



**UKRSIBBANK**  
**BNP PARIBAS GROUP**

Затверджено рішенням Наглядової Ради Банку  
(Протокол № 2023-13 від 21.12.2023 р.)  
Додаток до наказу від 22.12.2023 р. П-FIN-2023-52

**Процедура  
проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з  
обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК»**

**PROCEDURE  
conducting a tender for the selection of an external auditor for the provision of services for  
the mandatory audit of the financial statements of JSC "UKRSIBBANK"**

<p><b>1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ</b></p> <p>1.1 Процедура проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК» (далі – Процедура) є внутрішнім документом АТ «УКРСИББАНК» (далі - Банк).</p>	<p><b>1. GENERAL PROVISIONS</b></p> <p>1.1. The procedure on conducting a tender for the selection of an external auditor to provide services for the mandatory audit of financial statements of JSC "UKRSIBBANK" (hereinafter - the Procedure) is an internal document of JSC "UKRSIBBANK" (hereinafter - the Bank).</p>
<p>1.2. Ця Процедура розроблена відповідно до вимог Закону України «Про банки і банківську діяльність», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон про аудит), Закону України від 27.07.2022р. № 2465-IX «Про акціонерні товариства» (зі змінами), Постанови Правління НБУ № 90 від 02.08.2018 «Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи (далі - Положення №90), нормативно-правових актів Національного банку України (далі - НБУ), з урахуванням принципів нагляду, розроблених Базельським комітетом з питань банківського нагляду, та положень Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС, і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС (далі - Директива 2006/43/ЄС) (з урахуванням змін, унесених Директивою 2014/56/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року, що вносить зміни до Директиви 2006/43/ЄС).</p>	<p>1.2. This Procedure was developed in accordance with the requirements of the Law of Ukraine "On Banks and Banking Activities", the Law of Ukraine "On Auditing Financial Statements and Auditing Activities" (hereinafter - the Law on Audit), the Law of Ukraine dated 07.27.2022. № 2465-IX "On joint-stock companies" (with amendments), Resolution of the NBU Board № 90 of 02.08.2018 "Regulations on the procedure for submitting to the National Bank of Ukraine an audit report based on the results of the annual audit of the financial statements of the bank, the banking group and on the audit of the financial reporting of a member of a banking group (hereinafter - Regulation №90), regulations of the National Bank of Ukraine (hereinafter - NBU), taking into account the principles of supervision developed by the Basel Committee on Banking Supervision, and provisions of the Directive 2006/43/EC of the European Parliament and the Council of May 17, 2006 on the mandatory audit of annual accounts and consolidated accounts, which amends Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC, and repeals Council Directive 84/253/EEC (hereinafter - Directive 2006/43/EC) (taking into account the changes introduced by Directive 2014/56/EC of the European Parliament and of the Council of April 16, 2014 amending Directive 2006/43/EC).</p>
<p>1.3. Ця Процедура розроблена з метою встановлення правил проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК» (далі – Тендер), визначає однозначні, прозорі та</p>	<p>1.3. This Procedure was developed to establish the rules for conducting a tender for the selection of an external auditor to provide services for the mandatory audit of the financial statements of JSC "UKRSIBBANK" (hereinafter referred to as</p>

<p>недискримінаційні критерії відбору аудиторських фірм, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та процес взаємодії структурних підрозділів Банку.</p>	<p>the Tender), to define unambiguous, transparent and non-discriminatory criteria for the selection of audit firms, for the provision of services for the mandatory audit of financial statements and the process of interaction of the Bank's structural divisions.</p>
<p>1.4. Ця Процедура поширюється на Банк щодо вибору зовнішнього аудитора для проведення щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- річної окремої фінансової звітності;</li> <li>- річної консолідованої фінансової звітності;</li> <li>- річної комбінованої фінансової звітності;</li> <li>- іншої інформації стосовно фінансово-господарської діяльності Банку, що складається і подається Банком, до Національного банку відповідно до вимог законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку з питань нагляду та регулювання діяльності банків і підлягає оприлюдненню в установленому законодавством України порядку (далі - фінансова звітність).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.4. This Procedure applies to the Bank regarding the selection of an external auditor for conducting an annual</li> <li>- audit of financial statements, namely:</li> <li>- annual separate financial statements;</li> <li>- annual consolidated financial statements;</li> <li>- annual combined financial statements;</li> <li>- other information related to the financial and economic activities of the Bank, which is compiled and submitted by the Bank to the National Bank in accordance with the requirements of the legislation of Ukraine, normative legal acts of the National Bank on the supervision and regulation of the activities of banks and is subject to publication in accordance with the procedure established by the legislation of Ukraine (hereinafter - financial reporting).</li> </ul>
<p>1.5. Процес відбору зовнішнього аудитора для надання неаудиторських послуг та інших завдань з надання впевненості та інших професійних послуг, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням вимог Закону про Аудит, а також процес погодження таких неаудиторських послуг викладено в окремій процедурі.</p>	<p>1.5. The selection process of an external auditor for non-audit services and other assurance tasks and other professional services provided in accordance with international standards on auditing and taking into account the requirements of the Law on Audit, as well the process of approving such non-audit services are set out in a standalone procedure.</p>
<p>1.6. У разі невідповідності будь-якої частини цієї Процедури чинному законодавству України, у тому числі у зв'язку із внесенням змін та доповнень до законодавчих актів, прийняттям нових законодавчих актів України, підрозділи Банку керуються даним документом у частині, що не суперечить чинному законодавству.</p>	<p>1.6. In case of inconsistency of any part of this Procedure with the current legislation of Ukraine, including in connection with amendments and additions to legislative acts, adoption of new legislative acts of Ukraine, the Bank's units shall be guided by this document to the extent that it does not contradict the current legislation.</p>
<p>1.7. При проведенні конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності правила та положення цієї Процедури мають пріоритет над правилами та положеннями інших внутрішніх документів Банку.</p>	<p>1.7. When conducting a tender for the selection of an external auditor to provide services for the mandatory audit of financial statements, the rules and provisions of this Procedure shall take precedence over the rules and provisions of other internal documents of the Bank.</p>
<p><b>2. ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ</b></p>	<p><b>2. TERMS AND ABBREVIATIONS</b></p>

<p><b>Терміни</b>, що вживаються у даній Процедурі , мають таке значення:</p>	<p><b>Terms</b>, used in this Procedure, have the following meaning:</p>
<p><b>аудиторський звіт</b> - документ, підготовлений аудиторською фірмою відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону про аудит за результатами аудиту фінансової звітності (окремої фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, комбінованої фінансової звітності);</p>	<p><b>audit report</b> - a document prepared by an audit firm in accordance with international standards on auditing and the requirements of the Law on Audit based on the results of the audit of financial statements (separate financial statements, consolidated financial statements, combined financial statements);</p>
<p><b>обов'язковий аудит фінансової звітності</b> - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників окремої фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, комбінованої фінансової звітності Банку, який відповідно до законодавства зобов'язаний оприлюднити або надати таку фінансову звітність, користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться аудиторською фірмою на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит 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;</p>	<p><b>mandatory audit of financial statements</b> – auditing service for verification of accounting data and indicators of separate financial statements, consolidated financial statements, combined financial statements of the Bank, which in accordance with the law must be published or provided by the Bank to users of financial statements together with an audit report which is conducted by the audit firm on the grounds and in the manner prescribed by the Law on Audit in order to express an independent audit opinion about its compliance in all essential aspects with the requirements of national provisions (standards) of accounting, international financial reporting standards or other requirements;</p>
<p><b>аудиторська фірма</b> - юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту , а також може надавати неаудиторські послуги;</p>	<p><b>audit firm</b> - legal entity that conducts auditing activities on the grounds and in the manner prescribed by the Law on Audit and international standards on auditing, and may also provide non-audit services;</p>
<p><b>Аудиторський комітет</b> – аудиторський комітет Наглядової Ради АТ «УКРСИББАНК»;</p>	<p><b>Audit Committee</b> –the Audit Committee of the Supervisory Board of JSC "UKRSIBBANK";</p>
<p><b>Банк</b> – АТ «УКРСИББАНК»;</p>	<p><b>Bank</b>– JSC "UKRSIBBANK";</p>
<p><b>Закупник</b> – працівник Банку, який здійснює вибір постачальника для придбання товарів, робіт, послуг, які задовольняють вимоги Замовника з найкращим співвідношенням якість – ціна – ризики –умови- строки (або найкраща ціна при заданому рівні якості, ризиків та строків). Роль Закупника виконується працівниками Управління закупівельної діяльності;</p>	<p><b>Buyer</b> –an employee of the Bank who selects a supplier for the purchase of goods, works, services that meet the Customer's requirements with the best ratio of quality - price - risks – terms - timing (or the best price at a given level of quality, risks and terms). The role of the Buyer is performed by employees of the Procurement Department;</p>

<p><b>Замовник</b> – замовником аудиторських послуг для цілей обов’язкового аудиту фінансової звітності є Департамент Фінансів;</p>	<p><b>Customer</b> – the customer of audit services for the purposes of mandatory audit of financial statements is the Finance Department;</p>
<p><b>кваліфікаційні вимоги</b> - вимоги відповідно до норм Закону України «Про банки та банківську діяльність», Закону про аудит, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Положення №90;</p>	<p><b>qualification requirements</b> - requirements in accordance with the norms of the Law of Ukraine "On Banks and Banking Activities", of the Law on Audit, of the Law of Ukraine "On accounting and financial reporting in Ukraine", and Regulation № 90;</p>
<p><b>Наглядова Рада</b> – Наглядова рада Банку АТ «УКРСИББАНК»;</p>	<p><b>Supervisory Board</b> -The Supervisory Board of the Bank JSC "UKRSIBBANK";</p>
<p><b>НБУ</b> – Національний банк України</p>	<p><b>NBU</b> -National Bank of Ukraine</p>
<p><b>НКЦПФР</b> – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку</p>	<p><b>NSSMC</b> –National Securities and Stock Market Commission</p>
<p><b>тендер</b> - процес відбору аудиторської фірми для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, що проводиться відповідно до вимог законодавства, який здійснюється шляхом запиту комерційних пропозицій на підставі технічних завдань та специфікацій, які враховують комерційні, технічні та інші умови закупівлі, а також оцінки фінансового стану учасників та дотримання ними принципів Корпоративної соціальної відповідальності. Для забезпечення отримання найкращої пропозиції у співвідношенні ціна – якість – ризики – умови- строки мінімальна кількість турів тендеру має дорівнювати двом. Тендерний процес не може бути дискримінаційним для жодного з учасників;</p>	<p><b>tender</b> –the process for the selection of an audit firm to provide services for the mandatory audit of financial statements conducted in accordance with the requirements of the law, which is carried out by requesting commercial offers on the basis of technical specifications and specifications that take into account commercial, technical and other conditions of procurement, as well as assessment of the financial condition of the bidders and their compliance with the principles of Corporate Social Responsibility.  To ensure the best offer in terms of price, quality, risks, terms and timing, the minimum number of tender rounds should be two. The tender process may not be discriminatory for any of the bidders;</p>
<p><b>Реєстр аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр)</b> - інформаційно-комунікаційна система, що забезпечує збирання, накопичення, захист, облік, відображення, оброблення реєстрових даних та надання реєстрової інформації про аудиторів та аудиторські фірми, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні, а також містить іншу інформацію відповідно до вимог законодавства;</p>	<p><b>Register of Auditors and Audit Entities</b> (hereinafter referred to as the <b>Register</b>) is an information and communication system that ensures the collection, accumulation, protection, accounting, display, processing of register data and provision of register information on auditors and audit firms entitled to conduct audit activities in Ukraine, as well as contains other information in accordance with the requirements of the law;</p>
<p><b>учасники тендеру</b> – аудиторські фірми, що відповідають таким критеріям: здійснюють незалежну професійну діяльність; набули права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом</p>	<p><b>bidders</b> – audit firms that meet the following criteria: conducts independent professional activities; have acquired the right to conduct audit activities on the grounds and in accordance with the procedure provided for by the Law on Audit; are registered in the</p>

про аудит; зареєстровані у Реєстрі та які надали до Банку конкурсні пропозиції;	Register and have submitted competitive proposals to the Bank;
<b>АБС «SAP for banking»</b> - Автоматизована банківська система «SAP for banking»;	<b>ABS «SAP for banking»</b> - Automated banking system «SAP for banking»;
Інші терміни, що вживаються в цій Процедурі, застосовуються у значеннях, визначених законами України, нормативно-правовими актами Національного банку України та Міжнародними стандартами аудиту.	Other terms used in this Procedure are applied in the meanings defined by the laws of Ukraine, regulatory legal acts of the National Bank of Ukraine and International standards on auditing.
<b>3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ</b>	<b>3. GENERAL REQUIREMENTS</b>
3.1. До тендеру запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, за умови, що вони включені до окремого розділу Реєстру, 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.	3.1. Audit firms that meet the requirements of the Law on Audit are invited to the tender, provided they are included in a separate section Register, in particular in the section "Audit entities authorized to conduct mandatory audits of financial statements of public interest entities", and which do not have restrictions related to the duration of the provision of services to the Bank.
3.2. Метою проведення тендеру є вибір на конкурсній та недискримінаційній основі аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК». Відповідальність за проведення тендеру покладається на Аудиторський комітет, який затверджує умови та строки процесу відбору, оцінює конкурсні пропозиції, складає Звіт про висновки процедури відбору аудиторських фірм та подає рекомендації Наглядовій Раді щодо відбору двох найкращих аудиторських фірм для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також рекомендує одну з цих двох аудиторських фірм. Аудиторська фірма для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається (визначається) Наглядовою Радою. У випадку, якщо Наглядова рада не дотримується рекомендації Аудиторського комітету, Наглядова рада повинна обґрунтувати своє рішення.	3.2. The purpose of the tender is to select an audit firm on a competitive and non-discriminatory basis to audit the financial statements of JSC UKRSIBBANK. Responsibility for conducting the tender rests with the Audit Committee, which approves the conditions, and timeframes of the selection process, evaluates the tender proposals, prepares a Report on the conclusions of the selection of audit firms and submits recommendations to the Supervisory Board regarding the selection of two best audit firms for the provision of services for the mandatory audit of financial statements, and recommends one of these two audit firms. The audit firm for the mandatory audit of financial statements is finally appointed (determined) by the Supervisory Board. In case the Supervisory Board does not follow the recommendation of the Audit Committee, the Supervisory Board needs to justify its different decision.
3.3. Банк забезпечує вільний доступ усіх аудиторських фірм до участі у тендері відповідно до вимог цієї Процедури.	3.3. The Bank provides free access to all audit firms to participate in the tender in accordance with the requirements of this Procedure.

<p>3.4. Банк не може укласти договір із тією самою аудиторською фірмою більше семи років поспіль.</p>	<p>3.4. The Bank may not conclude agreement with the same audit firm for more than seven years in a row.</p>
<p>3.5. Після закінчення семирічного поспіль строку аудиту фінансової звітності однією і тією самою аудиторською фірмою Банк має право укласти договір з цією аудиторською фірмою не раніше ніж через два роки.</p>	<p>3.5. After the expiry of seven consecutive years of the period for the audit of financial statements by the same audit firm, the Bank may enter into an agreement with the same audit firm not earlier than two years later.</p>
<p><b>4. ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ ТЕНДЕРУ</b></p>	<p><b>4. STAGES OF THE TENDER</b></p>
<p>4.1. Проведення тендеру з відбору зовнішнього аудитора має розпочатися в першому кварталі останнього фінансового року, що перевіряється діючим зовнішнім аудитором і завершитися не пізніше 4 кварталу. В обґрунтованих випадках зазначені строки можуть бути продовжені, але договір з новою аудиторською фірмою має бути укладений до отримання Банком звіту про аудит фінансової звітності за останній фінансовий рік.</p>	<p>4.1. The tender process for the selection of the external auditor should start in the 1st quarter of the last financial year audited by the current external auditor and be completed no later than the 4th quarter. In justified cases, the specified terms may be extended, but the agreement with the new audit firm must be concluded before the Bank receives the report on the audit of the financial statements for the last financial year.</p>
<p>4.2. Замовник у визначений термін подає заявку на закупівлю аудиторських послуг в АБС «SAP for banking, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) детальний графік процесу відбору аудиторської фірми;</li> <li>b) прозорі та недискримінаційні критерії відбору аудиторської фірми;</li> <li>c) форму та метод оцінки пропозицій щодо аудиту фінансової звітності;</li> <li>d) актуальний перелік аудиторських фірм, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстру, 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, для залучення в тендер.</li> </ul>	<p>4.2. The Customer submits an application for the purchase of audit services in ABS "SAP for banking" within the period specified, namely:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) a detailed schedule of the audit firm selection process;</li> <li>b) transparent and non-discriminatory criteria for selecting an audit firm;</li> <li>c) the form and method of evaluating proposals for the audit of financial statements;</li> <li>d) a current list of audit firms that meet the requirements of the Law on Audit, are included in a separate section of the Register, in particular, the section "Audit entities authorized to conduct mandatory audits of financial statements of public interest entities", and that do not have restrictions related to the duration of the Bank's services, for involvement in the tender.</li> </ul>
<p>4.3. Після отримання матеріалів Закупник розпочинає тендерний процес з відбору зовнішнього аудитора:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оприлюднює порядок та умови проведення тендеру з відбору аудиторських фірм;</li> <li>- збирає та перевіряє пропозиції щодо проведення обов'язкового аудиту</li> </ul>	<p>4.3. After receiving the materials, the Buyer begins the tender process for the selection of the external auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- publishes the procedure and conditions for conducting the tender for the selection of audit firms;</li> </ul>

<p>фінансової звітності, надіслані учасниками конкурсу;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить комерційну оцінку поданих пропозицій за визначеними критеріями.</li> <li>- консолідує та передає Замовнику, технічну частину пропозицій учасників конкурсу для оцінки наповнення пакету документації отриманого від учасників.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- collects and checks proposals for mandatory audit of financial statements sent by tender bidders;</li> <li>- evaluates submitted proposals according to the defined criteria;</li> <li>- consolidates and transmits to the Customer the technical part of the bidders' proposals to assess the content of the documentation package received from the bidders.</li> </ul>
<p>4.4. Тендерний вибір аудиторської фірми відбувається серед не менше трьох фірм згідно вимог цієї Процедури та Політики управління закупівельною діяльністю в АТ «УКРСИББАНК».</p>	<p>4.4. The tender selection of the audit firm takes place among at least three firms in accordance with the requirements of this Procedure and the Procurement Management Policy at JSC UKRSIBBANK.</p>
<p>4.5. Аудиторський комітет та Замовник можуть зустрітися з відібраними учасниками тендеру для обговорення деталей їх пропозицій, особливо обсягу та ціни аудиторських послуг, а також визначення принципів співпраці. В разі проведення зазначених зустрічей Замовник, узагальнює результати обговорень, оцінює всі отримані пропозиції відповідно до умов, затверджених Аудиторським комітетом, та надає Аудиторському комітету інформацію у вигляді звіту.</p>	<p>4.5. The Audit committee and the Customer may meet with the selected bidders of the tender to discuss details of their offers, especially the scope and the price of the audit services and to determine the principles of cooperation. The Customer summarizes the results of the discussions, evaluates all received proposals in line with the conditions approved by the Audit Committee, and provides the Audit Committee with information in the form of a report.</p>
<p>4.6. Аудиторський комітет оцінює тендерні пропозиції та подає рекомендації Наглядовій Раді щодо відбору двох найкращих аудиторських фірм для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також рекомендує одну з цих двох аудиторських фірм (Додатки 1,2,3).</p>	<p>4.6. The Audit Committee evaluates tender proposals and submits recommendations to the Supervisory Board regarding the selection of two best audit firms for the provision of services for the mandatory audit of financial statements, and recommends one of these two audit firms. (Annexes 1, 2, 3).</p>
<p>4.7. У рішенні про призначення аудиторської фірми Наглядова Рада зазначає аудиторську фірму та істотні умови договору, зокрема предмет договору, звітні періоди, винагороду.</p>	<p>4.7. In the decision on appointment of the audit firm, the Supervisory Board shall specify the audit firm and the essential terms of the agreement, in particular the subject of the agreement, reporting periods, remuneration.</p>
<p><b>5. КОМУНІКАЦІЯ</b></p> <p>Комунікація щодо проведення тендеру з аудиторськими фірмами здійснюється засобами електронної пошти.</p>	<p><b>5. COMMUNICATION</b></p> <p>Communication regarding the conduct of the tender with audit firms is carried out by means of e-mail.</p>
<p><b>6. ПРОДОВЖЕННЯ ДОГОВОРУ З АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ</b></p>	<p><b>6. EXTENSION OF THE AGREEMENT WITH THE AUDIT FIRM</b></p>



<p>6.1. Якщо Аудиторський комітет передбачає можливість продовження договору з аудиторською фірмою на проведення аудиту фінансової звітності Банку, в межах максимального строку безперервного виконання завдань, тендер не проводиться.</p>	<p>6.1. If the Audit Committee envisages the possibility of extending the agreement with the audit firm for the audit of the Bank's financial statements, within the maximum period of continuous performance of the tasks, the tender will not be held.</p>
<p>6.2. Аудиторський комітет готує та надає Наглядовій Раді рекомендацію щодо продовження договору з аудиторською фірмою на проведення аудиту фінансової звітності Банку.</p>	<p>6.2. The Audit Committee prepares and submits to the Supervisory Board a recommendation regarding the extension of the agreement with the audit firm for the audit of the Bank's financial statements.</p>
<p>6.3. Наглядова Рада, розглянувши рекомендації Аудиторського комітету, приймає рішення про вибір діючої аудиторської фірми на наступний період та дає доручення, щодо продовження терміну дії договору. Банк продовжує договір з аудиторською фірмою, обраною Наглядовою Радою, на умовах, визначених у рішенні. Якщо рішення Наглядової Ради відхиляється від рекомендацій Аудиторського комітету, Наглядова рада обґрунтовує причини невиконання рекомендацій Аудиторського комітету.</p>	<p>6.3. The Supervisory Board, after considering the recommendation of the Audit Committee, makes a decision on the selection of the current audit firm for the next period and instructs the extension of the agreement accordingly. The Bank continues the contract with the audit firm selected by the Supervisory Board, under the conditions specified in the decision. If the decision of the Supervisory Board deviates from the recommendations of the Audit Committee, the Supervisory Board substantiates the reasons for non-implementation of the recommendation of the Audit Committee.</p>
<p><b>7. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ ДО УЧАСТІ В ТЕНДЕРІ ТА ВІДБОРІ</b></p>	<p><b>7. CRITERIA FOR INVITING AUDIT FIRMS TO PARTICIPATE IN THE TENDER AND SELECTION</b></p>
<p><b>7.1. Для участі в тендері приймаються пропозиції лише від аудиторських фірм, які відповідають наступним критеріям:</b></p>	<p><b>7.1. The proposals for participation in the tender are accepted only from audit firms that meet the following criteria:</b></p>
<p>7.1.1. Відповідають встановленим Законом про аудит та Законом про акціонерні товариства вимогам.</p>	<p>7.1.1. Meet the requirements established by the Law on Audit and the Law on Joint-Stock Companies.</p>
<p>7.1.2. Не є афілійованою особою Банку або афілійованою особою посадової особи Банку, є незалежною від Банку особою.</p>	<p>7.1.2. Are not an affiliated person of the Bank or an affiliated person of an official of the Bank, is a person independent of the Bank.</p>
<p>7.1.3. Мають права на здійснення аудиту фінансової звітності банків та зареєстровані в Реєстрі, що ведеться відповідно до Закону про аудит в розділі «Суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».</p>	<p>7.1.3. Have the right to audit the financial statements of banks and are registered in the Register maintained in accordance with the Law on Audit in the section of «Audit entities authorized to conduct mandatory audits of financial statements of enterprises of public interest entities».</p>

7.1.4. Аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту.	7.1.4. The audit firm has a sufficient level of qualification and experience of auditors and personnel involved in the provision of services, in accordance with International standards on auditing.
7.1.5. Аудиторська фірма має бездоганну репутацію (не має 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".	7.1.5. The audit firm has an impeccable reputation (no penalties in the form of warning or suspension of the right to provide services for the mandatory audit of financial statements or the mandatory audit of financial statements of a company of public interest".
7.1.6. 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 Закону про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності).	7.1.6. Can ensure a sufficient level of staffing at the main place of work to perform the mandatory audit of financial statements (at least five auditors should be employed at the main place of work with a total number of qualified staff involved in the performance of tasks of at least ten people, of whom at least two people must confirm their qualifications in accordance with Law on Audit, or have valid certificates (diplomas) of professional organisations confirming a high level of knowledge of international financial reporting standards).
7.1.7. Відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності аудиторської фірми, у тому числі аудитор, 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.	7.1.7. There are no violations of the requirements for ensuring the independence of the audit firm, including the auditor, its key audit partners, its owners (founders, participants), officials and employees and other persons involved in the provision of such services, as well as close relatives and family members of the mentioned persons.
7.1.8. Не є власниками фінансових інструментів, емітованих Банком, фінансова звітність якої підлягає перевірці, 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.	7.1.8. They are not owners of financial instruments issued by the Bank whose financial statements are subject to audit or a legal entity related to the Bank by common ownership, control and management, except for those owned by such legal entity indirectly through joint investment institutions.
7.1.9. Не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Банком, фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування.	7.1.9. Do not participate in operations with financial instruments issued, guaranteed or otherwise supported by the Bank, the financial statements of which are subject to verification, except for operations within the framework of joint investment institutions.

7.1.10. Не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи та іншого утворення без статусу юридичної особи, зазначених у Законі про аудит. Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.	7.1.10. Did not participate in the preparation and adoption of management decisions of such legal entity and other entity without the status of a legal entity referred to in the Law on Audit. The requirement to ensure objectivity applies to the reporting period of the financial statements to be audited and the period of providing audit services for such financial statements.
7.1.11. Не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Банку.	7.1.11. Have no restrictions related to the duration of the Bank's services.
7.1.12. Відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит.	7.1.12. Have no restrictions on the provision of services provided for in Article 27 of the Law on Audit.
7.1.13. Мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України.	7.1.13. Have a valid agreement of insurance of civil liability to third parties concluded in accordance with the provisions of the legislation of Ukraine.
7.1.14. Мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу.	7.1.14. Have a valid certificate of conformity of the quality control system as of the date of the tender announcement.
7.1.15. Має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності банків.	7.1.15. Have experience in providing services for the audit of financial statements in accordance with international standards and experience in auditing financial statements of banks.
7.1.16. Вимоги та критерії залучення аудиторських фірм можуть конкретизуватись у тендерних матеріалах, які складаються на підставі Додатків 4, 5, що затверджені Аудиторським комітетом.	7.1.16. The requirements and criteria for engaging audit firms may be specified in the tender materials prepared on the basis of Annexes 4 and 5 approved by the Audit Committee.
<b>7.2. Критерії винагороди:</b>	<b>7.2. Remuneration criteria:</b>
7.2.1. Якщо аудиторська фірма, яка здійснює обов'язковий аудит фінансової звітності Банку, протягом трьох і більше років поспіль надає Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підрозділам інші аудиторські послуги (за виключенням інших обов'язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора, сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди аудиторської фірми протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, його материнської компанії та/або дочірніх підрозділів.	7.2.1. If the audit firm performing the mandatory audit of the financial statements of the Bank for three or more consecutive years provides such Bank, its parent company and/or subsidiaries with other audit services (excluding other mandatory assignments) and/or non-audit services, provided that the provision of such services do not lead to threats to the auditor's independence, the amount of remuneration for such services may not exceed 70 percent of the average amount of remuneration of the audit firm during the last three consecutive years for services in the mandatory audit of financial statements from the Bank its parent company and/or subsidiaries.
7.2.2. Якщо загальна сума винагороди, отримана аудиторської фірмою від Банку, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 відсотків загальної суми його чистого доходу	7.2.2. If the total amount of remuneration received by the audit firm from the Bank, for each of the last three consecutive years exceeds 15 percent of the total amount of its

<p>від надання послуг, аудиторська фірма зобов'язана поінформувати про це Аудиторський комітет Банку і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з Аудиторським комітетом. При цьому Аудиторський комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим аудиторським фірмам, які відповідно до Закону про аудит мають право проводити аудит фінансової звітності банку, до затвердження аудиторського звіту.</p>	<p>net income from the provision of services, the audit firm is obliged to inform the Audit Committee and take measures to ensure independence agreed with the Audit Committee. At the same time, the Audit Committee may make a decision to conduct a control review of the assignment by another audit firms, which, in accordance with the Law on Audit, has the right to conduct an audit of the bank's financial statements before the approval of the audit report.</p>
<p>7.2.3. Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього Банку, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг такою аудиторською фірмою впродовж п'яти років поспіль.</p>	<p>7.2.3. It is prohibited to provide services for the mandatory audit of the financial statements of the Bank if the total amount of remuneration received from the Bank annually exceeds 15 per cent of the total net income from the provision of services by such an audit firm for five consecutive years.</p>
<p><b>7.3. Не допускаються до участі у тендері аудиторські фірми, які:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не відповідають вищезазначеним вимогам;</li> <li>- подали не повний пакету документів, або недостовірну інформацію.</li> </ul>	<p><b>7.3. The audit firms shall not be allowed to participate in the tender if they:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do not meet the above requirements;</li> <li>- have submitted an incomplete package of documents or false information.</li> </ul>
<p><b>8. ВЗАЄМОДІЯ З НАЦІОНАЛЬНИМ БАНКОМ УКРАЇНИ ТА НКЦІФР</b></p>	<p><b>8. INTERACTION WITH THE NATIONAL BANK OF UKRAINE AND NSSMS</b></p>
<p>8.1. Банк інформує НБУ про обрану аудиторську фірму, для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, в установленому ним порядку.</p>	<p>8.1. The Bank shall inform the NBU in accordance with the procedure established by the NBU about the selected audit firm for the mandatory audit of financial statements.</p>
<p>8.2. Банк подає до НБУ до 01 листопада поточного року засобами електронної пошти НБУ електронну копію договору українською мовою, укладеного з аудиторською фірмою, що зареєстрована в Реєстрі, у вигляді файлу формату pdf, а також інформацію про дотримання вимог, визначених у Постанові №90.</p>	<p>8.2. By 1<sup>st</sup> November of the current year, the Bank shall submit to the NBU, via the NBU's e-mail, an electronic copy of the agreement in Ukrainian, concluded with an audit firm registered in the Register, in the form of a pdf file, as well as information on compliance with the requirements specified in Resolution №90.</p>
<p>8.3. НБУ для здійснення банківського нагляду має право вимагати від Банку розширення предмета аудиту фінансової звітності.</p>	<p>8.3. In order to carry out banking supervision, the NBU has the right to demand from the Bank an extension of the scope of the audit of financial statements.</p>
<p>8.4. Банк у разі внесення в установленому порядку змін до договору протягом п'яти календарних днів із дня їх унесення подає копію цих змін до НБУ в порядку, визначеному нормативно - правовими актами НБУ.</p>	<p>8.4. In the case of making changes to the agreement in accordance with the established procedure, the Bank shall submit a copy of these changes to the NBU within five calendar days from the date of their introduction in accordance with the</p>

	procedure determined by the regulatory and legal acts of the NBU.
8.5. Банк вносить зміни до договору з урахуванням зауважень НБУ, якщо за результатами його розгляду НБУ з'ясує, що договір укладений із порушенням вимог законодавства України.	8.5. The Bank shall introduce changes to the agreement taking into account the comments of the NBU, if, based on the results of its examination, the NBU finds out that the agreement was concluded in violation of the requirements of the legislation of Ukraine.
8.6. Банк в разі укладення договору з аудиторською фірмою, яка не дотримується Стандартів, законодавства України, нормативно-правових актів НБУ щодо зовнішнього аудиту банку, банківської групи, на вимогу НБУ повинен укласти договір з іншою аудиторською фірмою, яка має право на проведення аудиту фінансової звітності банку.	8.6. In the case of concluding an agreement with an audit firm that does not comply with the Standards, the legislation of Ukraine, the normative legal acts of the NBU regarding the external audit of the bank, the banking group, at the request of the NBU, the bank must conclude an agreement with another audit firm that has the right to audit the bank's financial statements.
8.7. Банк у разі прийняття Наглядовою радою Банку рішення про відсторонення аудиторської фірми до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, протягом трьох робочих днів із дня прийняття такого рішення письмово інформує про це Інспекцію із забезпечення якості, НБУ та пояснює причини прийняття такого рішення.	8.7. If the Bank's Supervisory Board decides to dismiss the audit firm before the expiration of the term of performance of the assignment specified in the agreement, the Bank shall inform the Quality Assurance Inspectorate and the NBU in writing within three business days from the date of such decision and explain the reasons for such a decision.
8.8. Банк у разі відсторонення ним аудиторської фірми подає до НБУ електронну копію договору з іншою аудиторською фірмою протягом трьох робочих днів із дати його укладення в порядку, визначеному нормативно - правовими актами НБУ.	8.8. In case of dismissal of the audit firm, the Bank shall submit to the NBU an electronic copy of the agreement with another audit firm within three business days from the date of its conclusion in accordance with the procedure established by regulations of the NBU.
8.9. Банк перед підписанням договору про проведення аудиту фінансової звітності інформує НКЦПФР про аудиторську фірму, яка надаватиме аудиторські послуги протягом 30 календарних днів з дати тендеру, але не пізніше дати підписання договору.	8.9. Before signing the agreement on the audit of financial statements, the bank informs the NSSMC about the audit firm that will provide audit services within 30 calendar days from the date of the tender, but no later than the date of signing the agreement.
<b>9. КОНТРОЛЬ ТА ВІДПОВІДАЛЬСТЬ</b>	<b>9.CONTROL AND LIABILITY</b>
9.1. Затвердження умов та строків процесу відбору зовнішнього аудитора, встановлення критеріїв залучення до участі в конкурсі, перелік інформації та документів, які мають бути надані для участі в тендері, оцінка конкурсних пропозицій та затвердження Звіту про висновки процедури відбору аудиторських фірм та підготовка рекомендацій для Наглядової ради покладається на Аудиторський комітет.	9.1. The Audit Committee is responsible for approving the terms and conditions of the external auditor selection process, establishing the criteria for participation in the tender, the list of information and documents to be submitted for participation in the tender, evaluating the tender proposals and approving the Report on the conclusions of the audit firm selection procedure and

	preparing recommendations for the Supervisory Board.
9.2. Закупник здійснює технічне супроводження проведення тендеру, збір тендерних пропозицій, здійснює попередній розгляд тендерних пропозицій на відповідність встановленим вимогам та направляє Замовнику для подальшого розгляду на Аудиторському комітеті для оцінки тендерних пропозицій та складання Звіту про висновки процедури відбору.	9.2. The Buyer shall provide technical support for the tender, collect bids, conduct a preliminary review of bids for compliance with the established requirements and send them to the Customer for further consideration by the Audit Committee for evaluation of bids and preparation of the Report on the conclusions of the selection procedure.
9.3. Відповідальність за організацію тендерного процесу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності покладається на Замовника і Закупника.	9.3. The responsibility for organizing the tender process for the selection of an external auditor to provide services for the mandatory audit of financial statements lies with the Customer and the Buyer.
9.4. Замовник та Закупник забезпечують організацію виконання рішень Аудиторського комітету та Наглядової ради.	9.4. The Customer and the Buyer ensure the organization of the implementation of the decisions of the Audit Committee and the Supervisory Board.
<b>10. АНАЛІЗ РИЗИКІВ</b>	<b>10. RISK ANALYSIS</b>
10.1. Даний нормативний документ має на меті покриття наступних ризиків : Операційні - своєчасність, повнота і достовірність проведення тендеру з вибору на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК » у відповідності до процедур, критеріїв та вимог діючого законодавства. Ризики порушення комунікації між різними підрозділами Банку, та недотримання відповідальними співробітниками процедури проведення тендеру в Банку. Юридичні - ризики, що можуть виникати у зв'язку з недотриманням прозорості та недискримінаційних критеріїв відбору аудиторських фірм.	10.1. This normative document is intended to cover the following risks: Operational - timeliness, completeness and reliability of the tender for the selection of an audit firm on a competitive basis for the mandatory audit of the financial statements of JSC UKRSIBBANK in accordance with the procedures, criteria and requirements of the current legislation. Risks of disruption of communication between different divisions of the Bank, and non-compliance by responsible employees with the procedure for holding a tender in the Bank. Legal risks - risks that may arise due to non-compliance with transparency and non-discriminatory criteria for the selection of audit firms.
10.2. Дії, що дозволяють нівелювати операційні ризики: а) наявність затвердженого даним документом переліку чітких критеріїв, процедур та послідовності дій при проведенні тендеру з вибору на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АТ «УКРСИББАНК» та визначення	10.2. Actions to mitigate operational risks: a) availability of a list of clear criteria, procedures and sequence of actions approved by this document for conducting a tender for the selection of an audit firm on a competitive basis to conduct an audit of the financial statements of JSC UKRSIBBANK and for

<p>взаємодії між структурними підрозділами Банку;</p> <p>б) встановлення та дотримання критеріїв відбору зовнішнього аудитора, встановлення та дотримання критеріїв залучення до участі в тендері, перелік інформації та документів, які мають бути надані для участі в тендері.</p>	<p>the determination of interaction between the Bank's structural units;</p> <p>b) establishing and complying with the criteria for the selection of the external auditor, for establishing and complying with the criteria for involvement in the tender, the list of information and documents to be submitted for participation in the tender.</p>
<p><b>Голова Наглядової Ради</b></p>	<p><b>The Chairperson of the Supervisory Board</b></p>