Затверджено

Рышенням Тендерного комітету

АТ «Райффайзен Банк Аваль»

№ \_\_\_\_від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Порядок проведення конкурсу з відбору**

**аудиторської фірми для надання послуг аудиту фінансової звітності**

**АТ «Райффайзен Банк Аваль»**

**на період 2021-2024 рр.**

*січень 2020 року*

1. **ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

Порядок проведення конкурсу з відбору аудиторської фірми компанії для надання послуг аудиту фінансової звітності АТ «Райффайзен Банк Аваль»на період 2021-2024 рр. (далі – Порядок) визначає:

* основні вимоги до організації та проведення конкурсу,
* критерії відбору АТ «Райффайзен Банк Аваль» (далі – Банк) аудиторської фірми , яка надаватиме послуги з аудиту річної та огляду проміжної фінансової звітності Банку на період 2021-2024 рр..

1. **МЕТА КОНКУРСУ**

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.

Фінансова звітність та інша публічна інформація Банку доступна на веб-сайті Банку за посиланням: [www.aval.ua/documents/Звіти](http://www.aval.ua/documents/Звіти) банку.

Банк має за мету вибрати на конкурсних засадах одну аудиторську фірму, яка:

* забезпечить якісні послуги зовнішнього аудиту
* забезпечить високі стандарти професійного обслуговування
* надасть пропозиції які відповідатимуть вимогам Банку та будуть конкурентноздатними
* забезпечить відмінне співвідношення ціни та якості
* забезпечить технічну готовність до проведення аудиту проміжної квартальної фінансової звітності Банку щодо підтвердження прибутку для включення до нормативу Капіталу, згідно вимог НБУ.

1. **ОБСЯГИ ТА ВИМОГИ**

**Завдання з аудиту фінансової звітності Банку включає:**

* 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);
* Аудит та надання висновку стосовно Окремої фінансової звітності Банку, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства і нормативно-правових актів НБУ та НКЦПФР (Послуги 2);
* Аудит та надання висновку стосовно Консолідованої фінансової звітності Банку, складеної українською та англійською мовами та підготовленої у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог чинного законодавства та нормативно-правових актів НБУ та НКЦПФР (Послуги 3);
* проведення перевірки Звіту про управління (Звіт керівництва) Банку
* проведення Оцінки якості активів банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ (постанова Правління НБУ № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами та доповненнями) (Послуги 4);
* Аудит та надання висновку стосовно річної звітності спеціального призначення банківської групи, підготовленої відповідно до вимог Положення про регулювання діяльності банківських груп, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 20 червня 2012 року № 254, зі змінами та доповненнями («Положення № 254») (Послуги 5);
* 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 6, 7, 8);
* Аудит та надання висновку стосовно проміжної квартальної фінансової звітності Банку щодо підтвердження прибутку для включення до нормативу Капіталу, згідно вимог НБУ (Послуги 9, 10, 11).

Аудит 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 аудиту:**

|  |  |
| --- | --- |
| Послуги 1 | * до 30 січня року, наступного за звітним |
| Послуги 2, 3, 4 | * не пізніше 30 березня року, наступного за звітним |
| Послуги 5 | * за 5 днів до дати подання до НБУ, що визначена нормативними актами НБУ |
| Послуги 6, 7, 8 | * не пізніше терміну, встановленого Головним аудитором Групи RBI |
| Послуги 9, 10, 11 | * за 20 днів до дати подання до НБУ, що визначена нормативними актами НБУ |

**Критерії залучення та вимоги до учасників Конкурсу:**

Для участі у Конкурсі аудиторська фірма має відповідати таким вимогам:

* внесена до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до закону, в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(далі - Реєстр);
* відповідає вимогам нормативних документів Національного банку України (далі – НБУ) в частині відсутності підстав для її відхилення/відсторонення, передбачених, зокрема, Положенням про порядок відхилення (відсторонення) НБУ аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 02.08.2019 №89 (далі – Постанова НБУ №89) та Положенням 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;
* відповідає вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон)
* провадить аудиторську діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
* аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту, вимог Закону та нормативних актів НБУ;
* за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів;
* загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб;
* 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;
* компанія має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банківських установ, що становлять суспільний інтерес;
* компанія не має обмежень, які пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Банку, відповідно до вимог чинного законодавства та нормативних актів НБУ;
* компанія дотримується обмежень на одночасне надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та неаудиторських послуг, що передбачені статтею 27 Закону про аудит;
* наявна бездоганна репутація, а саме:
* протягом двох років поспіль до аудиторської фірми не були застосовані більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
* до аудиторської фірми не було застосовано Національним банком протягом останніх трьох років стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював Національний банк до дати введення в дію Закону про аудит;
* аудиторська фірма не залучала до проведення аудиту фінансової звітності її керівника/аудиторів/ключового партнера з аудиту, які підписували аудиторський звіт банку від аудиторської фірми, до якої протягом останніх трьох років застосовувалося стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності банку у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, ведення якого здійснював Національний банк до дати введення в дію Закону про аудит;
* в аудиторської фірми, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом) відсутні будь-які стягнення, що застосовувались протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність;
* відсутні факти порушення законодавства України, Міжнародних стандартів аудиту або професійної етики аудиторів;
* 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;
* 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;
* суб'єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;
* наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг аудиту фінансової звітності.

**Не допускаються до участі у конкурсі аудиторські фірми , які:**

* не відповідають вищезазначеним вимогам,
* подали не повний пакету документів, передбачений розділом 4 Порядку, або недостовірну інформацію

1. **ПОРЯДОК ПОДАННЯ УЧАСНИКАМИ ДОКУМЕНТАЦІЇ ТА КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ**

**Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:**

1. Інформацію про аудиторську фірму за формою згідно Додатку 1;
2. Інформацію про команду аудиторів, яка буде безпосередньо залучена для аудиту фінансової звітності Банку
3. Необхідно зазначати склад аудиторської команди, яка виконуватиме завдання з аудиту, включаючи партнера, старшого керівника та спеціаліста досвід роботи з надання аудиту фінансової звітності банків та кваліфікації (надати копії передбачених законодавством України підтверджуючих документів, сертифікатів).
4. Інформацію щодо досвіду роботи на ринку аудиторських послуг:

* інформацію про аудиторську фірму, керівників та засновників,
* перелік послуг, що надає аудиторська фірма,
* основні клієнти – підприємства суспільного інтересу, зокрема банки, яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту за останні 3 роки.

1. Копію свідоцтва про включення 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. Копію чинного свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.
3. Документальне підтвердження відсутності/наявності протягом останніх трьох років стягнення, що застосовувалося до аудиторської компанії, її керівника/аудиторів/ключового партнера з аудиту відповідним органом нагляду.
4. Документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської фірми, отриманої 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.
5. Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності аудиторської компанії за 2018 рік;
6. Інформація щодо дотримання вимог Закону про аудит, яка подається у вигляді наступної таблиці (Додаток 2).
7. Презентацію щодо аудиторського підходу, перехідного аудиту та інновацій/автоматизацій впроваджених компанією для поліпшення аудиту та забезпечення якості надання послуг.
8. Цінові пропозиції щодо вартості для кожної послуги окремо, розрахунок вартості послуг.
9. Графік проведення аудиту, інформацію щодо відповідних робочих годин, які будуть відведені на виконання аудиторського завдання.

Також, може бути надана інша інформація, яка може бути суттєва та корисна під час прийняття рішення щодо відбору аудиторської фірми.

Учасники Конкурсу подають разом з пропозицією документацію, передбачену згідно умов цього розділу Порядку у системі електронних торгів Банку в ПЗ ORACL iProcurument, доступ до якого надається в такому порядку. 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. Контактна особа банку надсилає зацікавленій фірми перелік документів, які необхідно подати для реєстрації у системі торгів ПЗ ORACL iProcurument .

Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи аудиторської фірми. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою.

Подання учасником неповного пакету документів або неналежним чином оформленого є підставою для дискваліфікації такого учасника.

Конкурсні пропозиції аудиторськими фірмами подаються у строки, визначені розділом 6 Порядку .

Конкурсні пропозиції надані після закінчення встановленого цим Порядком строку для їх подання, Банком розглядатись не будуть.

Учасник Конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення встановленого строку їх подання.

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

1. **КРИТЕРІЇ ВІБРОРУ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З АУДИТУ**

**Критерії оцінювання:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Якісні критерії (70%)** | | | |
| **Аудиторська компанія** | **Представленість на міжнародному рівні** | Компанія 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 компанія підтвердила свою незалежність, об’єктивність та відданість етичній поведінці та інструментам моніторингу. Відсутній конфлікт інтересів. |
| **Репутація** | Компанія 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 компанії з позитивним висновком |
| **Досвід у галузі** | Попередній досвід щодо надання аудиторських та інших послуг іншим компаніям у банківському/фінансовому секторі |
| **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 | **70%** |
| **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. |
| **Інструменти аудиту** | Використання сучасних інструментів аудиту та інструментів ефективності/комунікації; Потенціал для інновацій |
| **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 3-х останніх років та мати досвід аудиту Наглядової звітністі FINREP/COREP, мати досвід вирішувати складні питання бухгалтерського обліку, унікальний досвід, мати достатню кількість кваліфікованих працівників фінансового сектору |
| **Комунікація** | Готовність та можливість аудиторської команди до роботи в тісній співпраці з клієнтом і в умовах стислих строків; Наявність відкритих відносин для можливості конструктивного пошуку рішень для вирішення питань на різних рівнях |
| **Ресурси** | Графік проведення аудиту, людино-дні, які будуть відведені на виконання аудиторського завдання, наявність ключової команди протягом року, розподіл персоналу. |
| **Відносини** | Досвід попереднього співробітництва у сфері надання аудиторських чи неаудиторських послуг |
| **Довіра** | Дотримання конфіденційності у співпраці з клієнтами, запобігання будь-якому зловживанню конфліктом |
| **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 - до 19.02.2020 р.

**Етап 2.**

Подання учасниками Конкурсу документації та пропозицій згідно умов розділу 4 Порядку у системі електронних торгів у системі торгів Банку ПЗ ORACL iProcurument з 20.02.2020 по 25.02.2020

**Етап 3**

Оцінка конкурсних пропозицій учасників Тендерним комітетом Банку та проведення переговорів з 27.02.2020 по 06.03.2020р

Складення (затвердження) Тендерним комітетом Банку звіту про висновки процедури відбору, надання рекомендацій щодо найкращих конкурсних пропозицій для прийняття рішення Наглядовою радою з 10.03.2020 по 19.03.2020р.

**Етап 4.**

Визначення переможця Конкурсу Наглядовою радою Банку, інформування переможця Конкурсу.

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

1. **ВИЗНАЧЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ КОНКУРСУ ТА ПЕРЕМОЖЦЯ КОНКУРСУ**

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.

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.

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.

Рішення про визначення переможцем аудиторської фірми та затвердження умов  договору з фірмою приймається Наглядовою радою Банку.

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.

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.

Вся комунікація має бути адресована зазначеній нижче контактній особі:

**Осадець Олена**

Головний менеджер з управління якістю даних закупівельних процесів Департаменту закупівель та роботи із договорами з нерухомого майна та господарських операцій

телефон: (044) 590 56 35, мобільний: (050) 313 45 23, електронна пошта olena.osadets@aval.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@aval.ua](mailto:larisa.tsibere@aval.ua).

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