найменша кількість учасників з відбору аудиторської фірми - не менше 2 учасника.
	3. Не допускаються до участі у конкурсі аудиторські фірми , які:
* не відповідають вищезазначеним вимогам,
* подали не повний пакет документів, передбачений даним Порядком, або недостовірну інформацію
1. **ПОРЯДОК ПОДАННЯ УЧАСНИКАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**
	1. Аудиторський комітет Банку відповідно до положень чинного законодавства затверджує конкурсну документацію з відбору аудиторської фірми, яка може бути призначена для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності.
	2. Після затвердження конкурсної документації, на офіційному веб-сайті Банку розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу на аудиторські послуги (Додаток 1 до цього Порядку), яке повинно щонайменше містити:
* реквізити Банку (адресу електронної пошти та інформація щодо контактної особи);
* кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
* завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності;
* загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми;
* графік проведення Конкурсу;
* інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі.
	1. Конкурсні пропозиції разом із запитуваними документами подаються учасниками особисто до системи електронних торгів Банку в ПЗ ORACL iProcurement, доступ до якої надається в такому порядку:

1) Контактна особа аудиторської фірми звертається на електронну адресу контактної особи Банку (контакти наведені на останній сторінці цього документу) з листом про зацікавленість в участі у Конкурсі;

2) Контактна особа Банку надсилає зацікавленій аудиторській фірмі перелік документів, які необхідно подати для реєстрації у системі торгів ПЗ ORACL iProcurement.

* 1. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи аудиторської фірми. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи.
	2. Подання учасником неповного пакету документів або неналежним чином оформленого є підставою для дискваліфікації такого учасника.
	3. Конкурсні пропозиції аудиторськими фірмами подаються в строки, зазначені у інформаційному повідомленні.
	4. Конкурсні пропозиції, отримані Банком після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
	5. Учасник Конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.
	6. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
	7. Після отримання конкурсних пропозицій від аудиторських фірм, Відповідальними підрозділами Банку у разі необхідності проводять зустрічі з керівниками/ представниками аудиторських фірм. На зустрічах з’ясовуються та роз’яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо.
	8. Відповідальними підрозділами Банку проводиться перевірка ділової репутації аудиторських фірм, які надали конкурсні пропозиції. Наявність інформації негативного характеру є підставою для відмови аудиторській фірмі в участі в Конкурсі.
1. **КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З АУДИТУ**
	1. При прийнятті рішення щодо відбору аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку Відповідальними підрозділами Банку враховуються наступні критерії:

|  |
| --- |
| **Якісні критерії (70%)**  |
| **Аудиторська фірма** | **Представленість на міжнародному рівні** | Аудиторська фірма входить до міжнародної аудиторської мережі, має можливість використовувати ресурси інших компаній учасників мережі, забезпечує надання професійних послуг, використання єдиних стандартів надання послуг та системи контролю якості послуг, методичні матеріали, дотримуються спільних політик та стандартів | **30%** |
| **Незалежність**  | Аудиторська фірма підтвердила свою незалежність, об’єктивність та відданість етичній поведінці та інструментам моніторингу. Відсутній конфлікт інтересів.  |
| **Репутація**  | Аудиторська фірма та її керівник/аудитори/ключові партнери з аудиту мають хорошу репутацію на ринку. Відповідним органом нагляду не застосовувались будь які стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Відсутність претензій, скандалів, останні перевірки аудиторської фірми з позитивним висновком |
| **Досвід у галузі** | Попередній досвід щодо надання аудиторських та інших послуг іншим компаніям у банківському/фінансовому секторі, крім російських та білоруських компаній. В пріоритеті досвід співпраці та надання послуг компаніям групи RBI |
| **Страхування** | Наявність чинного договору страхування, має значення розмір страхування, висока репутація страхової компанії |
| **Підхід до аудиту та команда**  | **Аудиторський підхід** | Опис методології, яку повинен використовувати аудитор; Сфери, яким буде приділено особливу увагу та відповідний підхід до аудиту; Комплексний план роботи для забезпечення належного покриття; Розуміння бізнесу; Наявність технічного і програмного забезпечення аудиту; Роль партнера з аудиту в рамках аудиту; Управління перехідним етапом  | **60%** |
| **Якість аудиту** | Наявність внутрішньої системи перевірки якості аудитів, системи контролю ефективності виконуваних робіт аудиторами, внутрішньої програми підвищення кваліфікації аудиторів, система оцінки персоналу, використання та наявність експертів з конкретних напрямків, наявність ключового партнера, головного експерта з аудиту, старших аудиторів, експертів та молодших експертів для проведення аудиту. Графік проведення аудиту, робочі годин, які будуть відведені на виконання аудиторського завдання. |
| **Знання та досвід команди** | Аудиторська команда повинна мати досвід надання аудиторських послуг фінансовим установам, що становлять суспільний інтерес, банкам, які входять до міжнародної банківської Групи не менше 5-х останніх років та мати досвід аудиту Наглядової звітності FINREP/COREP, мати досвід вирішувати складні питання бухгалтерського обліку, унікальний досвід, мати достатню кількість кваліфікованих працівників фінансового сектору  |
| **Відносини** | Досвід попереднього співробітництва у сфері надання аудиторських чи неаудиторських послуг |
| **Договір на надання аудиторських послуг** | Приймає та погоджується підписати запропонований Банком проект договору | **10%** |
| **Кількісні критерії (30%)** |
| **Цінові пропозиції** | Вартість кожної послуги окремо  | **70%** |
| **Валютний коридор** | Не менше 10% | **20%** |
| **Умови оплати** | 50% - попередня оплата; 50% - по факту надання відповідної послуги | **10%** |

1. **ПОРЯДОК ТА ГРАФІК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

**Етап 1.**

Ознайомлення учасників Конкурсу із тендерною документацією Банку, відповіді на запити учасників протягом 5 робочих днів.

**Етап 2.**

Подання учасниками Конкурсу документації та пропозицій згідно умов розділу 4 Порядку в системі електронних торгів у системі торгів Банку ПЗ ORACL iProcurеment протягом 5 робочих днів

**Етап 3**

Оцінка конкурсних пропозицій учасників Тендерним комітетом Банку та проведення переговорів протягом 10 робочих днів.

Складення (затвердження) Тендерним комітетом Банку звіту про висновки процедури відбору, надання рекомендацій щодо найкращих конкурсних пропозицій для прийняття рішення Наглядовою радою протягом 30 робочих днів

**Етап 4.**

Визначення переможця Конкурсу Наглядовою радою Банку, інформування переможця Конкурсу.

Затвердження Наглядовою радою Банку умов договору про надання послуг аудиту фінансової звітності Банку.

1. **ВИЗНАЧЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНКУРСУ ТА ПЕРЕМОЖЦЯ КОНКУРСУ**
	1. Тендерний комітет Банку має право відхилити конкурсні пропозиції учасників за наявності таких підстав:
* аудиторська фірма не відповідає вимогам, визначених цим Порядком;
* аудиторська фірма вказала в поданій до Банку документації недостовірну інформацію;
* надана учасником пропозиція не відповідає вимогам цього Порядку та тендерній документації Банку;
* конкурсні пропозиції подані учасником після завершення строку, передбаченого цим Порядком.
	1. Тендерний комітет Банку оцінює конкурсні пропозиції аудиторських фірм, які не були відхилені чи дискваліфіковані, за встановленими цим Порядком критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються аудиторськими фірмами, які беруть участь у конкурсі.
	2. За результатами Конкурсу Тендерний комітет Банку представляє для Наглядової ради Банку обґрунтовані рекомендації щодо призначення аудиторської фірми для надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку.
	3. Рішення про визначення переможцем аудиторської фірми та затвердження умов  договору з фірмою приймається Наглядовою радою Банку.
	4. Банк може відмінити Конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:
* відхилення всіх конкурсних пропозицій;
* подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.
	1. Про результати Конкурсу учасники інформуються Банком за результатом дотримання процедури, передбаченої цим Порядком, та нормативними документами Національного банку України.
1. **КОМУНІКАЦІЯ**

Уся комунікація щодо цього Конкурсу повинна здійснюватися письмово у в електронному форматі електронною поштою та має бути адресована зазначеній нижче контактній особі:

**Коган Інга**

Менеджер з управління закупівельними категоріями Департаменту закупівель та роботи із договорами з нерухомого майна та господарських операцій

мобільний: (095) 917 57 97, електронна пошта inha.kohan@raiffeisen.ua

У разі виникнення запитань щодо обсягу та технічних питань, будь ласка звертайтесь до **Лариси Цібере**, старшого експерта Управління міжнародної фінансової звітності Департаменту бухгалтерського обліку, контролю і звітності, електронна пошта larisa.tsibere@raiffeisen.ua.

Ви також можете надіслати свої запитання електронною поштою на адресу procurement.department@raiffeisen.ua

**Додаток 1**

**Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу (тендеру) з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк» на період 2025-2027 рр.**

АТ «Райффайзен Банк» (далі – Банк) запрошує аудиторські фірми до участі у конкурсі з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності для Банку (далі – Конкурс).

До участі у Конкурсному відборі запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Законів України «Про банки і банківську діяльність», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включені до Реєстру 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 відповідають всім критеріям, визначеним Порядком проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк» на період 2025-2027 рр.. (далі- Порядок) (Додаток 1).

Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Банку.

Фінансова звітність та інша відкрита інформація АТ «Райффайзен Банк» доступна на офіційному веб-сайті Банку (www/raiffeisen.ua/documents/Звіти банку.

Предметом Конкурсу є вибір суб’єкта аудиторської діяльності на виконання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Банку за 2025 рік, за 2026 рік, за 2027 рік.

**1.** **Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності включає:**

* 1. Аудит та надання меморандуму стосовно Річного пакету звітності Банку, складеного згідно вимог облікових політик Групи RBI та надання звіту до головної аудиторської робочої команди Raiffeisen Bank International AG у відповідності до отриманих інструкцій для даного пакету фінансової звітності.
	2. Аудит та надання висновку стосовно Окремої фінансової звітності Банку, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (включаючи звіт про управління (звіт керівництва)) та вимог чинного законодавства і нормативно-правових актів Національного банку України (далі - НБУ) та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР).
	3. Аудит та надання висновку стосовно Консолідованої фінансової звітності Банку, складеної українською та англійською мовами та підготовленої у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (включаючи звіт про управління (звіт керівництва)), вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів НБУ та НКЦПФР.
	4. Проведення оцінки якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ, включаючи вимоги Постанови Правління НБУ №141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», Технічного завдання для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України.
	5. Аудит та надання висновку стосовно річної звітності іноземної банківської групи Райффайзен в Україні (включаючи звіт про управління (звіт керівництва)), підготовленої відповідно до вимог Положення про регулювання діяльності банківських груп, затвердженого постановою Правління НБУ від 20 червня 2012 року № 254, зі змінами та доповненнями («Положення № 254»);
	6. Надання аудиторського висновку стосовно річної фінансової звітності (Окремої та Консолідованої) підготовленої у відповідності до вимог таксономії UA МСФЗ у форматі XBRL
	7. Огляд та надання меморандуму стосовно проведеної перевірки відповідного пакету квартальної звітності Банку, складеного згідно вимог облікових політик Групи RRI та надання звіту до головної аудиторської робочої команди Raiffeisen Bank International AG у відповідності до отриманих інструкцій для відповідного пакету фінансової звітності.
	8. Огляд та надання висновку стосовно проміжної квартальної фінансової звітності Банку щодо підтвердження прибутку для включення до нормативу Капіталу, згідно вимог НБУ

Аудит та Огляд фінансової звітності Банку повинен проводитись із врахуванням вимог чинного законодавства, нормативно-правових актів НБУ та вимог Міжнародних стандартах аудиту (МСА).

Термін надання аудиторського висновку в рамках надання послуг з обов’язкового аудиту вказанні у п.4.2 розділу 4 Порядку.

**2. Інформація та документи, що необхідно надати для участі у Конкурсі:**

2.1. Заповнена форма «Інформація про аудиторську фірму» (Додаток 2 до Порядку).

2.2. Заповнена форма «Анкета аудиторської фірми» (Додаток 3 до Порядку).

2.3. Комерційна пропозиція щодо вартості аудиторських послуг.

2.4. Копія чинного свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.

2.5. Документи, що підтверджують включення аудиторської фірми до окремого розділу 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.

2.6. Договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами.

2.7. Будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

ГРАФІК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

• Подача конкурсних пропозицій у системі торгів Банку ПЗ ORACL iProcurument у період з 20.03.2024 по 03.04.2024 року.

• Інформування переможця Конкурсу після затвердження результатів Конкурсу Наглядовою Радою Банку.

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

Контактна особа: Коган Інга, Менеджер з управління закупівельними категоріями Департаменту закупівель та роботи із договорами з нерухомого майна та господарських операцій, мобільний: (095) 917 57 97, електронна пошта inha.kohan@raiffeisen.ua

Заздалегідь вдячні за Вашу зацікавленість щодо участі у Конкурсі.

**Додаток 2**

**Інформація про аудиторську фірму**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** **п/п** | **Питання** | **Відповіді, докладний опис** |
| 1 | Повне найменування аудиторської фірми |  |
| 2 | Ідентифікаційний код юридичної особи |  |
| 3 | Місцезнаходження аудиторської фірми |  |
| 4 | ПІБ контактної особи (телефон, e-mail) |  |
| 5 | Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |  |
| 6 | Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (вказати номер в Реєстрі) |  |
| 7 | Наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до вимог чинного законодавства України |  |
| 8 | Інформацію щодо проходження перевірки системи контролю якості, дата та номер свідоцтва |  |
| 9 | Інформація щодо досвіду 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, уключаючи банки |  |
| 10 | Інформація про 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 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності |  |
| 11 | Інформація щодо кількості штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності Банку та підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності |  |
| 12 | Інформація щодо тривалості договірних відносин поспіль аудиторської фірми з Банком з питань проведення аудиту фінансової звітності Банку |  |
| 13 | Інформація щодо відсутності (наявності) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які в ній працюють (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність |  |
| 14 | Інформація про надання Банку послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності) |  |
| 15 | Інформація щодо досвіду роботи на міжнародних ринках фінансових послуг протягом останніх трьох років |  |
| 16 | Інформація щодо наявності комплексної методології по спеціалізації Банку, розуміння бізнесу Банку та досвід співпраці з системно важливими банками |  |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

**Додаток 3**

**Анкета аудиторської фірми**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Питання** | **Відповідь** | **Коментар, якщо Так** |
| 1. | Чи здійснює аудиторська фірма, або учасник аудиторської мережі, до якої належить така аудиторська фірма, безпосередньо або опосередковано надання Банку та/або дочірнім підприємствам Банку (резидентам України) послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону про аудит (якщо так, то вказати періоди їх надання), а саме: |  | Ч.4 Ст.6 та ч.1 Ст.27 Закону про аудит |
| 1.1. | Складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань? |  |  |
| 1.2. | 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? |  |  |
| 1.3. | Послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління Банком та/або дочірнім підприємствам Банку (підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту) ? |  |  |
| 1.4. | Ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності ? |  |  |
| 1.5. | Розробку та впровадження процедур внутрішнього контролю, або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробку та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією ? |  |  |
| 1.6. | Надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені Банку та/або дочірнього підприємства Банку; представництва інтересів у суді ? |  |  |
| 1.7. | Кадрове забезпечення Банку та/або дочірнього підприємства Банку у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності? |  |  |
| 1.8. | Послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу ? |  |  |
| 1.9. | 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 ? |  |  |
| 1.10. | Послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту Банку та/або дочірнього підприємства Банку (підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності)? |  |  |
| 1.11. | Послуги, пов’язані з просуванням акцій Банку та/або дочірнього підприємства Банку (юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язково аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи)? |  |  |
| 2. | Аудитор, аудиторська фірма, її власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери з аудиту та залучені до надання таких послуг працівники незалежні від Банку, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Банку ?  |  | Ч.1 Ст.10 Закону про аудит |
| 3. | Чи аудиторська фірма, її ключові партнери з аудиту, її власники (засновники, учасники), посадові особи і та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників аудиторської фірми та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб: |  | Ч.4 Ст.10 Закону про аудит |
| 3.1. | є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від Банку або юридичної особи, пов'язаної з Банком спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Банку опосередковано через інститути спільного інвестування ? |  |  |
| 3.2. | беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування ? |  |  |
| 3.3. | перебували протягом періодів, зазначених у частині 1 статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Банком, що можуть призвести до конфлікту інтересів ? |  |  |
| 4. | Чи аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи та особи, які залучалися до надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, включаючи працівників аудиторської фірми та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг, чи здійснювали наступну діяльність: | Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку | Ч.8 Ст.10 Закону про аудит |
| 4.1. | обіймали керівні посади в органі управління Банку? |  |  |
| 4.2. | призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку? |  |  |
| 5. | Чи залежить винагорода аудиторської фірми за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності? |  | Ч.1 Ст.26 Закону про аудит |
| 6. | Чи надає аудиторська фірма Банку, його материнському банку яким є «Райффайзен Банк Інтернаціональ АГ» (RBI) та/або дочірнім підприємствам Банку, в т.ч.: ТОВ «Райффайзен Лізинг»; ТОВ «РЕК ГАММА», інші аудиторські (за виключенням інших обов'язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, , крім тих, що зазначені у п.4 статті 6 Закону про аудит (якщо надає, то скільки років поспіль)? Чи перевищує винагорода, що отримана від Банку, за послуги, що не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана аудиторською фірмою протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) Банку, Райффайзен Банк Інтернаціональ АГ» (RBI) та/або дочірніх підприємств Банку, в т.ч.: ТОВ «Райффайзен Лізинг»; ТОВ «РЕК ГАММА»? |  | Ч.3 Ст.26 Закону про аудит |
| 7. | Чи отримує аудиторська фірма щорічно винагороду від Банку? Якщо так, то чи перевищує отримана від Банку винагорода 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг такою аудиторською фірмою впродовж п'яти років поспіль? |  | Ч.5. Ст.26 та ч.3. Ст.29 Закону про аудит |
| Чи 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, перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг? |  |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис