

Приложение
к Информационному сообщению
о проведении конкурса
по определению аудиторской
организации - аудитора годовой
финансовой отчетности Банка России

ПОРЯДОК

проведения конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России

1. Настоящий Порядок регламентирует проведение конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России (далее - конкурс).

2. Конкурс является открытым. Необходимость проведения конкурса определяет Национальный финансовый совет, который является его организатором.

3. Для организации и проведения конкурса решением Национального финансового совета:

назначается Конкурсная комиссия по отбору аудиторской организации для осуществления аудита годовой финансовой отчетности Банка России (далее - Конкурсная комиссия) в составе 5 человек - членов Национального финансового совета, один из которых является председателем Конкурсной комиссии;

формируется конкурсное предложение, условия которого раскрываются в Информационном сообщении о проведении конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России.

4. К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, отвечающие установленным законодательством Российской Федерации требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, а также имеющие опыт работы по аудиту финансовой отчетности финансовых институтов Российской Федерации и не менее 5 (пяти) аудиторов, отвечающих установленным законодательством Российской Федерации требованиям, предъявляемым к аудиторам, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный уполномоченным аттестационным органом Российской Федерации, и квалификационные аттестаты (сертификаты) ведущих международных бухгалтерских ассоциаций.

Специалисты, заявленные аудиторской организацией, должны быть гражданами Российской Федерации, являющимися резидентами Российской Федерации.

5. Конкурсная комиссия не менее чем за 30 дней до проведения конкурса извещает через официальный сайт Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о предмете и порядке проведения

конкурса, в том числе о порядке оформления участия в конкурсе, требованиях к аудиторской организации, порядке определения аудиторской организации, выигравшей конкурс.

6. В течение 30 календарных дней после дня опубликования на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Информационного сообщения о проведении конкурса Конкурсная комиссия принимает заявки на участие в нем от заинтересованных аудиторских организаций (далее – участники конкурса). В случае получения менее 2 заявок на участие в конкурсе Конкурсная комиссия объявляет его несостоявшимся. Аудиторские организации вправе формировать консорциумы.

Любой участник конкурса может подать только одну заявку на участие в конкурсе в письменной форме в запечатанном конверте.

На конверте указывается:

адрес приема заявок;

полное наименование участника конкурса (аудиторской организации или консорциума аудиторских организаций);

предмет конкурса.

Форма заявки и требования к оформлению и содержанию заявки на участие в конкурсе приведены в приложениях 1, 2, 3, 3а, 3.1, 3.1а, 3.2 и 3.2а.

Материалы, направленные в конвертах, оформленных ненадлежащим образом, не вскрываются, не рассматриваются. Материалы на конкурс, поступившие после установленного срока, не принимаются.

В случае представления ненадлежащим образом оформленных документов, неполного комплекта документов аудиторская организация не допускается к участию в конкурсе.

При готовности претендента оказать аудиторские услуги дочерним организациям Банка России – АО РНПК и ООО «УК ФКБС», в соответствии с договорами по формам приложений 5.1 и 5.2, необходимо заполнить и приложить к заявке на участие в конкурсе информацию, указанную в приложениях 3.1, 3.1а, 3.2 и 3.2а.

7. Конкурс проводится в течение 15 календарных дней в порядке, установленном Методикой определения победителя открытого конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой финансовой отчетности Банка России (далее – Методика) (приложение 4).

8. Определение победителя конкурса осуществляется Конкурсной комиссией в соответствии с Методикой.

9. По результатам конкурса Конкурсная комиссия дает свое заключение и представляет его Национальному финансовому совету.

10. Национальный финансовый совет, рассмотрев заключение Конкурсной комиссии, определяет аудиторскую организацию - победителя конкурса, а также аудиторскую организацию, занявшую второе место. Решение Национального финансового совета об утверждении победителя конкурса аудитором годовой финансовой отчетности Банка России публикуется на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и является основанием для заключения договора на оказание аудиторских услуг.

11. Конкурсная комиссия не позднее следующего рабочего дня после утверждения Национальным финансовым советом победителя конкурса аудитором годовой финансовой отчетности Банка России направляет письменное извещение аудиторской организации о признании ее победителем конкурса и проекты договора на оказание аудиторских услуг (приложение 5).

12. В случае если победитель конкурса по каким-либо причинам отказывается от заключения договора на оказание аудиторских услуг, победителем признается аудиторская организация, занявшая второе место. При этом отказавшаяся аудиторская организация лишается возможности в течение последующих 3 лет участвовать в конкурсе по определению аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России.

13. Представленные в Конкурсную комиссию документы не возвращаются аудиторским организациям после окончания конкурса.

14. Национальный финансовый совет вправе без проведения новых конкурсов в течение последующих 2 лет принимать решения об определении аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России путем перезаключения договора на оказание аудиторских услуг с победителем проводившегося конкурса.

15. Национальный финансовый совет может рекомендовать Совету директоров Банка России рассмотреть возможность заключения с победителем конкурса договора, в том числе на оказание аудиторских услуг по аудиту финансовой отчетности Банка России и консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

16. Национальный финансовый совет может рекомендовать Банку России, как единственному акционеру АО РНПК и единственному участнику ООО «УК ФКБС», утвердить аудиторскую организацию - победителя конкурса в качестве аудитора АО РНПК и ООО «УК ФКБС» для оказания услуг по аудиту годовой финансовой отчетности, а также финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

17. Рекомендации, изложенные в пп. 15 и 16, могут быть даны Национальным финансовым советом также в случае принятия в течение последующих 2 лет решения о перезаключении договора на оказание аудиторских услуг без проведения новых конкурсов.

Приложение 1

к Порядку проведения конкурса по определению аудиторской организации – аудитора годовой финансовой отчетности Банка России

В Конкурсную комиссию по отбору аудиторской организации - аудитора годовой финансовой отчетности Банка России

Заявка на участие в конкурсе

Настоящее письмо является официальной заявкой аудиторской организации (консорциума аудиторских организаций) _____ на участие в конкурсе по определению аудиторской организации – аудитора годовой финансовой отчетности Банка России за _____ год. К настоящей заявке прилагаются следующие документы и информационные материалы:

ОПИСЬ

документов, входящих в конкурсную заявку Участника

1. Сшив 1 на ____ л., в т.ч.
____ на ____ л.
____ на ____ л.;
2. Сшив 2 на ____ л., в т.ч.
____ на ____ л.
____ на ____ л.

В случае необходимости получения дополнительных сведений или комментариев в отношении представленной информации вы можете в любое время связаться с _____ (должность, фамилия, имя, отчество представителя аудиторской организации) по телефону _____.

подпись, печать

фамилия, имя, отчество подписавшего, должность

Требования к оформлению и содержанию Заявки на участие в конкурсе

Заявка на участие в конкурсе подается участником в виде оформленных отдельно сшивов, состоящих из следующих документов (в случае участия в конкурсе консорциума аудиторских организаций Сшив 1 представляется отдельно по каждой из организаций):

Сшив 1.

1. Сведения и документы об аудиторской организации

1.1. Фирменное наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона.

1.2. Копии учредительных документов участника конкурса.

1.2.1. Сведения о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится аудиторская организация. Представляются¹:

список лиц, под контролем, либо значительным влиянием которых находится аудиторская организация;

схема взаимосвязей аудиторской организации и лиц, под контролем либо значительным влиянием которых находится аудиторская организация.

1.3. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), выданная не ранее 4-х месяцев до даты подачи предложения, заверенная органом, выдавшим документ, или нотариально заверенная копия.

1.4. Заверенная саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, содержащая сведения, указанные в приложении 3 к Положению «О порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов», утвержденному приказом Минфина России от 30.10.2009 № 111н.

2. Документ, подтверждающий полномочия лица действовать от имени участника конкурса (в том числе копия решения о назначении или об избрании физического лица на должность, в соответствии с которым такое лицо наделено правом действовать от имени участника конкурса (без доверенности). Если от имени участника конкурса действует иное лицо,

¹ В соответствии с приложениями 2 и 3 Положения Банка России от 27.10.2009 № 345-П «О порядке раскрытия на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находятся банки – участники системы обязательного страхования вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»

Заявка должна содержать доверенность, заверенную печатью участника (или уполномоченным этим руководителем лицом), либо нотариально заверенную копию такой доверенности.

3. Заверенные собственной печатью аудиторской организации копии квалификационных аттестатов аудитора, выданные уполномоченным аттестационным органом Российской Федерации, а также ведущих международных бухгалтерских ассоциаций.

4. Бухгалтерская отчетность на последнюю отчетную дату:

бухгалтерский баланс (ф. № 1);

отчет о финансовых результатах (ф. № 2).

5. Сведения о структуре собственности организации, в том числе определяющие лиц (группу лиц), имеющих возможность прямо или косвенно (через третьих лиц) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления организации (с указанием юридических и физических лиц и долей их участия в соответствующих организациях в абсолютном и относительном размерах).

Сшив 2.

Представляемые документы оформляются на листах формата А4 (размер шрифта – 12). Материалы должны быть расположены в последовательности, соответствующей указанному ниже перечню. Все листы сшива должны быть пронумерованы. В сшив включается опись входящих в него документов с указанием номеров страниц каждого документа.

1. Сведения² об опыте работы в аудиторской деятельности за последние пять лет, в том числе:

с Банком России³;

с финансовыми институтами в Российской Федерации⁴;

с центральными банками других государств, в том числе наличие в качестве клиентов по аудиту центральных банков, входящих в Группу 8 (за исключением Банка России), а также Европейского центрального банка, наличие в качестве клиентов по аудиту центральных банков других стран⁴.

Наличие опыта работы по оказанию консультационных услуг, которые обычно оказываются центральным банкам других стран.

2. Описание общего подхода к проведению аудита годовой финансовой отчетности включая:

² В общем объеме не более пяти листов.

³ Представляется в виде перечня следующей информации: отчетный период, за который была составлена финансовая отчетность, вид оказанных (оказываемых) по ней услуг (аудит финансовой отчетности или другие услуги – указать какие). Приводится также информация о том, что услуги оказывались самостоятельно, в качестве субподрядчика или в составе консорциума.

⁴ Представляется в виде перечня следующей информации: наименование организации, которой оказывались (оказываются) услуги, вид оказанных (оказываемых) ей услуг (аудит финансовой отчетности или другие услуги – указать какие) и год их оказания.

общий объем трудозатрат (форма расчета приведена в приложениях 3, 3а, 3.1, 3.1а, 3.2 и 3.2а к Порядку);

описание методик проведения аудита годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включая аудиторские процедуры и объемы выборки⁵.

3. Описание процедуры последующего контроля качества аудита с указанием гражданства и резидентства лиц, участвующих в последующем контроле.

4. План аудиторской проверки⁶, раскрывающий:
объем аудиторской проверки;
сроки проведения аудиторской проверки;
период проведения каждого этапа аудиторской проверки (предварительный, основной, завершающий);
работы, выполняемые в рамках каждого этапа проверки.

5. Сведения о количестве, квалификации, гражданстве и резидентстве сотрудников, участие которых предполагается в аудиторской проверке, в том числе заверенная саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, содержащая сведения, указанные в приложении 4 к Положению «О порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов», утвержденному приказом Минфина России от 30.10.2009 №111н.

6. Сведения о допуске к работе с документами, на которые распространяется действие Закона Российской Федерации «О государственной тайне».

7. Сроки оказания услуг⁵.

8. Стоимость услуг (форма расчета приведена в приложениях 3⁷, 3а⁸ 3.1⁷, 3.1а⁸, 3.2⁷ и 3.2а⁸ к Порядку).

⁵ Информация представляется в размере не более пяти листов.

⁶ Информация представляется в размере одного листа.

⁷ Для аудиторской организации.

⁸ Для консорциума аудиторских организаций.

Методика

определения победителя открытого конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой финансовой отчетности Банка России

1. Показатели оценки участников конкурса и порядок их определения

Выбор победителя конкурса осуществляется по 100-балльной шкале по следующим показателям:

№ п/п	Показатели	Количество баллов
1	<p>Стоимость услуг аудита годовой финансовой отчетности Банка России Рассчитывается по формуле:</p> $\text{Стоимость услуг} = \frac{\text{Максимальная цена} - \text{Цена претендента}}{\text{Максимальная цена} - \text{цена отсечения}} + 10,$ <p style="text-align: center;">(максимальная цена – цена отсечения) x 0,2</p> <p>где Цена претендента – заявленная претендентом стоимость услуг по аудиту годовой финансовой отчетности Банка России; Цена отсечения= максимальная цена x 0,75</p> <p>Если Цена претендента на двадцать пять и более процентов ниже объявленной (максимальной) цены, то показателю «стоимость услуг» присваивается значение, равное 10 баллам.</p>	10 - 15*
2	<p>Возможность аудита финансовой отчетности Банка России, составленной в соответствии с МСФО Рассчитывается по формуле:</p> $\text{Цена претендента по МСФО} / \text{Цена претендента},$ <p>где Цена претендента по МСФО – заявленная претендентом стоимость услуг по аудиту финансовой отчетности Банка России и консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.</p> <p>Если величина вышеуказанного соотношения не превышает 0,5, то претендент набирает от 1 до 5 баллов (чем меньше результат, тем выше балл). Если величина вышеуказанного соотношения превышает 0,5, то претендент получает 0 баллов.</p>	0 - 5
3	<p>Стоимость услуг аудита финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, дочерних организаций Банка России (АО РНПК и ООО «УК ФКБС»), всего: в том числе:</p>	-12 - 5
3.1	<p>Аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, АО РНПК: При согласии на аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, АО РНПК Рассчитывается по формуле:</p>	-6 - 3

№ п/п	Показатели	Количество баллов
	<p>(Цена претендента по АО РНПК) / Цена претендента, где Цена претендента по АО РНПК – заявленная претендентом стоимость услуг по аудиту годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, АО РНПК. Если величина вышеуказанного соотношения не превышает 0,15, то претендент набирает от 1 до 3 баллов (чем меньше результат, тем выше балл). Если величина вышеуказанного соотношения превышает 0,15, то претендент получает 0 баллов.</p> <p>При несогласии на аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, АО РНПК суммарное количество баллов претендента уменьшается на 6 баллов.</p>	
3.2	<p>Аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, ООО «УК ФКБС»:</p> <p>При согласии на аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, ООО «УК ФКБС»</p> <p>Рассчитывается по формуле: (Цена претендента по ООО «УК ФКБС») / Цена претендента, где Цена претендента по ООО «УК ФКБС» – заявленная претендентом стоимость услуг по аудиту годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, ООО «УК ФКБС». Если величина вышеуказанного соотношения не превышает 0,04, то претендент набирает от 1 до 2 баллов (чем меньше результат, тем выше балл). Если величина вышеуказанного соотношения превышает 0,04, то претендент получает 0 баллов.</p> <p>При несогласии на аудит годовой финансовой отчетности и финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, ООО «УК ФКБС» суммарное количество баллов претендента уменьшается на 6 баллов.</p>	- 6 - 2
4	<p>Сроки оказания услуг (оцениваются общая продолжительность проверки, а также сроки окончания промежуточных этапов и даты представления аудиторского заключения и отчета)</p>	0 - 10**
5	<p>Опыт работы, всего: в том числе:</p>	0 - 30**
5.1	опыт работы аудиторской организации с Банком России	0 - 5
5.2	опыт работы аудиторской организации с финансовыми институтами в Российской Федерации	0 - 4
5.3	опыт работы группы компаний, в которую входит претендент, с центральными банками других государств, в том числе:	X
5.3.1	наличие в качестве клиентов по аудиту центральных банков, входящих в Группу 8 (за исключением Банка России), а также Европейского центрального банка	0 - 8
5.3.2	наличие в качестве клиентов по аудиту центральных банков других стран	0 - 8
5.4	опыт аудиторской организации по оказанию других консультационных услуг, которые обычно оказываются центральным банкам других стран	0 - 5

№ п/п	Показатели	Количество баллов
6	Методика осуществления аудита, всего: в том числе:	0 - 20
6.1	описание методики проведения аудита, включая аудиторские процедуры и объемы выборки	0 - 6**
6.2	наличие плана проверки, раскрывающего этапы проведения проверки	0 - 4
6.3	предполагаемый объем проверки	0 - 2***
6.4	претендент участвует в конкурсе консорциумом из двух аудиторских организаций	0 - 8****
7	Квалификация специалистов, всего: в том числе:	0 - 15**
7.1	оценка квалификации специалистов, которые предлагаются для проведения аудита, подтверждаемая квалификационными аттестатами аудиторов, в том числе:	x
7.1.1	наличие 5 (пяти) и более аудиторов, получивших квалификационный аттестат аудитора и являющихся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов	0 - 5
7.1.2	наличие аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты ведущих международных бухгалтерских ассоциаций	0 - 8
7.2	наличие специалистов аудиторской организации, допущенных к государственной тайне	0 - 2

* Наибольшее количество баллов присваивается участнику, объявившему наименьшую сумму.

** Экспертная оценка членов Конкурсной комиссии на основании информации, представленной участниками конкурса.

*** Экспертная оценка членов Конкурсной комиссии с учетом данных, представленных участниками конкурса (Приложение 3, За к Порядку);

**** Присвоение балла осуществляется с учетом равномерности распределения объемов работ между участниками консорциума (заполняется Приложение 3а к Порядку), максимально рекомендуемое число баллов – распределение объема работ между участниками консорциума 50%/50%.

2. Порядок оценки предложений участников конкурса

2.1. Показатель стоимости услуг определяется по вышеприведенной формуле.

2.2. По остальным показателям:

а) каждый член Конкурсной комиссии выставляет собственный балл по каждому показателю;

б) выводится среднеарифметический балл по каждому показателю;

в) полученные по каждому показателю среднеарифметические баллы, округленные до десятых долей, суммируются, и исчисляется общий балл для каждой аудиторской организации, участвующей в конкурсе.

2.3. Победителем признается претендент, получивший наибольшее суммарное количество баллов.

Приложение 5

к Порядку проведения конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой финансовой отчетности Банка России

ДОГОВОР

на оказание аудиторских услуг №

город Москва

« ____ » _____ 20 ____ года

Центральный банк Российской Федерации (Банк России) (включен в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1037700013020 на основании свидетельства серии 77 № 006996300 от 10 января 2003 года), именуемый в дальнейшем «Клиент», в лице Председателя Банка России Набиуллиной Эльвиры Сахипзадовны, действующей на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», и аудиторская организация (консорциум аудиторских организаций) _____, именуемая (именуемые) в дальнейшем «Аудитор» (Аудиторы), в лице _____, действующего (действующие) на основании _____, с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», в соответствии с решением Национального финансового совета от _____, принятым на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (далее – Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)») заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1 Предметом настоящего Договора является оказание Аудитором (Аудиторами) Клиенту следующих услуг:

проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря ____ года (далее – годовая финансовая отчетность Банка России), подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и включающей в соответствии со статьей 25 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»:

годовой баланс, отчет о финансовых результатах, в том числе отчет о полученной прибыли и ее распределении;

отчет о формировании и об использовании резервов и фондов Банка России;

отчет об управлении Банком России ценными бумагами и долями участия в капиталах организаций, входящими в состав имущества Банка России;

отчет о расходах на содержание служащих Банка России;

отчет об исполнении сметы капитальных вложений;

отчет об объеме сделок, совершенных Банком России с ценными бумагами на организованных торгах;

проведение аудиторской проверки финансовой отчетности Банка России и консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря ____года, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – финансовая отчетность в соответствии с МСФО);

1.2 Аудиторская проверка в рамках настоящего Договора не проводится в отношении счетов и операций Клиента, на которые распространяется действие Закона Российской Федерации от 21 июля 1993 года № 5485-1 «О государственной тайне» (далее – Федеральный закон «О государственной тайне»). Проверка счетов и операций Клиента, на которые распространяется действие Федерального закона «О государственной тайне», проводится Счетной палатой Российской Федерации во взаимодействии с Аудитором (Аудиторами). Данное взаимодействие будет осуществляться в соответствии с протоколом между Клиентом, Аудитором (Аудиторами) и Счетной палатой Российской Федерации.

1.3 В соответствии с Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») Аудитор (Аудиторы) проводит (проводят) обязательный аудит годовой финансовой отчетности Банка России с целью выражения единого мнения о достоверности во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности Банка России с учетом мнения, выраженного в Заключении Счетной палаты Российской Федерации в отношении счетов и операций, на которые распространяется действие Закона Российской Федерации «О государственной тайне», и мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

1.4 По результатам обязательного аудита Аудитор (Аудиторы) представляет (представляют) Клиенту аудиторское заключение о достоверности отражения в годовой финансовой отчетности Банка России во всех существенных отношениях финансового положения Банка России за 31 декабря ____года и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря ____года, исходя из Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положения Банка России от 21 декабря 2015 года № 522-П «Учетная политика Банка России для целей бухгалтерского учета» и других нормативных актов Банка России, изданных в соответствии с указанными законами и аудиторские заключения о достоверности отражения в финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансового положения Клиента, результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии со всеми действующими

Международными стандартами финансовой отчетности, подписанные Аудитором (Аудиторами).

2. Обязанности Сторон

2.1 Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются):

2.1.1 Провести аудиторскую проверку:

2.1.1.1 Годовой финансовой отчетности Банка России в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н (далее – Международные стандарты аудита), законодательством Российской Федерации и сложившейся практикой Аудитора (Аудиторов), за исключением счетов и операций Клиента, на которые распространяется действие Федерального закона «О государственной тайне».

2.1.1.2 Финансовой отчетности в соответствии с МСФО в соответствии с Международными стандартами аудита и сложившейся практикой Аудитора (Аудиторов).

2.1.2 Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность Банка России и финансовая отчетность в соответствии с МСФО не содержат существенных искажений.

2.1.2.1 Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) предоставлять Клиенту на русском языке проекты аудиторских заключений по годовой финансовой отчетности Банка России и финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1.3 На основании проведенного аудита и при условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных ниже, подготовить и представить Клиенту:

2.1.3.1 Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности Банка России в целом, с учетом мнения, выраженного в Заключении Счетной палаты Российской Федерации в отношении счетов и операций, на которые распространяется действие Федерального закона «О государственной тайне».

2.1.3.2 Аудиторские заключения на русском языке, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1.3.3 По дополнительным вопросам, полученным от Национального финансового совета, соответствующие материалы в форме отчета, пригодного

для опубликования, Председателю Банка России как члену Национального финансового совета¹.

2.1.4 В тех случаях, когда аудиторское заключение отдельно или вместе с проаудированной годовой финансовой отчетностью Банка России является частью какого-либо документа, содержащего помимо этого заключения прочую информацию (в частности, частью годового отчета Клиента), рассмотреть такую информацию на предмет ее непротиворечивости проаудированной годовой финансовой отчетности Банка России. Рассмотрение Аудитором (Аудиторами) прочей информации, содержащейся в таком документе, не может и не должно трактоваться как мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности такой информации или документа в целом. Клиент не вправе публиковать или распространять каким-либо образом документ, содержащий помимо заключения Аудитора (Аудиторов) прочую информацию, не предоставив предварительно такую информацию на рассмотрение Аудитору (Аудиторам).

2.1.5 Соблюдать при проведении аудита требования законодательства Российской Федерации.

2.1.6 Квалифицированно провести аудит на основании законодательства Российской Федерации, правил проведения аудита, методик и правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации, Международных стандартов аудита и сложившейся практики Аудитора (Аудиторов).

2.1.7 Предоставлять по требованию Клиента необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, Международных стандартов аудита, касающихся проведения аудиторской проверки; нормативных актах Российской Федерации, а также МСФО, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

2.1.8 Своевременно информировать Клиента о возникших затруднениях, которые препятствуют выполнению обязанностей по настоящему Договору.

2.1.9 Принимать исчерпывающие меры для завершения аудита в установленный срок.

2.1.10 Привлекать к проведению аудиторской проверки только специалистов, являющихся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации.

2.1.11 *(В случае консорциума)* Аудитор () принимает на себя обязанность осуществления координационной функции применительно к аудиторской проверке, получения всей информации и документации от Клиента и передачи

¹ Национальный финансовый совет в соответствии со статьей 93 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» вправе определить дополнительные вопросы, подлежащие рассмотрению аудиторской организацией одновременно с проведением обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России. Отчет о результатах рассмотрения аудиторской организацией указанных дополнительных вопросов представляется Национальному финансовому совету.

ее Аудитору (), передачи необходимой информации, документов и корреспонденции от своего имени и от имени Аудитора () Клиенту.

2.2 Клиент обязуется:

2.2.1 Оплатить услуги, указанные в пункте 1.1 настоящего Договора, на условиях и в порядке, установленных настоящим Договором.

2.2.2 Оказывать содействие в своевременном и полном проведении аудита.

2.2.3 Предоставить Аудитору (Аудиторам):

2.2.3.1 Годовую финансовую отчетность Банка России;

2.2.3.2 Финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.2.4 Предоставить Аудитору (Аудиторам) информацию и аналитические материалы согласно перечню необходимой для проведения аудита информации, подготовленному Аудитором (Аудиторами) и направленному Клиенту, в том числе:

2.2.4.1 Проекты годового баланса за 31 декабря ____ года (по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка) и сводного отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря ____ года, а также годового баланса за 31 декабря ____ года, отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря ____ года по форме, установленной для публикации – в части счетов и операций, не подпадающих под действие Федерального закона «О государственной тайне», в срок не позднее _____ года;

2.2.4.2 Проекты других отчетов, входящих в состав годовой финансовой отчетности Банка России (по форме, установленной для публикации) – в части счетов и операций, не подпадающих под действие Федерального закона «О государственной тайне», в срок не позднее _____ года;

2.2.4.3 Проект годовой финансовой отчетности Банка России, в который по результатам заседания Совета директоров Банка России могут быть внесены изменения, в срок не позднее _____ года;

2.2.4.4 Проект Годового отчета Центрального банка Российской Федерации за ____ год с целью анализа содержащейся в нем информации на предмет отсутствия противоречий с данными, содержащимися в проекте годовой финансовой отчетности Банка России, на следующий рабочий день после первого рассмотрения его Комиссий по подготовке годового отчета и в срок не позднее _____ года;

2.2.4.5 Надлежащим образом утвержденную годовую финансовую отчетность Банка России в срок не позднее _____ года.

2.2.4.6 Проект финансовой отчетности Банка России в соответствии с МСФО в срок не позднее _____ года;

проект консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России в соответствии с МСФО в срок не позднее _____ года;

групповые формы отчетности организаций, отчетность которых подлежит консолидации с учетом требований МСФО, подготовленные в соответствии с учетной политикой Клиента для целей составления финансовой отчетности Банка России в соответствии с МСФО, в срок не позднее _____ года;

2.2.4.7 Надлежащим образом утвержденную финансовую отчетность в соответствии с МСФО в течение 3 (трех) рабочих дней после ее утверждения.

2.2.5 Предоставить Аудитору (Аудиторам) возможность приступить к аудиту в офисе Клиента не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента подписания настоящего Договора.

2.2.6 Предоставить для работы сотрудников Аудитора (Аудиторов) отдельное помещение, оборудованное сейфами для хранения документов, принтером и телефонами, имеющими междугородние линии связи.

2.2.7 Своевременно реагировать на запросы Аудитора (Аудиторов), давать Аудитору (Аудиторам) достоверные исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной или письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц в случае, если это не противоречит законодательству Российской Федерации. Порядок подачи запросов и получения информации Аудитором (Аудиторами) определяется в соответствии с протоколом «О регламенте подачи запроса и предоставления информации», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора (Приложение 2 к настоящему Договору).

2.2.8 Оказать содействие Аудитору (Аудиторам) в получении аудиторских заключений по групповым формам отчетности организаций, отчетность которых подлежит консолидации с учетом требований МСФО, от аудиторов этих организаций.

2.2.9 Подписать стандартные письма-представления от имени руководства Клиента (образец письма будет предоставлен Аудитором (Аудиторами)) с подтверждением ответственности руководства Клиента за предоставление отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Международных стандартов аудита, подтверждением осведомленности о своей ответственности за предоставление Аудитору (Аудиторам) необходимой для аудита точной, полной информации.

2.2.10 При опубликовании заключений Аудитора (Аудиторов) Клиент обязуется обеспечить тождественность текста публикации тексту оригинала соответствующего заключения.

3. Права Сторон

3.1 Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг в рамках действующих аудиторских стандартов.

3.2 Клиент имеет право:

3.2.1 Получать от Аудитора (Аудиторов) информацию о требованиях законодательства и соответствующих правил (стандартов), касающихся процедуры проведения аудита.

3.2.2 Получать на основании собственных запросов информацию от Аудитора (Аудиторов) о нормативных актах и стандартах, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

3.2.3 Контролировать обеспечение Аудитором (Аудиторами) сохранности документов, получаемых и составляемых им (ими) в ходе оказания услуг, и неразглашения их содержания без согласия Клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Сроки оказания услуг Аудитором

4.1 При условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) предоставит (предоставят) Клиенту подписанные Аудитором (Аудиторами):

4.1.1 Проекты аудиторских заключений на русском языке за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года:

по годовой финансовой отчетности Банка России, в срок не позднее _____ года;

по финансовой отчетности Банка России в соответствии с МСФО, в срок не позднее _____ года;

по консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России в соответствии с МСФО, в срок не позднее _____ года;

4.1.2 Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности Банка России за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в срок не позднее _____ года;

4.1.3 Аудиторские заключения на русском языке, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях

финансовой отчетности Банка России в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, в срок не позднее _____ года;

4.1.4 По дополнительным вопросам, полученным от Национального финансового совета, соответствующие материалы в форме отчета, пригодного для опубликования, Председателю Банка России как члену Национального финансового совета, в срок не позднее 22 (двадцати двух) рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения по годовой финансовой отчетности Банка России.

5. Порядок сдачи-приема результатов аудита

5.1. Предоставление аудиторских заключений Клиенту по годовой финансовой отчетности Банка России и финансовой отчетности в соответствии с МСФО оформляется путем подписания уполномоченными представителями Сторон акта сдачи-приема услуг по настоящему Договору в двух (*в случае консорциума* в трех) экземплярах, в котором содержится информация о выполненных работах и оказанных услугах, об окончательной стоимости работ и услуг по настоящему Договору, без учета суммы возмещаемых накладных расходов, а также другие сведения по согласованию Сторон.

5.2 Сумма возмещаемых накладных расходов подтверждается Аудитором (Аудиторами) актом сдачи-приема услуг в части накладных расходов, который подписывается уполномоченными представителями Сторон.

6. Стоимость услуг по Договору и порядок их оплаты

6.1 За проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации Клиент обязуется выплатить Аудитору (Аудиторам) вознаграждение в размере _____ (*Сумма прописью*) рублей без учета НДС и накладных расходов.

За проведение аудиторской проверки финансовой отчетности в соответствии с МСФО Клиент обязуется выплатить Аудитору (Аудиторам) вознаграждение в размере _____ (*Сумма прописью*) рублей без учета НДС.

6.2 Сумма налога на добавленную стоимость указывается в выставляемых Аудитором (Аудиторами) счетах на выплату вознаграждения отдельной строкой. Итоговая сумма счетов, предъявляемых Аудитором (Аудиторами) Клиенту, складывается из стоимости услуг, накладных расходов и суммы налога на добавленную стоимость.

(*В случае консорциума*) Счета на оплату 100% стоимости услуг и накладных расходов выставляются Аудитором () и оплачиваются Клиентом Аудитору (). Аудитор () и Аудитор () самостоятельно осуществляют взаиморасчеты, связанные с оказанием услуг по настоящему Договору.

6.3 Клиент оплачивает накладные расходы, связанные с оказанием услуг Аудитором (Аудиторами) по настоящему Договору, по предъявлении соответствующих отчетов о фактически произведенных расходах. Общая сумма возмещаемых накладных расходов не должна превышать 10 (десяти) процентов от суммы, причитающейся Аудитору (Аудиторам) за проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности Банка России в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, без учета НДС.

В состав накладных расходов входят расходы по оплате железнодорожных и авиабилетов и проживания в гостиницах сотрудников Аудитора (Аудиторов), выезжающих в подразделения Банка России, услуг такси-компаний, оказанных сотрудникам Аудитора (Аудиторов) по поездкам между офисами Банка России и офисами расположения Аудитора (Аудиторов).

6.4 За оказание услуг по настоящему Договору Клиент обязуется уплатить Аудитору *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* вознаграждение путем перевода причитающихся Аудитору (Аудиторам) сумм согласно счетам, выставляемым в следующем порядке:

Сроки выставления счетов	Сумма платежа (без учета НДС)	Сумма НДС	Сумма платежа (с учетом НДС)
Итого:			

6.5 Клиент обязан произвести оплату выставленных Аудитором *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* счетов в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета Клиентом. В ином случае в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета, Клиент должен уведомить Аудитора *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* в письменном виде о тех спорных вопросах, в связи с которыми счета не могут быть оплачены в установленный срок.

6.6 Сумма вознаграждения аудитора за оказание аудиторских услуг по аудиту финансовой отчетности Банка России и консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, может быть увеличена, но не более чем на 30% от общей суммы вознаграждения за вышеуказанные услуги, в случае увеличения количества кредитных организаций, в отношении которых осуществляются меры по предупреждению банкротства, с использованием средств Фонда консолидации банковского сектора.

7. Ответственность Сторон

7.1 Любая гражданско-правовая ответственность Аудитора (Аудиторов), вытекающая из настоящего Договора и требований законодательства Российской Федерации, в том числе за нарушение конфиденциальности полученных от Клиента сведений, и размер возмещаемых убытков, не может превышать суммы фактических убытков, нанесенных Клиенту, или суммы вознаграждения, оплаченной Клиентом за оказанные по настоящему Договору услуги, в зависимости от того, какая из этих сумм окажется меньшей. Данное ограничение гражданской ответственности применимо в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации. *(В случае консорциума)* Аудиторы несут солидарную ответственность за услуги, оказанные в рамках настоящего Договора.

7.2 Аудитор (Аудиторы) несет (несут) ответственность за оказание некачественных услуг по настоящему Договору. Вопрос об отнесении услуг к некачественным услугам определяется по соглашению Сторон, а при не достижении такого соглашения – в судебном порядке. Аудитор (Аудиторы) привлекается (привлекаются) к ответственности за нарушение и/или ненадлежащее исполнение настоящего Договора только при наличии в его (их) действиях (или бездействии) вины.

7.3 В случае нарушения срока представления Клиенту аудиторского заключения по годовой финансовой отчетности Банка России, установленного в пункте 4.1.2 настоящего Договора, и срока предоставления аудиторского заключения по финансовой отчетности в соответствии с МСФО, установленного в пункте 4.1.3 настоящего Договора, за исключением случаев, когда нарушение Аудитором (Аудиторами) срока представления Клиенту указанных аудиторских заключений вызвано неисполнением Клиентом своих обязанностей, указанных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* уплачивает пени в сумме 0,1% от стоимости услуг по договору, указанной в пункте 6.1, за каждый день просрочки.

7.4 Аудитор (Аудиторы) не несет (не несут) ответственности за полноту и достоверность информации, предоставленной (ему) им Клиентом и третьими лицами для целей аудита.

7.5 Ответственность за полноту и достоверность информации, предоставленной Аудитору (Аудиторам) для целей аудита, несет Клиент и сторона, предоставившая информацию по запросу Аудитора (Аудиторов).

7.6 Стороны освобождаются от ответственности в случае, если неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по настоящему Договору произошло в результате действия обстоятельств непреодолимой силы, включая, но не ограничиваясь этим: стихийные бедствия (такие как ураганы, смерчи, оползни,

бури, пожары, наводнения, землетрясения и иные природные катаклизмы), революции, восстания, военные действия, блокады, забастовки и локауты, издание с момента заключения настоящего Договора до момента представления аудиторского заключения нормативных актов, устанавливающих новые требования к проведению аудиторской проверки и аудиторскому заключению, которые препятствуют нормальному исполнению Сторонами своих обязательств по настоящему Договору. Обязанность доказательства обстоятельств непреодолимой силы лежит на Стороне, ссылающейся на обстоятельства непреодолимой силы.

7.7 Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, обязана немедленно уведомить другую Сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действия указанных обстоятельств. Указанные в пункте 7.6 настоящего Договора обстоятельства должны быть надлежащим образом засвидетельствованы. Если такого уведомления не будет сделано в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты возникновения обстоятельств непреодолимой силы, Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, лишается права ссылаться на них в свое оправдание, за исключением случаев, когда само обстоятельство не давало возможности послать уведомление.

7.8 Возникновение обстоятельств непреодолимой силы, при условии соблюдения требований пункта 7.7 настоящего Договора, продлевает срок исполнения обязательств по настоящему Договору на период, соответствующий сроку действия наступившего обстоятельства.

7.9 Если обстоятельства непреодолимой силы будут существовать свыше четырех месяцев, то каждая из Сторон будет вправе расторгнуть настоящий Договор, и в таком случае ни одна из Сторон не будет иметь права требовать от другой Стороны возмещения убытков, причиненных таким расторжением. При этом Аудитор (Аудиторы) сохраняет (сохраняют) право на получение вознаграждения за выполненные к моменту прекращения договора услуги, а Клиент на возврат неиспользованной суммы аванса. В данном случае вознаграждение рассчитывается в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Договора.

7.10 Во всем остальном ответственность Сторон за нарушение условий настоящего Договора устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Прекращение Договора

8.1 Клиент имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязанностей по настоящему Договору.

8.2 Клиент может расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в иных случаях при условии оплаты Аудитору (Аудиторам) документально подтвержденных фактически понесенных им (ими) расходов по соответствующему этапу оказываемых услуг. При этом данные расходы не могут превышать соответствующей этапу суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора. Под фактически понесенными расходами Стороны понимают общий объем фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов, складывающийся из часовых тарифных ставок занятых сотрудников Аудитора (Аудиторов) в соответствии с данными, указанными в Приложении 1 к настоящему Договору, умноженных на соответствующее количество часов их работы до момента расторжения настоящего Договора.

8.3 Взаимные расчеты осуществляются за 5 (пять) рабочих дней до предполагаемой даты расторжения настоящего Договора на основании акта выверки расчетов, подписанного Сторонами.

8.4 Документальным подтверждением фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов признаются справки, подписанные Главным бухгалтером Аудитора (Главными бухгалтерами Аудиторов), об обоснованных затратах рабочего времени и действующих у Аудитора (Аудиторов) ставках, зафиксированных в Приложении 1 к настоящему Договору.

8.5 Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в следующих случаях:

8.5.1 Неоднократного предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) недостоверной информации.

8.5.2 Неоднократного не предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) в приемлемые сроки информации, письменно запрошенной им (ими).

8.5.3 Отказа, за исключением случаев, когда такой отказ обусловлен нормами законодательства Российской Федерации, в предоставлении Аудитору (Аудиторам) информации, заранее письменно запрошенной Аудитором (Аудиторами), для целей исполнения настоящего Договора или противодействия проведению необходимых аудиторских процедур со стороны Клиента. В данном случае Клиент предоставляет письменный мотивированный отказ в предоставлении информации.

8.5.4 Просрочки Клиентом оплаты выставленных ему Аудитором (Аудиторами) счетов за услуги, оказанные по настоящему Договору, и понесенные расходы более чем на месяц с момента истечения срока, установленного для оплаты счетов в соответствии с пунктом 6.5 настоящего Договора.

8.5.5 Выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на объективное мнение Аудитора (Аудиторов) о

степени достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности Клиента, в той мере, в какой это установлено законодательством Российской Федерации.

8.5.6 Оказания давления на Аудитора (Аудиторов) в любой форме с целью изменения его (их) мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, правдивости и объективности финансовой отчетности Клиента.

8.6 В перечисленных в пункте 8.5 настоящего Договора случаях, а также в иных случаях, когда невозможность исполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязательств по настоящему Договору возникла по вине Клиента, последний оплачивает Аудитору (Аудиторам) услуги в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора, стоимость которых при этом не может превышать общей суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора.

8.7 При возникновении обстоятельств непреодолимой силы расчеты между Сторонами на дату расторжения Договора проводятся в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора. При одностороннем расторжении настоящего Договора соответствующая Сторона обязана за 15 (пятнадцать) рабочих дней до момента расторжения Договора информировать другую Сторону о своем намерении в письменной форме с указанием причины. Расторжение настоящего Договора вступает в силу с момента истечения срока уведомления о расторжении.

9. Рассмотрение споров

9.1 Стороны принимают необходимые меры для урегулирования путем переговоров любых споров и разногласий, которые возникнут или могут возникнуть в ходе выполнения настоящего Договора или в связи с его нарушением, прекращением или недействительностью.

9.2 В случае если споры и разногласия не могут быть урегулированы путем переговоров либо иным определенным по соглашению Сторон способом в течение 30 (тридцати) календарных дней после письменного уведомления о существовании таких споров и разногласий, предоставленного одной из Сторон, споры и разногласия могут быть переданы по требованию одной из Сторон на рассмотрение в Арбитражный суд г. Москвы.

10. Конфиденциальность

10.1 Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) хранить аудиторскую тайну об операциях Клиента в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

10.2 Стороны обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудита, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо

разглашать их без письменного согласия на то каждой Стороны, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами (например, такими, как обязательные внешние проверки качества работы).

10.3 Стороны примут необходимые меры для предотвращения разглашения информации и/(или) ознакомления с документацией третьих лиц без согласия на то каждой Стороны. Доступ к документам, переданным в ходе исполнения настоящего Договора, и материалам аудиторской проверки со стороны Аудитора могут получить только уполномоченные представители Аудитора, являющиеся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации, в том числе после окончания действия настоящего Договора.

10.4 В случае нарушения положений пунктов 10.1-10.2 настоящего Договора виновная Сторона обязана возместить причиненный реальный ущерб в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10.5 В соответствии с законодательством Российской Федерации от одной из Сторон может потребоваться предоставление в соответствующие органы информации, связанной с исполнением настоящего Договора, а также может возникнуть ситуация изъятия указанными органами документов, имеющих отношение к исполнению обязательств по настоящему Договору. Данные ситуации не являются нарушением условий конфиденциальности. В рамках, в которых позволяет законодательство, данная Сторона будет извещать другую Сторону о таких обстоятельствах.

10.6 Рабочая документация и файлы, связанные с проведением аудита, включая электронные документы и файлы, находятся в исключительной собственности Аудитора (Аудиторов).

10.7 Внутренние документы и файлы Клиента, представленные Аудитору (Аудиторам) в ходе оказания услуг по настоящему Договору, являются собственностью Клиента и не подлежат разглашению третьим лицам.

10.8 В случае распространения негативных сведений о Клиенте или об аудиторской проверке Клиента, в том числе через средства массовой информации, Аудитор (Аудиторы) и Клиент имеют право на защиту своей репутации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе и через средства массовой информации.

10.9 В случае незаконной передачи Аудитором (Аудиторами) информации, полученной от Клиента в рамках настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) возместить Клиенту убытки, причиненные Клиенту такой передачей в соответствии с пунктом 7.1 настоящего Договора.

11. Заключительные положения

11.1 Настоящий Договор вступает в силу со дня подписания его Сторонами. Любые изменения (за исключением п. 11.2), дополнения и приложения к настоящему Договору действительны, если они сделаны в письменной форме в виде дополнительного соглашения и подписаны уполномоченными представителями каждой из Сторон.

11.2 В случае изменения своего наименования, местонахождения и банковских реквизитов Стороны обязуются в течении 10 (десяти) рабочих дней письменно уведомить об этом друг друга, при этом заключение дополнительного соглашения не требуется. До получения письменного уведомления об изменении реквизитов все действия, совершенные Сторонами по старым реквизитам другой стороны, считаются совершенными законно и засчитываются в выполнение ими своих обязательств.

11.3 Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности или их часть по настоящему Договору третьему лицу.

11.4 Недействительность одного или нескольких условий настоящего Договора (или части условий) не влечет за собой недействительность остальных условий (их частей). Стороны согласны приложить все усилия для замены недействительных условий (или их частей) новыми условиями.

11.5 Во всем остальном, что не урегулировано настоящим Договором, Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации.

11.6 Настоящий Договор составлен в двух (*в случае консорциума* в трех) экземплярах на русском языке: один экземпляр для Клиента и один (два) для Аудитора (Аудиторов). Все экземпляры имеют равную юридическую силу.

11.7 В состав Договора входят два приложения:

Приложение 1 «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для аудиторской организации» (*в случае консорциума* «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для консорциума аудиторских организаций»);

Приложение 2 «Протокол о регламенте подачи запроса и предоставления информации».

12. Адреса и банковские реквизиты Сторон

Адреса и реквизиты Сторон

Клиент:

Аудитор (Аудиторы):

Подписи Сторон

От Клиента

От Аудитора (Аудиторов)

Приложение 2 к Договору на оказание
аудиторских услуг

№ _____ от _____

СОГЛАСОВАНО:

Наименование Аудитора (Аудиторов)

_____ Аудитор (Аудиторы)

___ _____ 20__ года

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер Банка России –
директор Департамента
бухгалтерского учета и отчетности

Директор Операционного
департамента

___ _____ 20__ года

**ПРОТОКОЛ
О РЕГЛАМЕНТЕ ПОДАЧИ ЗАПРОСА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ
ИНФОРМАЦИИ**

Москва

20__

1. ПОРЯДОК ПОДАЧИ ЗАПРОСА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для выполнения работ по Договору на оказание аудиторских услуг по проведению аудиторской проверки годовой финансовой отчетности Банка России и финансовой отчетности Банка России в соответствии с МСФО, настоящим Протоколом о регламенте подачи запроса и предоставления информации (далее – Протокол) устанавливается следующий порядок подачи запросов и предоставления информации:

1.1 Полномочиями предоставлять информацию и давать разъяснения по запросам Аудитора (Аудиторов) обладают члены Совета директоров Банка России, заместители Председателя Банка России, главный аудитор Банка России, руководители структурных подразделений Банка России, заместители руководителей структурных подразделений Банка России.

1.2 Полномочиями направлять запросы и получать ответы на запросы обладают:

1.3 Запросы о предоставлении информации передаются Департаменту бухгалтерского учета и отчетности Банка России:

главному бухгалтеру Банка России – директору
Департамента бухгалтерского учета и отчетности

заместителю главного бухгалтера Банка России –
заместителю директора Департамента бухгалтерского учета
и отчетности

начальнику Управления организации бухгалтерской
(финансовой) отчетности Банка России Департамента
бухгалтерского учета и отчетности

В отсутствие указанных выше лиц запросы передаются сотрудникам, на которых будут возложены соответствующие обязанности в установленном Банком России

порядке.

1.4 Запросы о предоставлении информации в рамках процедуры получения Аудитором (Аудиторами) подтверждающей информации из внешних источников, предусмотренные Международными стандартами аудита 505 «Внешние подтверждения» и 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», введенными в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н передаются Операционному департаменту Банка России:

директору Операционного департамента

В отсутствие Алехиной М.А. запросы передаются лицу, исполняющему обязанности директора Операционного департамента, назначенному в установленном Банком России порядке.

1.5 Запрос о предоставлении информации и запрос о предоставлении подтверждающей информации из внешних источников оформляются в письменном виде по формам, предусмотренным приложением 1 и приложением 2 к настоящему Протоколу соответственно.

1.6 Запрос о предоставлении информации составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр запроса передается уполномоченному лицу Клиента (пункты 1.3, 1.4 настоящего Протокола) до 16:00 МСК дня подписания запроса уполномоченным лицом Аудитора (Аудиторов); второй экземпляр запроса удостоверяется подписью лица, получившего запрос, и хранится у Аудитора (Аудиторов). Запрос о предоставлении, переданный уполномоченному лицу Клиента после 16:00 МСК, считается (в целях определения срока, установленного пунктом 1.7 настоящего Протокола) поступившим следующим рабочим днем.

1.7 Срок предоставления информации Клиентом по запросу Аудитора (Аудиторов) не может превышать 4 (четыре) рабочих дней с даты подачи запроса, а в рамках процедуры получения Аудитором (Аудиторами) подтверждающей информации из внешних источников – 5 (пять) рабочих дней с даты подачи запроса, если иное не оговорено в запросе Аудитора (Аудиторов), и за исключением случаев, когда для подготовки информации указанного срока недостаточно. В этом случае срок подготовки и предоставления информации подлежит согласованию Сторонами дополнительно.

1.8 Информация по запросу Аудитора (Аудиторов) предоставляется Аудитору (*в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации*) на бумажном носителе в одном экземпляре и/или в электронном виде на отчуждаемых машинных носителях, за исключением случаев, когда копирование запрашиваемой Аудитором (Аудиторами) информации на машинные носители запрещено внутренними процедурами (регламентами) Банка России. Информация по запросу Аудитора (Аудиторов) передается уполномоченному представителю Аудитора (Аудиторов) (пункт 1.2 настоящего Протокола), который при получении информации расписывается в Реестре, составляемом Клиентом в двух экземплярах – один экземпляр остается у Клиента, а второй экземпляр передается Аудитору (Аудиторам). Предоставление информации ограниченного доступа (с грифом ДСП) производится в порядке, установленном

Клиентом.

1.9 Подготавливаемые Аудитором (Аудиторами) запросы в адрес контрагентов (корреспондентов) Банка России о предоставлении подтверждающей информации должны содержать просьбу о направлении копии ответа на следующие адреса электронной почты Операционного департамента Банка России: _____.

1.10 По окончании работы Аудитора (Аудиторов) с предоставленной Клиентом информацией ограниченного доступа (с грифом ДСП) соответствующие документы подлежат возврату уполномоченному лицу Клиента, что удостоверяется его подписью на втором экземпляре запроса, который хранится у Аудитора (Аудиторов).

2. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОХРАННОСТИ ДОКУМЕНТОВ

2.1 В течение проведения аудиторской проверки Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) хранить всю финансовую и прочую информацию, полученную от Клиента в рамках проведения аудита, в помещении Клиента. Полученные от Клиента документы хранятся в сейфах выделенного сотрудникам Аудитора (Аудиторов) помещения. Вынос за пределы помещений Клиента вышеуказанных документов не допускается.

2.2 Использование сотрудниками Аудитора (Аудиторов) в своей работе аудио-, видео-, фототехники не допускается.

2.3 В случае необходимости копирование документов может производиться представителями Клиента с разрешения уполномоченных лиц Клиента (пункты 1.3, 1.4 настоящего Протокола) согласно письменным запросам Аудитора (*в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации*).

2.4 Вынос документов, полученных Аудитором (Аудиторами) от Клиента, за пределы помещений Клиента осуществляется по окончании аудиторской проверки в течение одного месяца с даты ее завершения и оформляется актом с приложением перечня соответствующих документов, подлежащих выносу. Вынос документов ограниченного доступа (с грифом ДСП) за пределы помещений Клиента не допускается.

3. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ СОВЕЩАНИЙ

3.1 При необходимости представители Клиента и Аудитора (Аудиторов) организуют совместные совещания в ходе и по итогам аудиторской проверки.

3.2 Результаты обсуждения вопросов на совместных совещаниях Клиента и Аудитора (Аудиторов), при необходимости, оформляются протоколами.

*Должность, Ф.И.О.
уполномоченного лица Клиента*

ЗАПРОС О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИНФОРМАЦИИ

№ _____

«__» _____ 20__ г.

Для выполнения работ по проведению аудиторской проверки годовой финансовой отчетности Банка России за ____год (финансовой отчетности Банка России и консолидированной финансовой отчетности Группы Банка России за ____ год, составленных в соответствии с МСФО)

*Уполномоченный представитель
Аудитора* _____

(Ф.И.О.)

Приложение 2 к Протоколу

*Должность, Ф.И.О.
уполномоченного лица Клиента*

**ЗАПРОС О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ПОДТВЕРЖДАЮЩЕЙ ИНФОРМАЦИИ
ИЗ ВНЕШНИХ ИСТОЧНИКОВ**

№ _____

«__» _____ 20__ г.

Для выполнения работ по проведению аудиторской проверки годовой финансовой отчетности Банка России за __ год просим обеспечить получение писем контрагентов в отношении остатков на счетах и операций Банка России.

Наименование контрагента Банка России	Наименование и дата Соглашения/Договора контрагента с Банком России

Уполномоченный представитель

Аудитора _____

(Ф.И.О.)

ДОГОВОР

на оказание аудиторских услуг №

город Москва

« ____ » _____ 20 ____ года

Акционерное общество «Российская Национальная Перестраховочная Компания» (АО РНПК) (включен в Единый государственный реестр юридических лиц за № _____), именуемый в дальнейшем «Клиент», в лице Президента Галушина Н.В., действующего на основании Устава, и аудиторская организация (консорциум аудиторских организаций) _____, именуемая (именуемые) в дальнейшем «Аудитор» (Аудиторы), в лице _____, действующего (действующие) _____ на основании _____, с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. Предметом настоящего Договора является оказание Аудитором (Аудиторами) Клиенту следующих услуг:

проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря ____ года, подготовленной в соответствии с Положением "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования", утвержденным Банком России 28.12.2015 N 526-П, и

в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО РНПК));

1.2. По результатам обязательного аудита Аудитор (Аудиторы) представляет (представляют) Клиенту:

1.2.1 аудиторское заключение о достоверности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК во всех существенных отношениях финансового положения АО РНПК за 31 декабря ____ года и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря ____ года, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки Бухгалтерской отчетности страховых организаций, подписанное Аудитором (Аудиторами) и

1.2.2 аудиторские заключения о достоверности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК во всех существенных отношениях финансового положения Клиента, результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии со всеми действующими Международными стандартами финансовой отчетности, подписанные Аудитором (Аудиторами).

1.2.3 Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК должно содержать раздел о выполнении страховщиком требований финансовой устойчивости и платежеспособности, установленных Законом РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" и нормативными актами органа страхового надзора, и об эффективности организации системы внутреннего контроля страховщика.

2. Обязанности Сторон

2.1. Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются):

2.1.1. Провести аудиторскую проверку:

2.1.1.1. Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н (далее – Международные стандарты аудита), законодательством Российской Федерации и сложившейся практикой Аудитора (Аудиторов).

2.1.2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО РНПК не содержат существенных искажений.

2.1.2.1. Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) предоставлять Клиенту на русском и английском языках проекты аудиторских заключений по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК.

2.1.3. На основании проведенного аудита и при условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных ниже, подготовить и представить Клиенту:

2.1.3.1. Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК.

2.1.3.2. Аудиторские заключения на русском и английском языках, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в соответствии с МСФО.

2.1.4. В тех случаях, когда аудиторское заключение отдельно или вместе с проаудированной годовой финансовой отчетностью АО РНПК является частью какого-либо документа, содержащего помимо этого заключения прочую информацию (в частности, частью годового отчета Клиента), рассмотреть такую информацию на предмет ее непротиворечивости проаудированной годовой финансовой отчетности АО РНПК. Рассмотрение Аудитором (Аудиторами) прочей информации, содержащейся в таком документе, не может и не должно трактоваться как мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности такой информации или документа в целом. Клиент не вправе публиковать или распространять каким-либо образом документ, содержащий помимо заключения Аудитора (Аудиторов) прочую информацию, не предоставив предварительно такую информацию на рассмотрение Аудитору (Аудиторам).

2.1.5. Соблюдать при проведении аудита требования законодательства Российской Федерации.

2.1.6. Квалифицированно провести аудит на основании законодательства Российской Федерации, правил проведения аудита, методик и правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации, Международных стандартов аудита и сложившейся практики Аудитора (Аудиторов).

2.1.7. Предоставлять по требованию Клиента необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, Международных стандартов аудита, касающихся проведения аудиторской проверки; нормативных актах Российской Федерации, а также МСФО, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

2.1.8. Своевременно информировать Клиента о возникших затруднениях, которые препятствуют выполнению обязанностей по настоящему Договору.

2.1.9. Принимать исчерпывающие меры для завершения аудита в установленный срок.

2.1.10. Привлекать к проведению аудиторской проверки только специалистов, являющихся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации.

2.1.11. В течение проведения аудиторской проверки Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) хранить всю финансовую и прочую информацию, полученную от Клиента в рамках проведения аудита, в помещении Клиента. Вынос за пределы помещений Клиента вышеуказанных документов не допускается.

2.1.12. Не допускать использование сотрудниками Аудитора (Аудиторов) в своей работе аудио-, видео-, фототехники. В случае необходимости копирование документов может производиться представителями Клиента с разрешения уполномоченных лиц Клиента согласно письменным запросам Аудитора (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации).

2.1.13. (В случае консорциума) Аудитор () принимает на себя обязанность осуществления координационной функции применительно к аудиторской проверке, получения всей информации и документации от Клиента и передачи ее Аудитору (), передачи необходимой информации, документов и корреспонденции от своего имени и от имени Аудитора () Клиенту.

2.2. Клиент обязуется:

2.2.1. Оплатить услуги, указанные в пункте 1.1 настоящего Договора, на условиях и в порядке, установленных настоящим Договором.

2.2.2. Оказывать содействие в своевременном и полном проведении аудита.

2.2.3. Предоставить Аудитору (Аудиторам):

2.2.3.1. Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО РНПК;

2.2.4. Предоставить Аудитору (Аудиторам) информацию и аналитические материалы согласно перечню необходимой для проведения аудита информации, подготовленному Аудитором (Аудиторами) и направленному Клиенту, в том числе:

2.2.4.1. Проекты годового бухгалтерского баланса страховой организации за 31 декабря ____года (по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка) и отчета о финансовых результатах страховой организации за период с 1 января по 31 декабря ____года, в срок не позднее _____ года;

2.2.4.3. Проект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в срок не позднее _____ года;

2.2.4.4. Проект Годового отчета АО РНПК за ____ год с целью анализа содержащейся в нем информации на предмет отсутствия противоречий с данными, содержащимися в проекте годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в срок не позднее _____ года;

2.2.4.5. Подписанную Президентом АО РНПК годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО РНПК в срок не позднее _____ года.

2.2.5. Предоставить Аудитору (Аудиторам) возможность приступить к аудиту в офисе Клиента не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента подписания настоящего Договора.

2.2.6. Предоставить для работы сотрудников Аудитора (Аудиторов) отдельное помещение.

2.2.7. Своевременно реагировать на запросы Аудитора (Аудиторов), давать Аудитору (Аудиторам) достоверные исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной или письменной форме, а также запрашивать

необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц в случае, если это не противоречит законодательству Российской Федерации. Срок предоставления информации Клиентом по запросу Аудитора (Аудиторов) не может превышать 4 (четыре) рабочих дней с даты подачи запроса, а в рамках процедуры получения Аудитором (Аудиторами) подтверждающей информации из внешних источников – 5 (пять) рабочих дней с даты подачи запроса, если иное не оговорено в запросе Аудитора (Аудиторов), и за исключением случаев, когда для подготовки информации указанного срока недостаточно. В этом случае срок подготовки и предоставления информации подлежит согласованию Сторонами дополнительно.

2.2.8. Подписать стандартные письма-представления от имени руководства Клиента с подтверждением ответственности руководства Клиента за предоставление отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Международных стандартов аудита, подтверждением осведомленности о своей ответственности за предоставление Аудитору (Аудиторам) необходимой для аудита точной, полной информации.

2.2.9. При опубликовании заключений Аудитора (Аудиторов) Клиент обязуется обеспечить тождественность текста публикации тексту оригинала соответствующего заключения.

3. Права Сторон

3.1. Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг в рамках действующих аудиторских стандартов.

3.2. Клиент имеет право:

3.2.1. Получать от Аудитора (Аудиторов) информацию о требованиях законодательства и соответствующих правил (стандартов), касающихся процедуры проведения аудита.

3.2.2. Получать на основании собственных запросов информацию от Аудитора (Аудиторов) о нормативных актах и стандартах, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

3.2.3. Контролировать обеспечение Аудитором (Аудиторами) сохранности документов, получаемых и составляемых им (ими) в ходе оказания услуг, и неразглашения их содержания без согласия Клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Сроки оказания услуг Аудитором

4.1. При условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) предоставит (предоставят) Клиенту подписанные Аудитором (Аудиторами):

4.1.1. Проекты аудиторских заключений на русском языке за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года:

по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК, в срок не позднее _____ года;

4.1.2. Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в срок не позднее _____ года;

4.1.3. Аудиторские заключения на русском и английском языках, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, в срок не позднее _____ года;

5. Порядок сдачи-приема результатов аудита

5.1. Предоставление аудиторских заключений Клиенту по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК оформляется путем подписания уполномоченными представителями Сторон акта сдачи-приема услуг по настоящему Договору в двух (*в случае консорциума в трех*) экземплярах, в котором содержится информация о выполненных работах и оказанных услугах, об окончательной стоимости работ и услуг по настоящему Договору, без учета суммы возмещаемых накладных расходов, а также другие сведения по согласованию Сторон.

5.2. Сумма возмещаемых накладных расходов подтверждается Аудитором (Аудиторами) актом сдачи-приема услуг в части накладных расходов, который подписывается уполномоченными представителями Сторон.

6. Стоимость услуг по Договору и порядок их оплаты

6.1. За проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и в соответствии с МСФО Клиент обязуется выплатить Аудитору (Аудиторам) вознаграждение в размере _____ (*Сумма прописью*) рублей без учета НДС и накладных расходов.

6.2. Сумма налога на добавленную стоимость указывается в выставляемых Аудитором (Аудиторами) счетах на выплату вознаграждения отдельной строкой. Итоговая сумма счетов, предъявляемых Аудитором (Аудиторами) Клиенту, складывается из стоимости услуг, накладных расходов и суммы налога на добавленную стоимость.

(В случае консорциума) Счета на оплату 100% стоимости услуг и накладных расходов выставляются Аудитором () и оплачиваются Клиентом Аудитору (). Аудитор () и Аудитор () самостоятельно осуществляют взаиморасчеты, связанные с оказанием услуг по настоящему Договору.

6.3. Клиент оплачивает накладные расходы, связанные с оказанием услуг Аудитором (Аудиторами) по настоящему Договору, по предъявлении соответствующих отчетов о фактически произведенных расходах. Общая сумма возмещаемых накладных расходов не должна превышать 10 (десяти) процентов от суммы, причитающейся Аудитору (Аудиторам) за проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и в соответствии с МСФО, без учета НДС.

В состав накладных расходов входят расходы по оплате железнодорожных и авиабилетов и проживания в гостиницах сотрудников Аудитора (Аудиторов), услуг такси-компаний, оказанных сотрудникам Аудитора (Аудиторов) по поездкам между офисом АО РНПК и офисами расположения Аудитора (Аудиторов).

6.4. За оказание услуг по настоящему Договору Клиент обязуется уплатить Аудитору (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации) вознаграждение путем перевода причитающихся Аудитору (Аудиторам) сумм согласно счетам, выставляемым в следующем порядке:

Сроки выставления счетов	Сумма платежа (без учета НДС)	Сумма НДС	Сумма платежа (с учетом НДС)
Итого:			

6.5. Клиент обязан произвести оплату выставленных Аудитором (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации) счетов в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета Клиентом. В ином случае в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета, Клиент должен уведомить Аудитора (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации) в письменном виде о тех спорных вопросах, в связи с которыми счета не могут быть оплачены в установленный срок.

7. Ответственность Сторон

7.1. Любая гражданско-правовая ответственность Аудитора (Аудиторов), вытекающая из настоящего Договора и требований законодательства Российской Федерации, в том числе за нарушение конфиденциальности

полученных от Клиента сведений, и размер возмещаемых убытков, не может превышать суммы фактических убытков, нанесенных Клиенту, или суммы вознаграждения, оплаченной Клиентом за оказанные по настоящему Договору услуги, в зависимости от того, какая из этих сумм окажется меньшей. Данное ограничение гражданской ответственности применимо в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации. *(В случае консорциума)* Аудиторы несут солидарную ответственность за услуги, оказанные в рамках настоящего Договора.

7.2. Аудитор (Аудиторы) несет (несут) ответственность за оказание некачественных услуг по настоящему Договору. Вопрос об отнесении услуг к некачественным услугам определяется по соглашению Сторон, а при не достижении такого соглашения – в судебном порядке. Аудитор (Аудиторы) привлекается (привлекаются) к ответственности за нарушение и/или ненадлежащее исполнение настоящего Договора только при наличии в его (их) действиях (или бездействии) вины.

7.3. В случае нарушения срока представления Клиенту аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО РНПК, установленного в пункте 4.1.2 настоящего Договора, и срока предоставления аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО, установленного в пункте 4.1.3 настоящего Договора, за исключением случаев, когда нарушение Аудитором (Аудиторами) срока представления Клиенту указанных аудиторских заключений вызвано неисполнением Клиентом своих обязанностей, указанных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* уплачивает пени в сумме 0,1% от стоимости услуг по договору, указанной в пункте 6.1, за каждый день просрочки.

7.4. Аудитор (Аудиторы) не несет (не несут) ответственности за полноту и достоверность информации, предоставленной (ему) им Клиентом и третьими лицами для целей аудита.

7.5. Ответственность за полноту и достоверность информации, предоставленной Аудитору (Аудиторам) для целей аудита, несет Клиент и сторона, предоставившая информацию по запросу Аудитора (Аудиторов).

7.6. Стороны освобождаются от ответственности в случае, если неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по настоящему Договору произошло в результате действия обстоятельств непреодолимой силы, включая, но не ограничиваясь этим: стихийные бедствия (такие как ураганы, смерчи, оползни, бури, пожары, наводнения, землетрясения и иные природные катаклизмы), революции, восстания, военные действия, блокады, забастовки и локауты, издание с момента заключения настоящего Договора до момента представления аудиторского заключения нормативных актов, устанавливающих новые

требования к проведению аудиторской проверки и аудиторскому заключению, которые препятствуют нормальному исполнению Сторонами своих обязательств по настоящему Договору. Обязанность доказательства обстоятельств непреодолимой силы лежит на Стороне, ссылающейся на обстоятельства непреодолимой силы.

7.7. Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, обязана немедленно уведомить другую Сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действия указанных обстоятельств. Указанные в пункте 7.6 настоящего Договора обстоятельства должны быть надлежащим образом засвидетельствованы. Если такого уведомления не будет сделано в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты возникновения обстоятельств непреодолимой силы, Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, лишается права ссылаться на них в свое оправдание, за исключением случаев, когда само обстоятельство не давало возможности послать уведомление.

7.8. Возникновение обстоятельств непреодолимой силы, при условии соблюдения требований пункта 7.7 настоящего Договора, продлевает срок исполнения обязательств по настоящему Договору на период, соответствующий сроку действия наступившего обстоятельства.

7.9. Если обстоятельства непреодолимой силы будут существовать свыше четырех месяцев, то каждая из Сторон будет вправе расторгнуть настоящий Договор, и в таком случае ни одна из Сторон не будет иметь права требовать от другой Стороны возмещения убытков, причиненных таким расторжением. При этом Аудитор (Аудиторы) сохраняет (сохраняют) право на получение вознаграждения за выполненные к моменту прекращения договора услуги, а Клиент на возврат неиспользованной суммы аванса. В данном случае вознаграждение рассчитывается в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Договора.

7.10. Во всем остальном ответственность Сторон за нарушение условий настоящего Договора устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Прекращение Договора

8.1. Клиент имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязанностей по настоящему Договору.

8.2. Клиент может расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в иных случаях при условии оплаты Аудитору (Аудиторам) документально подтвержденных фактически понесенных им (ими) расходов по соответствующему этапу оказываемых услуг. При этом данные расходы не

могут превышать соответствующей этапу суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора. Под фактически понесенными расходами Стороны понимают общий объем фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов, складывающийся из часовых тарифных ставок занятых сотрудников Аудитора (Аудиторов) в соответствии с данными, указанными в Приложении 1 к настоящему Договору, умноженных на соответствующее количество часов их работы до момента расторжения настоящего Договора.

8.3. Взаимные расчеты осуществляются за 5 (пять) рабочих дней до предполагаемой даты расторжения настоящего Договора на основании акта выверки расчетов, подписанного Сторонами.

8.4. Документальным подтверждением фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов признаются справки, подписанные Главным бухгалтером Аудитора (Главными бухгалтерами Аудиторов), об обоснованных затратах рабочего времени и действующих у Аудитора (Аудиторов) ставках, зафиксированных в Приложении 1 к настоящему Договору.

8.5. Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в следующих случаях:

8.5.1. Неоднократного предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) недостоверной информации.

8.5.2. Неоднократного не предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) в приемлемые сроки информации, письменно запрошенной им (ими).

8.5.3. Отказа, за исключением случаев, когда такой отказ обусловлен нормами законодательства Российской Федерации, в предоставлении Аудитору (Аудиторам) информации, заранее письменно запрошенной Аудитором (Аудиторами), для целей исполнения настоящего Договора или противодействия проведению необходимых аудиторских процедур со стороны Клиента. В данном случае Клиент предоставляет письменный мотивированный отказ в предоставлении информации.

8.5.4. Просрочки Клиентом оплаты выставленных ему Аудитором (Аудиторами) счетов за услуги, оказанные по настоящему Договору, и понесенные расходы более чем на месяц с момента истечения срока, установленного для оплаты счетов в соответствии с пунктом 6.5 настоящего Договора.

8.5.5. Выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на объективное мнение Аудитора (Аудиторов) о степени достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности Клиента, в той мере, в какой это установлено законодательством Российской Федерации.

8.5.6. Оказания давления на Аудитора (Аудиторов) в любой форме с целью изменения его (их) мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, правдивости и объективности финансовой отчетности Клиента.

8.6. В перечисленных в пункте 8.5 настоящего Договора случаях, а также в иных случаях, когда невозможность исполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязательств по настоящему Договору возникла по вине Клиента, последний оплачивает Аудитору (Аудиторам) услуги в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора, стоимость которых при этом не может превышать общей суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора.

8.7. При возникновении обстоятельств непреодолимой силы расчеты между Сторонами на дату расторжения Договора проводятся в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора. При одностороннем расторжении настоящего Договора соответствующая Сторона обязана за 15 (пятнадцать) рабочих дней до момента расторжения Договора информировать другую Сторону о своем намерении в письменной форме с указанием причины. Расторжение настоящего Договора вступает в силу с момента истечения срока уведомления о расторжении.

9. Рассмотрение споров

9.1. Стороны принимают необходимые меры для урегулирования путем переговоров любых споров и разногласий, которые возникнут или могут возникнуть в ходе выполнения настоящего Договора или в связи с его нарушением, прекращением или недействительностью.

9.2. В случае если споры и разногласия не могут быть урегулированы путем переговоров либо иным определенным по соглашению Сторон способом в течение 30 (тридцати) календарных дней после письменного уведомления о существовании таких споров и разногласий, предоставленного одной из Сторон, споры и разногласия могут быть переданы по требованию одной из Сторон на рассмотрение в Арбитражный суд г. Москвы.

10. Конфиденциальность

10.1. Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) хранить аудиторскую тайну об операциях Клиента в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

10.2. Стороны обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудита, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия на то каждой Стороны, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об

аудиторской деятельности» и другими федеральными законами (например, такими, как обязательные внешние проверки качества работы).

10.3 Стороны примут необходимые меры для предотвращения разглашения информации и/(или) ознакомления с документацией третьих лиц без согласия на то каждой Стороны. Доступ к документам, переданным в ходе исполнения настоящего Договора, и материалам аудиторской проверки со стороны Аудитора могут получить только уполномоченные представители Аудитора, являющиеся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации, в том числе после окончания действия настоящего Договора

10.4. В случае нарушения положений пунктов 10.1-10.2 настоящего Договора виновная Сторона обязана возместить причиненный реальный ущерб в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10.5. В соответствии с законодательством Российской Федерации от одной из Сторон может потребоваться предоставление в соответствующие органы информации, связанной с исполнением настоящего Договора, а также может возникнуть ситуация изъятия указанными органами документов, имеющих отношение к исполнению обязательств по настоящему Договору. Данные ситуации не являются нарушением условий конфиденциальности. В рамках, в которых позволяет законодательство, данная Сторона будет извещать другую Сторону о таких обстоятельствах.

10.6. Рабочая документация и файлы, связанные с проведением аудита, включая электронные документы и файлы, находятся в исключительной собственности Аудитора (Аудиторов).

10.7. Внутренние документы и файлы Клиента, представленные Аудитору (Аудиторам) в ходе оказания услуг по настоящему Договору, являются собственностью Клиента и не подлежат разглашению третьим лицам.

10.8. В случае распространения негативных сведений о Клиенте или об аудиторской проверке Клиента, в том числе через средства массовой информации, Аудитор (Аудиторы) и Клиент имеют право на защиту своей репутации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе и через средства массовой информации.

10.9. В случае незаконной передачи Аудитором (Аудиторами) информации, полученной от Клиента в рамках настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) возместить Клиенту убытки, причиненные Клиенту такой передачей в соответствии с пунктом 7.1 настоящего Договора.

11. Заключительные положения

11.1. Настоящий Договор вступает в силу со дня подписания его Сторонами. Любые изменения (за исключением п. 11.2), дополнения и приложения к настоящему Договору действительны, если они сделаны в письменной форме в

виде дополнительного соглашения и подписаны уполномоченными представителями каждой из Сторон.

11.2. В случае изменения своего наименования, местонахождения и банковских реквизитов Стороны обязуются в течении 10 (десяти) рабочих дней письменно уведомить об этом друг друга, при этом заключение дополнительного соглашения не требуется. До получения письменного уведомления об изменении реквизитов все действия, совершенные Сторонами по старым реквизитам другой стороны, считаются совершенными законно и засчитываются в выполнение ими своих обязательств.

11.3. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности или их часть по настоящему Договору третьему лицу.

11.4. Недействительность одного или нескольких условий настоящего Договора (или части условий) не влечет за собой недействительность остальных условий (их частей). Стороны согласны приложить все усилия для замены недействительных условий (или их частей) новыми условиями.

11.5. Во всем остальном, что не урегулировано настоящим Договором, Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации.

11.6. Настоящий Договор составлен в двух (*в случае консорциума* в трех) экземплярах на русском языке: один экземпляр для Клиента и один (два) для Аудитора (Аудиторов). Все экземпляры имеют равную юридическую силу.

11.7. В состав Договора входит одно приложение:

Приложение «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для аудиторской организации» (*в случае консорциума* «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для консорциума аудиторских организаций»);

12. Адреса и банковские реквизиты Сторон

Адреса и реквизиты Сторон

Клиент:

Аудитор (Аудиторы):

Подписи Сторон

От Клиента

От Аудитора (Аудиторов)

Расчет общего объема трудозатрат и цены договора для аудиторской организации

1	Предварительный этап (час.)	Промежуточный этап		Основной этап		Завершающий этап	Всего часов	Стоимость 1 часа (тыс. руб.)	Всего (тыс. руб.)
		Тестирование контролей (час.)	Аудиторские процедуры (час.)	Тестирование контролей (час.)	Аудиторские процедуры (час.)	Проверка составления форм годовой отчетности, подготовка заключения (час.)			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
I. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность									
Бухгалтерский баланс страховой организации и отчет о финансовых результатах страховой организации									
Партнер									
Директор									
Менеджер									
Старший эксперт									
Эксперт									
Итого:									
Отчет об изменениях собственного капитала страховой организации									
Партнер									
Директор									
Менеджер									
Старший эксперт									
Эксперт									
Итого:									
Отчет о потоках денежных средств страховой организации									
Партнер									
Директор									
Менеджер									
Старший эксперт									
Эксперт									
Итого:									
Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности									
Партнер									
Директор									
Менеджер									
Старший эксперт									
Эксперт									
Итого:									
II. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО									
Отчет о финансовом положении									

ДОГОВОР

на оказание аудиторских услуг №

город Москва

« ____ » _____ 20 ____ года

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» (ООО «УК ФКБС») (включен в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1177746688130), именуемый в дальнейшем «Клиент», в лице Генерального директора Кузнецова Алексея Игоревича, действующей на основании Устава, и аудиторская организация _____ (консорциум аудиторских организаций) _____, именуемая (именуемые) в дальнейшем «Аудитор» (Аудиторы), в лице _____, действующего (действующие) _____ на _____ основании _____, с другой стороны, далее совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. Предметом настоящего Договора является оказание Аудитором (Аудиторами) Клиенту следующих услуг:

проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря ____ года (далее – годовая финансовая отчетность ООО «УК ФКБС»), подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и включающей:

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

отчет об изменениях капитала;

отчет о движении денежных средств;

отчет о целевом использовании средств;

проведение аудиторской проверки финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря ____ года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – финансовая отчетность в соответствии с МСФО);

1.2. По результатам обязательного аудита Аудитор (Аудиторы) представляет (представляют) Клиенту аудиторское заключение о достоверности отражения в годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» во всех существенных

отношениях финансового положения ООО «УК ФКБС» за 31 декабря _____года и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря _____года, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки Бухгалтерской отчетности, и аудиторские заключения о достоверности отражения в финансовой отчетности в соответствии с МСФО финансового положения Клиента, результатов его деятельности и движения денежных средств за отчетный год в соответствии со всеми действующими Международными стандартами финансовой отчетности, подписанные Аудитором (Аудиторами).

2. Обязанности Сторон

2.1. Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются):

2.1.1. Провести аудиторскую проверку:

2.1.1.1. Годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации Приказами Минфина России от 24.10.2016 № 192н и от 09.11.2016 № 207н (далее – Международные стандарты аудита), законодательством Российской Федерации и сложившейся практикой Аудитора (Аудиторов).

2.1.1.2. Финансовой отчетности в соответствии с МСФО в соответствии с Международными стандартами аудита и сложившейся практикой Аудитора (Аудиторов).

2.1.2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность ООО «УК ФКБС» и финансовая отчетность в соответствии с МСФО не содержат существенных искажений.

2.1.2.1. Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) предоставлять Клиенту на русском языке проекты аудиторских заключений по годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» и финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1.3. На основании проведенного аудита и при условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных ниже, подготовить и представить Клиенту:

2.1.3.1. Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС».

2.1.3.2. Аудиторские заключения на русском языке, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

2.1.4. В тех случаях, когда аудиторское заключение отдельно или вместе с проаудированной годовой финансовой отчетностью ООО «УК ФКБС» является частью какого-либо документа, содержащего помимо этого заключения прочую информацию (в частности, частью годового отчета Клиента), рассмотреть такую информацию на предмет ее непротиворечивости проаудированной годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС». Рассмотрение Аудитором (Аудиторами) прочей информации, содержащейся в таком документе, не может и не должно трактоваться как мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности такой информации или документа в целом. Клиент не вправе публиковать или распространять каким-либо образом документ, содержащий помимо заключения Аудитора (Аудиторов) прочую информацию, не предоставив предварительно такую информацию на рассмотрение Аудитору (Аудиторам).

2.1.5. Соблюдать при проведении аудита требования законодательства Российской Федерации.

2.1.6. Квалифицированно провести аудит на основании законодательства Российской Федерации, правил проведения аудита, методик и правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации, Международных стандартов аудита и сложившейся практики Аудитора (Аудиторов).

2.1.7. Предоставлять по требованию Клиента необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, Международных стандартов аудита, касающихся проведения аудиторской проверки; нормативных актах Российской Федерации, а также МСФО, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

2.1.8. Своевременно информировать Клиента о возникших затруднениях, которые препятствуют выполнению обязанностей по настоящему Договору.

2.1.9. Принимать исчерпывающие меры для завершения аудита в установленный срок.

2.1.10. Привлекать к проведению аудиторской проверки только специалистов, являющихся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации.

2.1.11. В течение проведения аудиторской проверки Аудитор (Аудиторы) обязан (обязаны) хранить всю финансовую и прочую информацию, полученную от Клиента в рамках проведения аудита, в помещении Клиента. Вынос за пределы помещений Клиента вышеуказанных документов не допускается.

2.1.12. Не допускать использование сотрудниками Аудитора (Аудиторов) в своей работе аудио-, видео-, фототехники. В случае необходимости копирование документов может производиться представителями Клиента с разрешения уполномоченных лиц Клиента согласно письменным запросам Аудитора (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации).

2.1.13. (В случае консорциума) Аудитор () принимает на себя обязанность осуществления координационной функции применительно к аудиторской проверке, получения всей информации и документации от Клиента и передачи ее Аудитору (), передачи необходимой информации, документов и корреспонденции от своего имени и от имени Аудитора () Клиенту.

2.2. Клиент обязуется:

2.2.1. Оплатить услуги, указанные в пункте 1.1 настоящего Договора, на условиях и в порядке, установленных настоящим Договором.

2.2.2. Оказывать содействие в своевременном и полном проведении аудита.

2.2.3. Предоставить Аудитору (Аудиторам):

2.2.3.1. Годовую финансовую отчетность ООО «УК ФКБС»;

2.2.3.2. Финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

2.2.4. Предоставить Аудитору (Аудиторам) информацию и аналитические материалы согласно перечню необходимой для проведения аудита информации, подготовленному Аудитором (Аудиторами) и направленному Клиенту, в том числе:

2.2.4.1. Проекты годового баланса за 31 декабря _____ года (по балансовым и внебалансовым счетам второго порядка) и сводного отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря _____ года, а также годового баланса за 31 декабря _____ года, отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря _____ года в срок не позднее _____ года;

2.2.4.2. Проекты других отчетов, входящих в состав годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС», в срок не позднее _____ года;

2.2.4.3. Проект годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в срок не позднее _____ года;

2.2.4.4. Проект Годового отчета ООО «УК ФКБС» за _____ год с целью анализа содержащейся в нем информации на предмет отсутствия противоречий с данными, содержащимися в проекте годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в срок не позднее _____ года;

2.2.4.5. Надлежащим образом утвержденную годовую финансовую отчетность ООО «УК ФКБС» в срок не позднее _____ года.

2.2.4.6. Проект финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с МСФО в срок не позднее _____ года;

2.2.4.7. Надлежащим образом утвержденную финансовую отчетность в соответствии с МСФО в течение 3 (трех) рабочих дней после ее утверждения.

2.2.5. Предоставить Аудитору (Аудиторам) возможность приступить к аудиту в офисе Клиента не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента подписания настоящего Договора.

2.2.6. Предоставить для работы сотрудников Аудитора (Аудиторов) отдельное помещение.

2.2.7. Своевременно реагировать на запросы Аудитора (Аудиторов), давать Аудитору (Аудиторам) достоверные исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной или письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц в случае, если это не противоречит законодательству Российской Федерации. Срок предоставления информации Клиентом по запросу Аудитора (Аудиторов) не может превышать 4 (четыре) рабочих дней с даты подачи запроса, а в рамках процедуры получения Аудитором (Аудиторами) подтверждающей информации из внешних источников – 5 (пяти) рабочих дней с даты подачи запроса, если иное не оговорено в запросе Аудитора (Аудиторов), и за исключением случаев, когда для подготовки информации указанного срока недостаточно. В этом случае срок подготовки и предоставления информации подлежит согласованию Сторонами дополнительно.

2.2.8. Подписать стандартные письма-представления от имени руководства Клиента с подтверждением ответственности руководства Клиента за предоставление отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Международных стандартов аудита, подтверждением осведомленности о своей ответственности за предоставление Аудитору (Аудиторам) необходимой для аудита точной, полной информации.

2.2.9. При опубликовании заключений Аудитора (Аудиторов) Клиент обязуется обеспечить тождественность текста публикации тексту оригинала соответствующего заключения.

3. Права Сторон

3.1. Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг в рамках действующих аудиторских стандартов.

3.2. Клиент имеет право:

3.2.1. Получать от Аудитора (Аудиторов) информацию о требованиях законодательства и соответствующих правил (стандартов), касающихся процедуры проведения аудита.

3.2.2. Получать на основании собственных запросов информацию от Аудитора (Аудиторов) о нормативных актах и стандартах, на которых основываются замечания и выводы Аудитора (Аудиторов).

3.2.3. Контролировать обеспечение Аудитором (Аудиторами) сохранности документов, получаемых и составляемых им (ими) в ходе оказания услуг, и неразглашения их содержания без согласия Клиента, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Сроки оказания услуг Аудитором

4.1. При условии выполнения Клиентом обязанностей, изложенных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) предоставит (предоставят) Клиенту подписанные Аудитором (Аудиторами):

4.1.1. Проекты аудиторских заключений на русском языке за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года:

по годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС», в срок не позднее _____ года;

по финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с МСФО, в срок не позднее _____ года;

4.1.2. Аудиторское заключение на русском языке, содержащее мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации в срок не позднее _____ года;

4.1.3. Аудиторские заключения на русском языке, содержащие мнение Аудитора (Аудиторов) о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря _____ года, в срок не позднее _____ года;

5. Порядок сдачи-приема результатов аудита

5.1. Предоставление аудиторских заключений Клиенту по годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» и финансовой отчетности в соответствии с МСФО оформляется путем подписания уполномоченными представителями Сторон акта сдачи-приема услуг по настоящему Договору в двух (*в случае консорциума* в трех) экземплярах, в котором содержится информация о выполненных работах и оказанных услугах, об окончательной стоимости работ и услуг по настоящему Договору, без учета суммы возмещаемых накладных расходов, а также другие сведения по согласованию Сторон.

5.2. Сумма возмещаемых накладных расходов подтверждается Аудитором (Аудиторами) актом сдачи-приема услуг в части накладных расходов, который подписывается уполномоченными представителями Сторон.

6. Стоимость услуг по Договору и порядок их оплаты

6.1. За проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и проведение аудиторской проверки финансовой отчетности в соответствии с МСФО Клиент обязуется выплатить Аудитору (Аудиторам) вознаграждение в размере _____ (Сумма прописью) рублей без учета НДС и накладных расходов.

6.2. Сумма налога на добавленную стоимость указывается в выставляемых Аудитором (Аудиторами) счетах на выплату вознаграждения отдельной строкой. Итоговая сумма счетов, предъявляемых Аудитором (Аудиторами) Клиенту, складывается из стоимости услуг, накладных расходов и суммы налога на добавленную стоимость.

(В случае консорциума) Счета на оплату 100% стоимости услуг и накладных расходов выставляются Аудитором () и оплачиваются Клиентом Аудитору (). Аудитор () и Аудитор () самостоятельно осуществляют взаиморасчеты, связанные с оказанием услуг по настоящему Договору.

6.3. Клиент оплачивает накладные расходы, связанные с оказанием услуг Аудитором (Аудиторами) по настоящему Договору, по предъявлении соответствующих отчетов о фактически произведенных расходах. Общая сумма возмещаемых накладных расходов не должна превышать 10 (десяти) процентов от суммы, причитающейся Аудитору (Аудиторам) за проведение обязательного аудита годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и проведение аудиторской проверки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, без учета НДС.

В состав накладных расходов входят расходы по оплате железнодорожных и авиабилетов и проживания в гостиницах сотрудников Аудитора (Аудиторов), услуг такси-компаний, оказанных сотрудникам Аудитора (Аудиторов) по поездкам между офисом ООО «УК ФКБС» и офисами расположения Аудитора (Аудиторов).

6.4. За оказание услуг по настоящему Договору Клиент обязуется уплатить Аудитору *(в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации)* вознаграждение путем перевода причитающихся Аудитору (Аудиторам) сумм согласно счетам, выставляемым в следующем порядке:

Сроки выставления счетов	Сумма платежа (без учета НДС)	Сумма НДС	Сумма платежа (с учетом НДС)
Итого:			

6.5. Клиент обязан произвести оплату выставленных Аудитором (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации) счетов в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета Клиентом. В ином случае в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты, следующей за датой получения счета, Клиент должен уведомить Аудитора (в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации) в письменном виде о тех спорных вопросах, в связи с которыми счета не могут быть оплачены в установленный срок.

7. Ответственность Сторон

7.1. Любая гражданско-правовая ответственность Аудитора (Аудиторов), вытекающая из настоящего Договора и требований законодательства Российской Федерации, в том числе за нарушение конфиденциальности полученных от Клиента сведений, и размер возмещаемых убытков, не может превышать суммы фактических убытков, нанесенных Клиенту, или суммы вознаграждения, оплаченной Клиентом за оказанные по настоящему Договору услуги, в зависимости от того, какая из этих сумм окажется меньшей. Данное ограничение гражданской ответственности применимо в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации. (В случае консорциума) Аудиторы несут солидарную ответственность за услуги, оказанные в рамках настоящего Договора.

7.2. Аудитор (Аудиторы) несет (несут) ответственность за оказание некачественных услуг по настоящему Договору. Вопрос об отнесении услуг к некачественным услугам определяется по соглашению Сторон, а при не достижении такого соглашения – в судебном порядке. Аудитор (Аудиторы) привлекается (привлекаются) к ответственности за нарушение и/или ненадлежащее исполнение настоящего Договора только при наличии в его (их) действиях (или бездействии) вины.

7.3. В случае нарушения срока представления Клиенту аудиторского заключения по годовой финансовой отчетности ООО «УК ФКБС», установленного в пункте 4.1.2 настоящего Договора, и срока предоставления аудиторского заключения по финансовой отчетности в соответствии с МСФО, установленного в пункте 4.1.3 настоящего Договора, за исключением случаев, когда нарушение Аудитором (Аудиторами) срока представления Клиенту указанных аудиторских заключений вызвано неисполнением Клиентом своих

обязанностей, указанных в пункте 2.2 настоящего Договора, Аудитор (*в случае консорциума указывается наименование аудиторской организации*) уплачивает пеню в сумме 0,1% от стоимости услуг по договору, указанной в пункте 6.1, за каждый день просрочки.

7.4. Аудитор (Аудиторы) не несет (не несут) ответственности за полноту и достоверность информации, предоставленной (ему) им Клиентом и третьими лицами для целей аудита.

7.5. Ответственность за полноту и достоверность информации, предоставленной Аудитору (Аудиторам) для целей аудита, несет Клиент и сторона, предоставившая информацию по запросу Аудитора (Аудиторов).

7.6. Стороны освобождаются от ответственности в случае, если неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по настоящему Договору произошло в результате действия обстоятельств непреодолимой силы, включая, но не ограничиваясь этим: стихийные бедствия (такие как ураганы, смерчи, оползни, бури, пожары, наводнения, землетрясения и иные природные катаклизмы), революции, восстания, военные действия, блокады, забастовки и локауты, издание с момента заключения настоящего Договора до момента представления аудиторского заключения нормативных актов, устанавливающих новые требования к проведению аудиторской проверки и аудиторскому заключению, которые препятствуют нормальному исполнению Сторонами своих обязательств по настоящему Договору. Обязанность доказательства обстоятельств непреодолимой силы лежит на Стороне, ссылающейся на обстоятельства непреодолимой силы.

7.7. Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, обязана немедленно уведомить другую Сторону о возникновении, виде и возможной продолжительности действия указанных обстоятельств. Указанные в пункте 7.6 настоящего Договора обстоятельства должны быть надлежащим образом засвидетельствованы. Если такого уведомления не будет сделано в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты возникновения обстоятельств непреодолимой силы, Сторона, подвергшаяся действию обстоятельств непреодолимой силы, лишается права ссылаться на них в свое оправдание, за исключением случаев, когда само обстоятельство не давало возможности послать уведомление.

7.8. Возникновение обстоятельств непреодолимой силы, при условии соблюдения требований пункта 7.7 настоящего Договора, продлевает срок исполнения обязательств по настоящему Договору на период, соответствующий сроку действия наступившего обстоятельства.

7.9. Если обстоятельства непреодолимой силы будут существовать свыше четырех месяцев, то каждая из Сторон будет вправе расторгнуть настоящий Договор, и в таком случае ни одна из Сторон не будет иметь права требовать от

другой Стороны возмещения убытков, причиненных таким расторжением. При этом Аудитор (Аудиторы) сохраняет (сохраняют) право на получение вознаграждения за выполненные к моменту прекращения договора услуги, а Клиент на возврат неиспользованной суммы аванса. В данном случае вознаграждение рассчитывается в соответствии с пунктом 8.2 настоящего Договора.

7.10. Во всем остальном ответственность Сторон за нарушение условий настоящего Договора устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Прекращение Договора

8.1. Клиент имеет право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязанностей по настоящему Договору.

8.2. Клиент может расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в иных случаях при условии оплаты Аудитору (Аудиторам) документально подтвержденных фактически понесенных им (ими) расходов по соответствующему этапу оказываемых услуг. При этом данные расходы не могут превышать соответствующей этапу суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора. Под фактически понесенными расходами Стороны понимают общий объем фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов, складывающийся из часовых тарифных ставок занятых сотрудников Аудитора (Аудиторов) в соответствии с данными, указанными в Приложении 1 к настоящему Договору, умноженных на соответствующее количество часов их работы до момента расторжения настоящего Договора.

8.3. Взаимные расчеты осуществляются за 5 (пять) рабочих дней до предполагаемой даты расторжения настоящего Договора на основании акта выверки расчетов, подписанного Сторонами.

8.4. Документальным подтверждением фактически понесенных Аудитором (Аудиторами) расходов признаются справки, подписанные Главным бухгалтером Аудитора (Главными бухгалтерами Аудиторов), об обоснованных затратах рабочего времени и действующих у Аудитора (Аудиторов) ставках, зафиксированных в Приложении 1 к настоящему Договору.

8.5. Аудитор (Аудиторы) имеет (имеют) право расторгнуть настоящий Договор в одностороннем порядке в следующих случаях:

8.5.1. Неоднократного предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) недостоверной информации.

8.5.2. Неоднократного не предоставления Клиентом Аудитору (Аудиторам) в приемлемые сроки информации, письменно запрошенной им (ими).

8.5.3. Отказа, за исключением случаев, когда такой отказ обусловлен нормами законодательства Российской Федерации, в предоставлении Аудитору (Аудиторами) информации, заранее письменно запрошенной Аудитором (Аудиторами), для целей исполнения настоящего Договора или противодействия проведению необходимых аудиторских процедур со стороны Клиента. В данном случае Клиент предоставляет письменный мотивированный отказ в предоставлении информации.

8.5.4. Просрочки Клиентом оплаты выставленных ему Аудитором (Аудиторами) счетов за услуги, оказанные по настоящему Договору, и понесенные расходы более чем на месяц с момента истечения срока, установленного для оплаты счетов в соответствии с пунктом 6.5 настоящего Договора.

8.5.5. Выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на объективное мнение Аудитора (Аудиторов) о степени достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности Клиента, в той мере, в какой это установлено законодательством Российской Федерации.

8.5.6. Оказания давления на Аудитора (Аудиторов) в любой форме с целью изменения его (их) мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, правдивости и объективности финансовой отчетности Клиента.

8.6. В перечисленных в пункте 8.5 настоящего Договора случаях, а также в иных случаях, когда невозможность исполнения Аудитором (Аудиторами) своих обязательств по настоящему Договору возникла по вине Клиента, последний оплачивает Аудитору (Аудиторами) услуги в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора, стоимость которых при этом не может превышать общей суммы вознаграждения, указанной в пункте 6.1 настоящего Договора.

8.7. При возникновении обстоятельств непреодолимой силы расчеты между Сторонами на дату расторжения Договора проводятся в соответствии с пунктами 8.2 - 8.4 настоящего Договора. При одностороннем расторжении настоящего Договора соответствующая Сторона обязана за 15 (пятнадцать) рабочих дней до момента расторжения Договора информировать другую Сторону о своем намерении в письменной форме с указанием причины. Расторжение настоящего Договора вступает в силу с момента истечения срока уведомления о расторжении.

9. Рассмотрение споров

9.1. Стороны принимают необходимые меры для урегулирования путем переговоров любых споров и разногласий, которые возникнут или могут возникнуть в ходе выполнения настоящего Договора или в связи с его нарушением, прекращением или недействительностью.

9.2. В случае если споры и разногласия не могут быть урегулированы путем переговоров либо иным определенным по соглашению Сторон способом в течение 30 (тридцати) календарных дней после письменного уведомления о существовании таких споров и разногласий, предоставленного одной из Сторон, споры и разногласия могут быть переданы по требованию одной из Сторон на рассмотрение в Арбитражный суд г. Москвы.

10. Конфиденциальность

10.1. Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) хранить аудиторскую тайну об операциях Клиента в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

10.2. Стороны обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудита, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия на то каждой Стороны, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами (например, такими, как обязательные внешние проверки качества работы).

10.3 Стороны примут необходимые меры для предотвращения разглашения информации и/(или) ознакомления с документацией третьих лиц без согласия на то каждой Стороны. Доступ к документам, переданным в ходе исполнения настоящего Договора, и материалам аудиторской проверки со стороны Аудитора могут получить только уполномоченные представители Аудитора, являющиеся гражданами и одновременно резидентами Российской Федерации, в том числе после окончания действия настоящего Договора.

10.4. В случае нарушения положений пунктов 10.1-10.2 настоящего Договора виновная Сторона обязана возместить причиненный реальный ущерб в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10.5. В соответствии с законодательством Российской Федерации от одной из Сторон может потребоваться предоставление в соответствующие органы информации, связанной с исполнением настоящего Договора, а также может возникнуть ситуация изъятия указанными органами документов, имеющих отношение к исполнению обязательств по настоящему Договору. Данные ситуации не являются нарушением условий конфиденциальности. В рамках, в которых позволяет законодательство, данная Сторона будет извещать другую Сторону о таких обстоятельствах.

10.6. Рабочая документация и файлы, связанные с проведением аудита, включая электронные документы и файлы, находятся в исключительной собственности Аудитора (Аудиторов).

10.7. Внутренние документы и файлы Клиента, представленные Аудитору (Аудиторам) в ходе оказания услуг по настоящему Договору, являются собственностью Клиента и не подлежат разглашению третьим лицам.

10.8. В случае распространения негативных сведений о Клиенте или об аудиторской проверке Клиента, в том числе через средства массовой информации, Аудитор (Аудиторы) и Клиент имеют право на защиту своей репутации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе и через средства массовой информации.

10.9. В случае незаконной передачи Аудитором (Аудиторами) информации, полученной от Клиента в рамках настоящего Договора, Аудитор (Аудиторы) обязуется (обязуются) возместить Клиенту убытки, причиненные Клиенту такой передачей в соответствии с пунктом 7.1 настоящего Договора.

11. Заключительные положения

11.1. Настоящий Договор вступает в силу со дня подписания его Сторонами. Любые изменения (за исключением п. 11.2), дополнения и приложения к настоящему Договору действительны, если они сделаны в письменной форме в виде дополнительного соглашения и подписаны уполномоченными представителями каждой из Сторон.

11.2. В случае изменения своего наименования, местонахождения и банковских реквизитов Стороны обязуются в течении 10 (десяти) рабочих дней письменно уведомить об этом друг друга, при этом заключение дополнительного соглашения не требуется. До получения письменного уведомления об изменении реквизитов все действия, совершенные Сторонами по старым реквизитам другой стороны, считаются совершенными законно и засчитываются в выполнение ими своих обязательств.

11.3. Ни одна из Сторон не вправе передавать свои права и обязанности или их часть по настоящему Договору третьему лицу.

11.4. Недействительность одного или нескольких условий настоящего Договора (или части условий) не влечет за собой недействительность остальных условий (их частей). Стороны согласны приложить все усилия для замены недействительных условий (или их частей) новыми условиями.

11.5. Во всем остальном, что не урегулировано настоящим Договором, Стороны руководствуются законодательством Российской Федерации.

11.6. Настоящий Договор составлен в двух (*в случае консорциума* в трех) экземплярах на русском языке: один экземпляр для Клиента и один (два) для Аудитора (Аудиторов). Все экземпляры имеют равную юридическую силу.

11.7. В состав Договора входит одно приложение:

Приложение «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для аудиторской организации» (в случае консорциума «Расчет общего объема трудозатрат и цены Договора для консорциума аудиторских организаций»);

12. Адреса и банковские реквизиты Сторон

Адреса и реквизиты Сторон

Клиент:

Аудитор (Аудиторы):

Подписи Сторон

От Клиента

От Аудитора (Аудиторов)
