МФК «Лайм-Займ» (ООО)
ОГРН 1137746831606, ИНН 7724889891
630102, Новосибирск, ул. Кирова, 48, офис 1401
р/с 40701810604000000125
Сибирский филиал ПАО «Промсвязьбанк» г. Новосибирск
к/с 30101810500000000816, БИК 045004816

Извещение
о проведении открытого конкурса в электронной форме на право заключения договора на 2027 год

МФК «Лайм-займ» (ООО) руководствуясь пунктом 4 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307- ФЗ (далее –Федеральный закон № 307-ФЗ), объявляет открытый конкурс на право заключения договора на проведение обязательного аудита в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по правилам российских стандартов бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год по 31 декабря 2027 г.

Наименование	Содержание
Способ закупки	Способ: открытый конкурс в три этапа Форма проведения: в электронной форме
Адрес сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на котором опубликовано извещение о Конкурсе	https://www.lime-zaim.ru/
Фирменное наименование, место нахождения, почтовый адрес, адрес электронной почты, номер контактного телефона Заказчика	Микрофинансовая компания «Лайм-Займ» (Общество с ограниченной ответственностью)
Предмет договора с указанием объема оказываемых услуг	Состав и объем оказываемых услуг: в соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1 к Извещению) и Проектом договора (Приложение № 2 к Извещению).
Место, условия и сроки оказания услуги	В соответствии с Техническим заданием (Приложение № 1 к Извещению) и Проектом договора (Приложение № 2 Извещению).
Форма, сроки и порядок оплаты	В соответствии с Проектом договора (Приложение № 2 к Извещению).
Срок, место и порядок предоставления документации о Конкурсе, размер, порядок и сроки внесения платы, взимаемой заказчиком за предоставление документации	Заявки принимаются до 17 часов 00 минут по московскому времени **13.09.2026г.** Дата подведения итогов Конкурса: с **14.09.2026 г. по 16.09.2026г**. Заинтересованные лица могут скачать полный комплект документации о Конкурсе на официальном сайте Заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» без взимания платы по адресу **https://www.lime-zaim.ru/**

Сведения о начальной (максимальной) цене договора	**1.этап - 720 000 руб.** **2.этап - 720 000 руб.** **3.этап - 1 440 000 руб.** **Итого: 2 880 000 руб.,** в том числе НДС по применимой ставке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Конкурс проводится путем подачи предложений о снижении начальной (максимальной) цены договора.
Валюта конкурса	Российский рубль
Требования к содержанию, форме, оформлению и составу заявки на участие в конкурсе	Участник конкурса подает заявку на участие в конкурсе по правилам, установленным настоящим Извещением и исключительно в форме электронных документов. Все документы должны быть представлены в электронном виде (скан копии) на адрес электронной почты **buh@lime-zaim.ru** с указанием в теме письма «Конкурс на аудит». Участник вправе подать только одну заявку на участие в конкурсе. Сведения, содержащиеся в заявках Участников конкурса, не должны допускать двусмысленных толкований. Все документы, представляемые Участниками конкурса в составе заявки на участие в конкурсе, должны быть заполнены по всем пунктам и быть актуальными на дату размещения извещения о проведении конкурса.
Требования к участникам конкурса	**Участник конкурса должен соответствовать следующим требованиям:** 1. Не приостановление деятельности участника конкурса в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в конкурсе. 2. Непроведение ликвидации участника конкурса - юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании участника - юридического лица или индивидуального предпринимателя несостоятельным (банкротом). 3. Отсутствие у участника конкурса недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период. Участник считается соответствующим установленному требованию в случае, если им в установленном порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимки,

	задолженности и решение по данному заявлению на дату рассмотрения заявки на участие в конкурсе не принято. 4. Отсутствие у участника конкурса - физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - участника конкурса непогашенной или неснятой судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся предметом конкурса, и административного наказания в виде дисквалификации. 5. Отсутствие фактов привлечения в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в конкурсе участника конкурса - юридического лица к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. 6. Отсутствие в реестрах недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), формируемых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» 7. Соответствие участника конкурса требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим оказание услуг, являющихся предметом конкурса: **- наличие членства участника конкурса в саморегулируемых организациях аудиторов;** **- наличие участника конкурса в реестре аудиторов общественно значимых организаций** (https://roskazna.gov.ru/kontrol-i-audit/nadzor-za-auditorskoj-deyatelnostyu/reestr-auditorskih-organizaciy-okazyvayuschih-auditorskie-uslugi-obschestvenno-znachimym-organizaciyam/reestr-auditorskih-organizaciy-okazyvayuschih-auditorskie-uslugi-obschestvenno-znachimym-organizaciyam); **- наличие участника конкурса в реестре аудиторов общественно значимых организаций на финансовом рынке** (https://www.cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/) 8. Наличие непрерывного опыта оказания аудиторских услуг микрофинансовым (МФК) и/или микрокредитным

	(МКК) организациям за последние 5 лет (не менее одного исполненного договора за каждый отчетный год) 9. Отсутствие случаев приостановки деятельности участника конкурса со стороны контролирующих органов в течение последних 10 лет
Перечень документов, представляемых участниками конкурса для подтверждения их соответствия установленным требованиям	Заявка на участие в конкурсе должна содержать: 1. Заявку на участие в Конкурсе по Форме 1; 2. Техническое предложение по Форме 2; 3. Анкета участника по Форме 3; 4. Коммерческое предложение по Форме 4; 5. Документы (копии приказов, протоколов собрания учредителей о назначении руководителя, и т.д.), подтверждающие полномочия лица, подписавшего заявку. Если заявка подписывается по доверенности, предоставляется доверенность (либо заверенная копия доверенности) и вышеуказанные документы на лицо, выдавшее доверенность. 6. Для подтверждения членства в саморегулируемой организации участник предоставляет копию выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. 7. Для подтверждения сведений о наличии участника в реестре аудиторов общественно значимых организаций: копию публикации (скриншот) из данного реестра, подтверждающего наличие информации об участнике в указанном реестре ((https://roskazna.gov.ru/kontrol/reestr-auditorskikh-organizatsiy-okazyvayushchikh-auditorskie-uslugi-obshchestvenno-znachimym-organi/reestr-auditorskikh-organizatsiy/); 8. Для подтверждения сведений о наличии участника в реестре аудиторов общественно значимых организаций на финансовом рынке участник предоставляет выписку из указанного реестра, содержащую информацию о наличии (отсутствии) сведений о юридическом лице в реестре Банка России в соответствии с Порядком ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утвержденным приказом Минфина России от 23.12.2021 № 221н. Заказчик может дополнительно осуществить проверку на соответствие данному требованию на основании сведений об участнике, представленных в заявке на участие, по реестру, содержащемуся на официальном сайте Банка России (https://cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/) 9. Для подтверждения наличия непрерывного опыта оказания аудиторских услуг микрофинансовым (МФК) и/или микрокредитным (МКК) организациям за последние 5 лет (не менее одного исполненного договора за каждый отчетный год) Участник конкурса предоставляет справку в произвольной форме, копии договоров (первая и последняя страница договора,

	позволяющие установить соответствие таких договоров требованиям настоящего показателя), Копии актов оказанных услуг или иных документов, предусмотренных договором, в которых указан факт оказания услуг; 10. Сведения об отсутствии случаев приостановки деятельности участника конкурса со стороны контролирующих органов в течение последних 10 лет проверяется: Проверка соответствия установленному требованию осуществляется Заказчиком самостоятельно на основании открытых данных реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (https://sroaas.ru/) 11. Документы, предоставляемые исключительно для целей оценки и сопоставления заявок в соответствии с требованиями Приложения 3.
Сведения об участии в конкурсе субъектов малого и среднего предпринимательства	Участником конкурса может быть любое лицо, в том числе субъект МСП, информация о котором включена в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
Формы, порядок, дата начала и дата окончания срока предоставления участникам конкурса разъяснений положений документации	Участник конкурса вправе направить Заказчику запрос о даче разъяснений положений извещения и (или) документации о проведении конкурса путем направления запроса на электронную почту **buh@lime-zaim.ru** не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до дня окончания подачи заявок на участие в конкурсе включительно. В течение 3 (трех) рабочих дней с даты поступления такого запроса Заказчик обязан ответить на разъяснение положений документации, если указанный запрос поступил к Заказчику не позднее чем за 3 (три) рабочих дня до даты окончания срока подачи заявок на участие.
Место и дата рассмотрения предложений участников конкурса в электронной форме и подведения итогов	Рассмотрение, оценка и сопоставление заявок на участие в конкурсе в электронной форме осуществляются по адресу Заказчика. Дата: **с 14.09.2026 г. по 16.09.2026г.**
Порядок рассмотрения заявок на участие в конкурсе	Заказчик проверяет заявки на участие в конкурсе на соответствие требованиям, установленным извещением о конкурсе. По результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе Заказчик принимает решение о допуске участника к участию в конкурсе или об отказе в допуске к участию в конкурсе в порядке и по основаниям, которые установлены настоящим извещением. Заказчик осуществляет оценку заявок на участие в конкурсе, которые были допущены, для выявления победителя конкурса на основе критериев оценки и сопоставления заявок (Приложение № 3).
Критерии оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе и порядок оценки	В соответствии с Приложением №3
Обеспечение заявки: форма, размер	Не требуется

Порядок внесения изменений в Извещение и документацию о проведении конкурса	Заказчик вправе принять решение о внесении изменений в извещение и документацию о проведении конкурса не позднее чем за 3 (три) дня до даты окончания срока подачи заявок на участие в конкурсе.
Обеспечение исполнения договора	Не требуется
Срок подписания договора	Не ранее чем через десять и не позднее чем через **двадцать** дней с даты составления протокола подведения итогов

Заявка на участие в Конкурсе (форма 1)

«_____»_____ 20__ г.
№_____

Заявка на участие в Конкурсе

Изучив извещение и документацию о Конкурсе (включая все изменения и разъяснения к ней), и безоговорочно принимая установленные в них требования и условия участия в Конкурсе,

_____,

(полное наименование участника, с указанием организационно-правовой формы),

зарегистрированное по адресу

_____,

(место нахождение участника)

предлагает заключить договор на:

_____

(наименование и предмет конкурса)

на условиях и в соответствии с Техническим предложением и другими документами, являющимися неотъемлемыми приложениями к настоящей заявке.

Настоящая заявка имеет правовой статус оферты и действует до «____»_____ года.

Я, нижеподписавшийся, настоящим удостоверяю, что на момент подписания настоящей заявки _____ (Наименование участника) полностью удовлетворяет требованиям к участникам конкурса и в частности:

Неприостановление деятельности участника конкурса в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на дату подачи заявки на участие в конкурсе.

Непроведение ликвидации участника конкурса - юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании участника - юридического лица или индивидуального предпринимателя несостоятельным (банкротом).

Отсутствие у участника конкурса недоимки по налогам, сборам, задолженности по иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сумм, на которые предоставлены отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые реструктурированы в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым имеется вступившее в законную силу решение суда о признании обязанности заявителя по уплате этих сумм исполненной или которые признаны безнадежными к взысканию в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах) за прошедший календарный год, размер которых превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов участника, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний отчетный период. Участник считается соответствующим установленному требованию в случае, если им в установленном

порядке подано заявление об обжаловании указанных недоимки, задолженности и решение по данному заявлению на дату рассмотрения заявки на участие в конкурсе не принято.

Отсутствие у участника конкурса - физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица - участника конкурса непогашенной или неснятой судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся предметом конкурса, и административного наказания в виде дисквалификации.

Отсутствие фактов привлечения в течение двух лет до момента подачи заявки на участие в конкурсе участника конкурса - юридического лица к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Отсутствие в реестрах недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), формируемых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

(подпись уполномоченного представителя)	(фамилия, имя, отчество подписавшего, должность)

Техническое предложение (Форма 2)

Приложение 2 к заявке
от «____»_____ 202_ г. №_____

ТЕХНИЧЕСКОЕ ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Наименование участника: _____

ДЕКЛАРАЦИЯ СООТВЕТСТВИЯ

Мы подтверждаем свое согласие на оказание услуг в соответствии с требованиями, указанными в Приложении 1 «Техническое задание» и Приложении 2 «Проект договора» конкурсной документации.

(подпись уполномоченного представителя)	(фамилия, имя, отчество подписавшего, должность)

Анкета участника (Форма 3)

Приложение 3 к заявке
от «____»_____ 202_ г. №_____

Анкета участника

Наименование участника: _____

№	Наименование	Сведения об участнике
1.	Фирменное наименование (полное и сокращенное наименования организации либо Ф.И.О. участника – физического лица, в том числе зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)	
2.	Организационно-правовая форма	
3.	Учредители (перечислить наименования и организационно-правовую форму или Ф.И.О. всех учредителей)	
4.	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц/индивидуальных предпринимателей (дата и номер, кем выдано) либо паспортные данные для участника – физического лица	
5.	Виды деятельности	
6.	Срок деятельности (с учетом правопреемственности)	
7.	ИНН, дата постановки на учет в налоговом органе, КПП, ОГРН, ОКПО, ОКОПФ, ОКТМО	
8.	Место нахождения (страна, адрес) - для юридических лиц либо место жительства (страна, адрес) – для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, с указанием наименования субъекта РФ в соответствии с федеративным устройством РФ, определенным статьей 65 Конституции РФ, и соответствующего кодового обозначения субъекта РФ	
9.	Почтовый адрес (страна, адрес)	
10.	Телефоны (с указанием кода города)	
11.	Факс (с указанием кода города)	
12.	Адрес электронной почты	
16.	Банковские реквизиты (наименование и адрес банка, номер расчетного счета участника в банке, телефоны банка, прочие банковские реквизиты)	

№	Наименование	Сведения об участнике
17.	Ф.И.О. руководителя участника, имеющего право подписи согласно учредительным документам, с указанием должности и контактного телефона	
19.	Ф.И.О. уполномоченного лица участника с указанием должности, контактного телефона, электронной почты	

(подпись уполномоченного представителя)

(фамилия, имя, отчество подписавшего, должность)

Коммерческое предложение (Форма 4)

Приложение 4 к заявке
от «____»_____ 202_ г. №_____

Коммерческое предложение

Наименование участника: _____

№ п/п	**Наименование**	**Предложение участника о цене договора**
1.	……..	_____ рублей _____ копеек

_____ _____

(подпись уполномоченного представителя)

(фамилия, имя, отчество подписавшего, должность)

Приложение № 1 «Техническое задание» к Извещению

Техническое задание на оказание аудиторских услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной по правилам российских стандартов бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МФК «Лайм-Займ» (ООО) за год по 31 декабря 2027 года.

Аудит включает следующие проверочные этапы и сроки выполнения:

Первый этап годового периода (2027 г), проводимый в период ноября 2027 г., включает в себя аудиторские процедуры в отношении бухгалтерской отчетности, подготовленной за период с «01» января 2027 г. по «30» сентября 2027 г.

Второй этап годового периода (2027 г), проводимый в период марта 2028 г. включает в себя аудит годовой бухгалтерской отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации за период с 01 января по 31 декабря 2027 г. По итогам оказания услуг по второму этапу годового периода Исполнитель предоставит Заказчику аудиторское заключение не позднее «25» марта 2028 г. По итогам оказания услуг второго этапа годового периода Стороны подписывают Акт сдачи-приемки оказанных услуг.

Третий этап годового периода (2027 г), проводимый в период мая 2028 г. включает в себя аудит годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за период с 01 января по 31 декабря 2027 г. По итогам оказания услуг по третьему этапу годового периода Исполнитель предоставит Заказчику аудиторское заключение не позднее «31» мая 2028 г. По итогам оказания услуг третьего этапа годового периода Стороны подписывают Акт сдачи- приемки оказанных услуг.

Исполнитель **Заказчик**

Приложение № 2 «Проект договора» к Извещению

Договор
оказания аудиторских услуг

«__» _____ 2026 г.

МФК «ЛАЙМ-ЗАЙМ» (ООО), именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора Киселевой Олеси Александровны, действующей на основании Устава, с одной стороны, и _____ *(наименование аудиторской организации)* являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице_____*(директор, иное лицо),* действующего на основании _____, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1. Исполнитель принимает на себя обязательства оказать услуги по проведению аудита:

1.1. годовой бухгалтерской отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации за период с 01 января по 31 декабря 2027 года;

1.2. годовой финансовой отчетности подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за период с 01 января по 31 декабря 2027 года.

2. Целью аудита будет являться:

2.1. выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, подготовленной Заказчиком в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (в дальнейшем - «бухгалтерская отчетность») за 2027 год.

2.2. выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, подготовленной Заказчиком в соответствии с МСФО за 2027 г. (далее – финансовая отчетность).

3. Результаты проверки будут изложены в соответствующих аудиторских заключениях, составленных в соответствии с международными стандартами аудита, требования к которым определены **п. 4.1.3.** настоящего Договора.

2. Общие условия и терминология

2.1. Имеется ясное понимание Заказчика, что Исполнитель имеет право при проведении аудита проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации. Непредставление или какое-либо ограничение доступа к информации со стороны Заказчика может быть рассмотрено и расценено Исполнителем как ограничение объема аудита. Исполнитель имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком всей необходимой информации.

2.2. В рамках Раздела 1 настоящего Договора постановка каких-либо иных задач перед Исполнителем кроме прямо перечисленных в указанном Разделе, не допускается.

2.3. Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты, не ограничиваясь указанным:

- бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах, приложения и пояснения к бухгалтерским балансам и отчетам о финансовых результатах, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные учетные документы по выбору Исполнителя;

- отчеты о финансовом положении, о прибылях или убытках, прочем совокупном доходе, изменениях в капитале, движении денежных средств, а также примечания к годовой финансовой отчетности, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации, а также отдельные первичные документы по выбору Исполнителя.

2.4. Для целей настоящего Договора Сторонами признаются тождественными и взаимозаменяемыми пары терминов (понятий): «руководство» и «исполнительный орган».

2.5. Для целей настоящего Договора, в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 700 (пересмотренным) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) Исполнитель в ходе проведения аудита должен оценить, подготовлена ли бухгалтерская отчетность во

всех существенных отношениях в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а также подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО. В ходе аудита Исполнителем будут рассмотрены качественные аспекты учетной практики Заказчика, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства.

Кроме того, Исполнитель с учетом требований российских правил составления бухгалтерской отчетности, а также МСФО оценит следующее:

а) должным ли образом раскрыты в бухгалтерской и финансовой отчетностях выбранные и применяемые основные положения учетной политики Заказчика;

б) соответствуют ли выбранные и применяемые Заказчиком положения учетной политики российским правилам составления бухгалтерской отчетности, а также МСФО и являются ли они надлежащими;

в) являются ли оценочные значения, рассчитанные руководством Заказчика, обоснованными;

г) является ли информация, представленная в бухгалтерской и финансовой отчетности, уместной, надежной, сопоставимой и понятной;

д) обеспечивает ли бухгалтерская, а также финансовая отчетность надлежащее раскрытие информации, которое позволит предполагаемым пользователям понять влияние существенных операций и событий на информацию, представленную в бухгалтерской, а также финансовой отчетности;

е) используется ли в бухгалтерской, а также финансовой отчетности надлежащая терминология, включая наименование каждого отчета в составе бухгалтерской, а также финансовой отчетности.

Указанная оценка включает оценку того, обеспечивает ли бухгалтерская, а также финансовая отчетность достоверное представление, включающую рассмотрение:

а) общего представления бухгалтерской, а также финансовой отчетности, ее структуры и содержания;

б) того, представляет ли бухгалтерская, а также финансовая отчетность с соответствующими примечаниями лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Также Исполнитель оценит, содержит ли бухгалтерская отчетность Заказчика надлежащую ссылку на российские правила составления бухгалтерской отчетности, а финансовая отчетность Заказчика надлежащую ссылку на МСФО или их описание.

2.6. Для целей настоящего Договора под понятием «день» везде, где прямо не указано иное, Стороны будут понимать календарный день.

2.7. У Заказчика имеется ясное понимание того факта, что:

а) ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а также ее достоверное представление и за подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО, несет руководство Заказчика и, если уместно, лица, отвечающие за корпоративное управление;

б) руководство Заказчика подтверждает и осознает свою ответственность за такой внутренний контроль, который считает необходимым для того, чтобы обеспечить подготовку бухгалтерской и финансовой отчетности, свободной от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

2.8. Стороны настоящего Договора понимают, что, в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) основные цели Исполнителя состоят в том, чтобы:

а) получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская и финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы Исполнитель оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли бухгалтерская отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а финансовая отечность в соответствии с МСФО;

б) подготовить заключения о бухгалтерской и финансовой отчетности и представить их с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел Исполнитель.

2.9. Заказчик понимает, что в соответствии с Международными стандартами аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», 700 (пересмотренным) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», 705 (пересмотренным) «Модифицированное мнение в

аудиторском заключении», 706 (пересмотренным) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» (введены в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) отказ руководства Заказчика от:

а) предоставления разъяснений по запросу Исполнителя, или

б) исправления искажений в бухгалтерской, финансовой отчетности, о которых Исполнитель проинформировал руководство Заказчика в установленной форме и в установленный срок, если результаты расширенных (дополнительных) аудиторских процедур позволяют Исполнителю заключить, что бухгалтерская, финансовая отчетность содержит неисправленные существенные искажения,

может быть рассмотрен Исполнителем как фактор, который может привести к подготовке модифицированного мнения о бухгалтерской, финансовой отчетности (т.е. мнения с оговоркой, отрицательного мнения или отказа от выражения мнения о бухгалтерской, финансовой отчетности).

Также во исполнение Международных стандартов аудита 260 (пересмотренного) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России), 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России), 705 (пересмотренного) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», 706 (пересмотренного) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении» (введены в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) Исполнитель проинформирует лиц, отвечающих за корпоративное управление о неисправленных искажениях.

Заказчик обязуется сообщить соответствующие данные о лицах, отвечающих за корпоративное управление Заказчика с указанием их почтового адреса.

2.10. Стороны настоящего Договора понимают, что в соответствии с МСА 320 в различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;

- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;

- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в финансовой информации пользователей финансовой отчетности.

2.11. Заказчик понимает, что в соответствии с положениями Международных стандартов аудита 260 (пересмотренного) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России), 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) Исполнитель будет своевременно предоставлять лицам, отвечающим за корпоративное управление, информацию о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми и имеют отношение к обязанности таких лиц по осуществлению надзора за процессом составления бухгалтерской, финансовой отчетности, а также о недостатках в системе внутреннего контроля, которые Исполнитель выявил в ходе аудита, и которые, в соответствии с суждением Исполнителя, являются достаточно важными, чтобы привлечь их внимание.

Под лицами, отвечающими за корпоративное управление (надлежащее лицо (лица) для организации взаимодействия), понимаются юридическое/физическое лицо (лица), которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Заказчика и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности Заказчика, в частности, надзор за подготовкой бухгалтерской, финансовой отчетности.

2.12. Заказчик понимает, что в соответствии с положениями Международного стандарта аудита 560 «События после отчетной даты» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим

Приказом Минфина России) в обязанности Исполнителя не входит осуществление каких-либо аудиторских процедур в отношении бухгалтерской, финансовой отчетности после даты аудиторского заключения. В течение периода, начинающегося с даты аудиторского заключения, ответственность за информирование Исполнителя о фактах, которые могут повлиять на бухгалтерскую, финансовую отчетность, несет руководство Заказчика.

Как следствие, Исполнитель ожидает, что Заказчик проинформирует его о каких-либо существенных событиях, имевших место в период после даты аудиторского заключения до даты проведения годового общего собрания участников (акционеров) Заказчика, в том числе и о решениях годового общего собрания участников (акционеров) Заказчика, ведущих к изменениям бухгалтерской, финансовой отчетности Заказчика, аудируемой в рамках настоящего Договора.

Стороны также соглашаются, что в случае если после получения от Заказчика такого сообщения Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительное соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

2.13. Заказчик понимает, что согласно положениям Международного стандарта аудита 720 (пересмотренного) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России) Исполнитель обязан ознакомиться с прочей информацией для выявления в ней возможных существенных несоответствий с бухгалтерской, финансовой отчетностью Заказчика, аудируемой в рамках настоящего Договора, так как достоверность проаудированной бухгалтерской, финансовой отчетности может быть поставлена под сомнение в результате наличия несоответствий между проаудированной бухгалтерской, финансовой отчетностью и прочей информацией.

Под прочей информацией понимается финансовая или нефинансовая информация (отличная от бухгалтерской, финансовой отчетности и аудиторского заключения об этой отчетности), включенная в годовой отчет Заказчика, утверждаемый в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации (ст. 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» и ст. 33 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Учитывая вышеизложенное, Исполнитель ожидает, что Заказчик представит Исполнителю для ознакомления и анализа на предмет наличия несоответствий между проаудированной бухгалтерской, финансовой отчетностью и прочей информацией годовой отчет Заказчика, утвержденный в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами Заказчика.

Стороны также соглашаются, что в случае, если после получения от Заказчика годового отчета Исполнителю потребуется дополнительное время для проведения аудиторских процедур, необходимых в данных обстоятельствах, Стороны настоящего Договора подпишут дополнительное соглашение к настоящему Договору, в котором согласуют условия дополнительной оплаты Заказчиком затраченного Исполнителем времени.

Заказчик также понимает, что в рамках настоящего Договора Исполнитель не имеет обязательства по представлению особого отчета (заключения) по прочей информации.

2.14. Заказчик понимает, что порядок выплаты и размер денежного вознаграждения Исполнителя за проведение аудита в рамках настоящего Договора определяются исключительно настоящим Договором и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований Заказчика о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

2.15. Заказчик понимает, что в соответствии с требованиями п. 3 ст.13 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» Исполнитель обязан информировать учредителей (участников) Заказчика или его представителей либо его руководителя о ставших известными Исполнителю случаях коррупционных правонарушений Заказчика, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. В случае, если учредители (участники) Заказчика или его представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации от Исполнителя, последний обязан проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

2.16. Заказчик понимает, что в соответствии с требованиями п. 3 ст.14 Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» учредители (участники) Заказчика или его представители либо его руководитель обязаны:

- рассмотреть информацию от Исполнителя о ставших известными Исполнителю при оказании аудиторских услуг случаях коррупционных правонарушений Заказчика, в том числе случаях подкупа

иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев,

- и в письменной форме проинформировать о результатах рассмотрения Исполнителя не позднее 90 календарных дней со дня, следующего за днем получения указанной информации.

2.17. Заказчик не возражает против использования Исполнителем ссылок на факт заключения настоящего Договора, в том числе путем указания фирменного наименования и размещения товарного знака (логотипа) Заказчика в своих материалах, исключительно при условии соблюдения интересов Заказчика и без разглашения сведений, составляющих служебную (коммерческую) тайну последнего.

2.18. Стороны соглашаются, что результаты оказанных услуг считаются переданными надлежащим образом при направлении оригиналов документов по адресу местонахождения Заказчика, указанному в **Разделе 14** настоящего Договора, а также при направлении документов в электронном виде по адресу электронной почты Заказчика, указанному в **Разделе 14** настоящего Договора

2.19. Документы и информация для оказания услуг будут представлены Заказчиком Исполнителю посредством направления в электронном виде по адресу электронной почты Исполнителя, указанному в **Разделе 14** настоящего Договора, или предоставлением доступа к виртуальной комнате данных (DataRoom), содержащей соответствующие документы и информацию.

2.20. Днем вступления в силу настоящего Договора Стороны его договорились считать дату на первой странице настоящего Договора.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик принимает на себя обязательства:

3.1.1. Подготовить и предоставить Исполнителю для аудита бухгалтерскую отчетность за соответствующий проверяемый период в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, финансовую отчетность за соответствующий проверяемый период в соответствии с МСФО, в том числе и нормативными документами Банка России.

3.1.2. Провести полную инвентаризацию активов, пассивов и вне балансовых обязательств и требований Заказчика собственными силами и за счет собственных средств, и в соответствии с требованиями Банка России. При этом Исполнитель вправе осуществлять выборочный контроль соблюдения установленных законодательством правил проведения инвентаризации, в том числе и путем присутствия при инвентаризации.

3.1.3. Письменно уведомить Исполнителя о сроках и месте проведения инвентаризации не позднее, чем за 30 (тридцать) дней.

3.1.4. Предоставлять Исполнителю:

- первичные документы и бухгалтерские записи, отчеты, планы, договоры, счета, сметы и другие документы, справочные материалы и информацию, в том числе и прогнозную финансовую;
- возможность проверять наличие денежных средств, ценных бумаг и иных материальных ценностей, наличие и правильность расходования материальных ценностей;
- возможность осуществлять аналитические аудиторские процедуры, а также другие аудиторские процедуры в форме детальных тестов, в том числе инспектирование, наблюдение и пересчет, которые Исполнитель сочтет необходимыми для оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором;
- бухгалтерскую, финансовую отчетность всех выделенных на отдельный баланс важнейших подразделений, перечень которых определяется Исполнителем;
- доступ к архиву операций в банковской операционной системе в режиме просмотра, документы операционного дня, кассовые и другие документы по осуществленным хозяйственным операциям, протоколы собраний акционеров, совета директоров или аналогичного органа, заседаний правления и кредитного комитета, первичные документы и бухгалтерские записи, отчеты, планы, договоры, счета, сметы, а также другие документы, справочные материалы и информацию, в том числе и прогнозную финансовую;
- информацию по текущим судебным делам и спорам;
- информацию об обстоятельствах, которые в ближайшее время приведут или могут привести к судебным разбирательствам с участием Заказчика, а также информацию о предполагаемом исходе этих разбирательств;
- не позднее чем за один день до окончания пребывания специалистов Исполнителя в офисе Заказчика в каждом аудируемом годовом периоде предоставить Исполнителю соответствующую бухгалтерскую, а также финансовую отчетность Заказчика по соответствующему отчетному годовому периоду, подписанную уполномоченными лицами, в 2 (двух) оригинальных экземплярах.

Увеличение сроков предоставления указанных документов, отчетности и иной информации (далее – документы), независимо от того, произошло ли это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить оказание услуг, предусмотренных **Разделом 1** настоящего

Договора, в обусловленный Договором срок, является основанием для автоматического продления этого срока на период, равный периоду задержки в предоставлении документов.

Если задержка в предоставлении документов, отчетности и иной информации относительно первоначально согласованных сроков превысит 10 (десять) рабочих дней, Исполнитель имеет право приостановить оказание услуг по Договору. В этом случае дата возобновления оказания услуг и срок завершения оказания услуг согласовываются Сторонами путем подписания дополнительного соглашения.

3.1.5. По запросу Исполнителя и согласно представленному Исполнителем списку, направить в адрес своих дебиторов и/или кредиторов, а также банков письменные уведомления о подтверждении (неподтверждении) ими факта наличия соответствующей задолженности и наличия денежных средств на счетах и наличия ценных бумаг на счетах Депо. По запросу Исполнителя направить в адрес своих акционеров (участников) и реестродержателя запросы о связанных сторонах и крупных акционерах.

3.1.6. С учетом условий **п. 2.7** настоящего Договора, предоставить Исполнителю письменное подтверждение достоверности и полноты предоставляемых для аудита документов и информации, за подписью лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Заказчика.

3.1.7. Предоставлять по официальным письменным запросам, а также и по неформальным устным запросам Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, по вопросам, относящимся к предмету настоящего Договора, которые возникли у Исполнителя в процессе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

3.1.8. Получать письменное согласие Исполнителя на публикацию и распространение любого из отчетов последнего в любом виде и любым способом (в том числе путем размещения проаудированной отчетности и аудиторского заключения на вебсайте Заказчика) за исключением случаев, когда публикация и/или распространение таких отчетов является обязанностью Заказчика в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. В остальных случаях Исполнитель обязуется не давать необоснованных отказов на запросы Заказчика по данному поводу.

3.1.9. Предоставить Исполнителю возможность знакомиться с протоколами заседаний и другими документами руководящих органов Заказчика, а также имеющимися в распоряжении Заказчика материалами налоговых и любых иных проверок, проведенных в отношении Заказчика уполномоченными государственными органами.

3.1.10. Оперативно устранять выявленные при осуществлении аудита нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также составления финансовой отчетности.

3.1.11. Для оказания Услуг предоставлять Исполнителю и/или в случае необходимости обеспечить предоставление третьими лицами соответствующего помещения, необходимую оргтехнику, обеспечить беспрепятственный доступ работников Исполнителя к копировально-множительному аппарату в офисе Заказчика (третьего лица), подключение специалистов Исполнителя к сети Интернет, а также обеспечить подключение специалистов Исполнителя к информационным базам данных Заказчика, обеспечить им доступ к программам, посредством которых у Заказчика ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность.

3.1.12. В период нахождения специалистов Исполнителя в командировках, необходимых для исполнения настоящего Договора и предполагающих их проживание и работу за пределами города Москвы, обеспечить этих специалистов транспортом для проезда от аэропорта/железнодорожного вокзала до гостиницы и, после окончания командировки, обратно до аэропорта/железнодорожного вокзала, а также от гостиницы к месту оказания услуг и обратно в гостиницу.

3.1.13. Не предпринимать каких бы то ни было действий, преследующих цель или ведущих к ограничению круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита Исполнителем.

3.1.14. Не оказывать в какой бы то ни было форме давления на Исполнителя с целью изменения мнения Исполнителя относительно достоверности предоставленной для аудита документации и информации. Нарушение данного обязательства является основанием для досрочного прекращения настоящего Договора и наступления последствий, предусмотренных **п. 10.5** настоящего Договора.

3.1.15. Своевременно и в полном объеме оплачивать услуги Исполнителя в соответствии с условиями о стоимости и порядке расчетов настоящего Договора, в том числе и в случаях, когда выводы или рекомендации, изложенные в соответствующих итоговых документах по результатам аудита, не согласуются с позицией работников Заказчика или точкой зрения его руководства.

3.1.16. Исполнять требования Международных стандартов аудита.

3.1.17. В случае если при исполнении настоящего Договора между Сторонами передаются персональные данные, принимающая сторона обязана соблюдать принципы и правила обработки персональных данных, предусмотренные законодательством Российской Федерации о персональных данных, в том числе:

- обеспечить защиту персональных данных от неправомерного или случайного доступа к ним, уничтожения, изменения, копирования, передачи и распространения персональных данных, а также от иных неправомерных действий в отношении персональных данных;

- прекратить обработку персональных данных, уточнить персональные данные (обеспечить их уточнение) или уничтожить персональные данные (обеспечить их уничтожение) в случаях и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.2. Заказчик имеет право:

3.2.1. Получать от Исполнителя необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудита, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы Исполнителя.

3.2.2. Получить от Исполнителя аудиторское заключение в срок, определенный настоящим Договором.

3.2.3. Контролировать обеспечение Исполнителем сохранности документов, получаемых и составляемых им в ходе аудита, и неразглашения их содержания без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

3.3. Заказчик не имеет права требовать от Исполнителя предоставления рабочей документации аудита или ее копий полностью или в какой-либо части, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3.4. Заказчик назначает _____ *(ФИО) (должность – главный бухгалтер, электронная почта* _____) в качестве ответственного лица, обеспечивающего координацию работы специалистов Исполнителя и работников бухгалтерии и иных служб Заказчика. Исполнитель передает результаты оказанных услуг исключительно указанному ответственному лицу под расписку.

4. Права и обязанности Исполнителя

4.1. Исполнитель принимает на себя обязательства:

4.1.1. Провести аудит бухгалтерской, а также финансовой отчетности, подготовленной Заказчиком за указанный в **Разделе 1** настоящего Договора период, в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года;

- применимыми Международными стандартами аудита, из числа утвержденных Приказами Министерства финансов Российской Федерации;

- нормативными актами Банка России;

- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности и сложившейся практикой аудиторской деятельности Исполнителя.

4.1.2. Спланировать и провести аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская, а также финансовая отчетность Заказчика не содержит существенных искажений.

4.1.3. По результатам аудита сформировать мнение о том, подготовлена ли бухгалтерская отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а также сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО.

Мнение Исполнителя о достоверности бухгалтерской, а также финансовой отчетности Заказчика по соответствующему проверяемому периоду будет выражено в соответствующих аудиторских заключениях о бухгалтерской отчетности и финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом аудита 700 (пересмотренным) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», которые Исполнитель обязуется предоставить Заказчику в количестве и сроки, указанные в Приложении № 1 к настоящему Договору.

Количество экземпляров заключений, подготавливаемых Исполнителем по соответствующему проверяемому периоду должно соответствовать количеству оригинальных экземпляров бухгалтерской и финансовой отчетности по соответствующему отчетному периоду, предоставленных Заказчиком. При этом 1 (один) экземпляр заключения и бухгалтерской отчетности/финансовой отчетности за соответствующий проверяемый период подлежит хранению у Исполнителя, остальные передаются Заказчику.

4.1.4. В случаях, предусмотренных Международными стандартами аудита, Исполнитель сообщает информацию, полученную по результатам аудита, руководству и (или) лицам, отвечающим за корпоративное управление.

4.1.5. Исполнитель принимает на себя обязательства применять меры в ходе проведения аудиторской проверки, направленные на:

- исключение передачи третьим лицам информации ограниченного доступа, получаемой или созданной при оказании аудиторских услуг;

- исключение логического и физического доступа третьих лиц к объектам информационной инфраструктуры, задействованной при обработке информации ограниченного доступа;

- определение порядка доступа к информации ограниченного доступа работников Исполнителя;

-осуществление согласования с Заказчиком круга лиц, участвующих в аудиторской проверке и (или) имеющих доступ к информации ограниченного доступа;

- применять средства авторизации и регистрации доступа к информации ограниченного доступа;

- использовать при взаимодействии с Заказчиком защищенные каналы передачи данных в целях обеспечения защиты информации ограниченного доступа от несанкционированного доступа.

При этом Заказчик вправе осуществлять текущий контроль действий работников Исполнителя при осуществлении доступа к информации ограниченного доступа.

4.2. Исполнитель имеет право:

4.2.1. Получать от Заказчика все документы, которые сочтет необходимыми для выполнения собственных обязательств по настоящему Договору.

4.2.2. Обращаться к осведомленным лицам (связанным и не связанным с финансовой деятельностью), являющимся работниками Заказчика или не являющимся работниками Заказчика.

Объем предоставляемых разъяснений, а также перечень случаев, при которых получение подобных разъяснений необходимо, Исполнитель определяет самостоятельно. Исполнитель вправе обращаться к лицам, отвечающим за корпоративное управление, к руководству Заказчика, к представителям руководства, к работникам Заказчика и иным осведомленным лицам за получением разъяснений, как с официальными письменными запросами, так и с устными вопросами.

4.2.3. Присутствовать по специальному приглашению на общих собраниях участников (акционеров) Заказчика, заседаниях совета директоров (наблюдательного совета), правления (дирекции) Заказчика при обсуждении любого вопроса, связанного с оказанием услуг в рамках настоящего Договора.

4.2.4. Привлекать на основе договоров субподряда, заключаемых с юридическими и физическими лицами, к участию в оказании услуг по настоящему Договору необходимых специалистов (экспертов), неся ответственность за действия привлеченных лиц как за свои собственные.

4.2.5. Производить копирование и накопление полученной в ходе аудита информации при соблюдении условий конфиденциальности, установленных в **Разделе 8** настоящего Договора.

4.2.6. В соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Международных стандартов аудита самостоятельно выбирать формы и методы проведения аудита.

4.2.7. Отказаться от проведения аудита или от выражения мнения о достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности Заказчика в аудиторском заключении в случаях:

- непредставления Заказчиком всей необходимой документации и информации;

- невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;

-выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказать существенное влияние на мнение Исполнителя о степени достоверности бухгалтерской, финансовой отчетности Заказчика;

- в иных случаях, предусмотренных Международными стандартами аудита.

4.3. При выполнении собственных обязательств по проведению аудита в рамках настоящего Договора, Исполнитель не намерен использовать информацию, предоставленную Исполнителю при оказании Заказчику иных (неаудиторских) услуг.

5. Порядок оказания и сдачи-приемки услуг

5.1. Услуги, предусмотренные **Разделом 1** настоящего Договора, оказываются Исполнителем в порядке, сроки и на условиях, определяемых Сторонами в Приложении № 1 «Протокол согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

В случае если услуги оказываются в несколько этапов в каждом аудируемом годовом периоде, Исполнитель, по окончании второго и третьего этапа услуг каждого соответствующего аудируемого годового периода, направляет Заказчику соответствующие акты сдачи-приемки оказанных услуг (далее – Акт), при этом Акт сдачи-приемки оказанных услуг по последнему этапу является окончательным Актом, а по второму этапу - промежуточным.

5.2. Заказчик обязан рассмотреть представленные Акты в течение 5 (пяти) рабочих дней, после чего, либо направить Исполнителю подписанный со своей стороны соответствующий Акт, либо письменный

мотивированный отказ от подписания соответствующего Акта. В случае если по истечении указанного выше срока от Заказчика не будет получен мотивированный отказ, Акт считается подписанным, факт качественного и своевременного выполнения Исполнителем собственных обязательств по соответствующему этапу в каждом аудируемом годовом периоде - доказанным. День подписания Акта сдачи-приемки услуг по последнему этапу последнего аудируемого годового периода считается моментом полного выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору.

6. Стоимость услуг и порядок расчетов

6.1. Стоимость услуг и порядок расчетов определяются соглашением Сторон и устанавливаются в Приложении № 1 «Протокол согласования сроков проведения аудита и его стоимости», являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

6.2. При оплате услуг, предусмотренных **Разделом 1** настоящего Договора, Заказчик выплачивает Исполнителю авансы, точные размеры которых указываются в Приложении № 1 «Протокол согласования сроков проведения аудита и его стоимости», в срок, указанный в **п. 6.3** настоящего Договора.

6.3. Заказчик должен перечислить суммы авансов за каждый этап оказания услуг по соответствующему проверяемому периоду на счет Исполнителя в сроки, предусмотренные в Приложении № 1 к настоящему договору на основании выставленного счета.

6.4. Исполнитель имеет право не приступать к оказанию услуг по соответствующему этапу соответствующего проверяемого периода до поступления сумм авансов по соответствующему этапу соответствующего проверяемого периода на его расчетный счет.

6.5. Стоимость услуг Исполнителя автоматически увеличивается на сумму командировочных расходов, которые Исполнитель понес в связи с командированием собственных и привлеченных на основании п. 4.2.4 Договора специалистов по территории Российской Федерации и, при необходимости, за рубеж, с целью оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором.

Под суммой командировочных расходов для целей настоящего Договора понимаются:

- расходы на проезд специалистов Исполнителя к месту оказания услуг, предусмотренных настоящим Договором, и обратно к месту постоянной работы (под указанными расходами в частности понимаются: расходы на авиабилеты /железнодорожные билеты, оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; аэродромные сборы, сборы за бронирование и заказ билетов; взносы за страхование в пути; плата за сверхнормативный багаж, а также иные расходы, которые связаны с проездом специалистов Исполнителя к месту командировки, и являются разумно обоснованными);

- стоимость проживания в гостинице по месту оказания услуг по фактически понесенным расходам (под указанными расходами, в том числе, понимаются расходы на бронирование гостиницы) без учета НДС;

- величины суточных, фактически выплаченных специалисту, но не более величин суточных, установленных в п. 1 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации;

- стоимость проезда до аэропорта/железнодорожного вокзала в месте отправления в командировку и, после возвращения из командировки, от аэропорта/железнодорожного вокзала по фактически понесенным расходам без учета НДС;

- стоимость проезда от аэропорта/железнодорожного вокзала до гостиницы и, после окончания командировки, обратно до аэропорта/железнодорожного вокзала, а также от гостиницы к месту оказания услуг и обратно до гостиницы по фактически понесенным расходам без учета НДС, в случае, если Заказчик не обеспечит специалистов Исполнителя транспортом самостоятельно.

По требованию Заказчика Исполнитель представит ему документальное подтверждение понесенных расходов (копии квитанций, проездных билетов, счетов и пр.).

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисляемая по установленной законодательством Российской Федерации ставке, подлежит уплате Заказчиком сверх суммы увеличения стоимости услуг, предусмотренной настоящим пунктом Договора.

Исполнитель вправе выставлять счета на уплату Заказчиком части вознаграждения Исполнителя, состоящей из командировочных расходов, либо одновременно с основной частью вознаграждения, либо по факту несения указанных расходов. Если счет выставляется по факту несения командировочных расходов, Заказчик обязан оплатить соответствующий счет в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента его выставления Исполнителем.

6.6. Стоимость услуг Исполнителя также автоматически увеличивается на сумму расходов, которые Исполнитель понес в связи с переводом документов с иностранного языка на русский, если Заказчик

представил эти документы Исполнителю на иностранном языке. При этом под иностранным языком понимается любой язык, кроме русского.

Сумма увеличения стоимости услуг Исполнителя, предусмотренная настоящим пунктом, определяется по фактически понесенным Исполнителем расходам без учета НДС.

По требованию Заказчика Исполнитель представит ему копии документов, подтверждающих несение расходов (квитанций, счетов и иных документов).

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисляемая по установленной законодательством Российской Федерации ставке, подлежит уплате Заказчиком сверх суммы увеличения стоимости услуг, предусмотренной настоящим пунктом Договора.

6.7. В случае привлечения Исполнителя в рамках оказания услуг по настоящему Договору в качестве «аудитора компонента» в соответствии с Международным стандартом аудита 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» (введен в действие на территории Российской Федерации действующим Приказом Минфина России), как в период оказания услуг по настоящему Договору, так и после оказания данных услуг, Заказчик обязан также оплатить дополнительное время, затраченное специалистами Исполнителя в связи с таким привлечением по стоимости, согласованной Сторонами в отдельном соглашении.

6.8. Все платежи в рамках настоящего Договора осуществляются Заказчиком на расчетный счет Исполнителя, указанный в **Разделе 14** настоящего Договора.

7. Ограничение ответственности

7.1. Ответственность Исполнителя ограничивается размерами прямого ущерба, нанесенного Заказчику в результате грубой небрежности или намеренных действий специалистов Исполнителя во время оказания услуг, предусмотренных данным Договором. Ни при каких обстоятельствах Исполнитель не несет ответственности за судебные издержки, убытки будущих периодов, намеренный или случайный ущерб, причиненный Заказчику или третьей стороне (включая, без ограничений, потерю прибылей, другие затраты и т.д.), даже если они были поставлены в известность о подобной возможности. Условия, зафиксированные в этом Разделе, будут действовать и по окончании оказания услуг по Договору.

7.2. Максимальная ответственность Исполнителя в связи с данным Договором ограничивается суммой, полученной им в оплату услуг, которые вызвали эту ответственность. Кроме того, Заказчик обязуется освободить Исполнителя от материальной или любой иной ответственности, проистекающей от исков, обязательств, затрат и убытков, связанных с предоставлением услуг по данному Договору, за исключением случаев, когда будет окончательно установлено, что таковые явились следствием грубой небрежности или намеренных действий со стороны Исполнителя.

8. Конфиденциальность

8.1. Исполнитель обязан хранить тайну об операциях Заказчика, которые стали известны Исполнителю в ходе оказания услуг в рамках настоящего Договора.

8.2. Исполнитель обязан обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых им при осуществлении аудита бухгалтерской, финансовой отчетности Заказчика, и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия Заказчика.

При этом Исполнитель вправе передавать указанные в настоящем пункте сведения и документы следующим лицам:

- страховщику Исполнителя, привлекаемому в случае возникновения спора по настоящему Договору;
- регулирующим органам и профессиональным организациям, членом которых является Исполнитель, при проведении ими контроля качества работы аудиторских организаций, предусмотренного Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- юридическим и физическим лицам в случаях, указанных в **п. 4.2.4** настоящего Договора;
- иным лицам в предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами случаях.

8.3. Обязательства конфиденциальности и неиспользования, возложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

8.4. Заказчик вправе передать Исполнителю перечень сведений, составляющих его коммерческую тайну, которые Исполнитель, исходя из обычных условий, мог бы счесть общедоступными. В случае непредоставления такого списка Исполнитель не несет ответственности за разглашение данного рода сведений.

8.5. В случае если в рамках настоящего Договора Исполнителю потребуется осуществлять действия, связанные с обработкой персональных данных, Исполнитель обязуется обеспечить конфиденциальность персональных данных и безопасность персональных данных при их обработке.

8.6. Сведения о стоимости услуг Исполнителя по настоящему Договору (цене договора) не являются конфиденциальной информацией.

9. Разрешение споров

9.1. Не урегулированные в ходе оказания услуг претензии, возникающие у Заказчика к Исполнителю в рамках, оказываемых по настоящему Договору услуг, должны быть направлены Исполнителю.

9.2. В случае если претензии Заказчика не были удовлетворены в порядке, указанном в **п. 9.1** настоящего Договора, он вправе обратиться с жалобой в саморегулируемую организацию аудиторов Ассоциация «Содружество» членом которой является Исполнитель.

9.3. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть по Договору между его Сторонами, если они не будут разрешены путем переговоров, подлежат рассмотрению Арбитражным судом г. Москвы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. Прекращение Договора ранее намеченного срока

10.1. Настоящий Договор может быть досрочно прекращен по соглашению Сторон.

10.2. Каждая из Сторон имеет право прекратить действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления, в случае если с другой Стороной по Договору произойдет одно из следующих событий:

а) несостоятельность, ликвидация или реорганизация;

б) приостановление или угроза приостановления ее обычных деловых операций.

в) передача всей или значительной части информации третьим лицам.

10.3. Каждая из Сторон имеет право досрочно прекратить действие настоящего Договора в одностороннем порядке путем письменного уведомления другой Стороны:

10.3.1. Если другая Сторона нарушит свои обязательства по Договору и такое нарушение не будет ею устранено в течение трех недель со дня получения письменного уведомления о совершенном нарушении;

10.3.2. Если после заключения настоящего Договора Сторонам стало известно об одном из обстоятельств, указанных в части 4 ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», о котором Стороны по объективным причинам не были осведомлены до заключения Договора.

10.4. В случае, если Заказчиком в ходе оказания услуг по настоящему Договору было заявлено требование об изменении условий настоящего Договора в части аудиторского задания и отказа от сохранения исходных условий Договора, а Исполнитель не согласен с заявленными Заказчиком изменениями условий настоящего Договора в отношении аудиторского задания, Исполнитель вправе в одностороннем порядке отказаться от настоящего Договора. В этом случае настоящий Договор считается расторгнутым с даты получения Заказчиком уведомления Исполнителя об отказе от исполнения настоящего Договора, если иная дата не будет указана Исполнителем в уведомлении об отказе от исполнения настоящего Договора.

10.5. В случае расторжения Договора по основаниям, предусмотренным **п.п. 3.1.14, 4.2.7**, **10.1** - **10.4** настоящего Договора, оплата оказанных Исполнителем услуг осуществляется Заказчиком на основании акта об оказанных услугах с приложением отчета о фактически затраченном времени специалистами Исполнителя и выставленного Исполнителем счета. Одновременно с актом об оказанных услугах Исполнитель передает Заказчику в письменной форме результаты (при их наличии) всех оказанных до прекращения Договора услуг.

В случае если стоимость услуг, выполненных до досрочного прекращения договора, составит сумму меньшую, чем сумма уплаченного Заказчиком аванса за определенный этап услуг, Исполнитель возвращает Заказчику разницу в течение 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания акта оказанных услуг.

10.6. Сторона имеет право в судебном порядке потребовать расторжения Договора и возмещения убытков, если другая Сторона допустила нарушение требований конфиденциальности, предусмотренных

Разделом 8 настоящего Договора. При этом Сторона-инициатор обязана представить доказательства факта разглашения конфиденциальных сведений и причастности к нему другой Стороны.

При признании Стороной своей причастности к разглашению конфиденциальных сведений или установлении этого факта в судебном порядке настоящий Договор подлежит расторжению, а причиненный разглашением ущерб - возмещению в соответствии с условиями настоящего Договора.

В этом случае оплата услуг, выполненных Исполнителем к моменту расторжения Договора, производится в порядке, аналогичном описанному в **п. 10.5** настоящего Договора.

10.7. В случае возникновения обстоятельств, указанных в **п. 10.3.2**, после заключения настоящего Договора, вследствие действий одной из Сторон, такая Сторона считается нарушившей обязательства по настоящему Договору и от ответственности по настоящему Договору не освобождается.

При этом, в случае расторжения Договора вследствие нарушения обязательств Исполнителем, либо возникновения обстоятельств, указанных в **п. 10.3.2** настоящего Договора в результате действий Исполнителя, осуществленных им как до заключения настоящего Договора, так и после его заключения, Исполнитель обязан осуществить возврат авансового платежа за соответствующий этап услуг, невыполненный полностью или в части Исполнителем, в полном размере, а также возместить Заказчику убытки, понесенные им вследствие досрочного расторжения договора.

11. Обстоятельства непреодолимой силы

11.1. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение своих обязательств по настоящему Договору, если такое неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), а именно: пожара, наводнения, землетрясения, других стихийных бедствий, эпидемии, военных действий, гражданских беспорядков, блокады, запрещений экспорта или импорта, решений государственных органов, или других не зависящих от Сторон обстоятельств, влияющих на возможность исполнения обязательств по настоящему Договору.

11.2. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы срок выполнения обязательств по настоящему Договору отодвигается соразмерно времени, в течение которого действуют такие обстоятельства и их последствия.

11.3. Сторона, которая не в состоянии выполнить свои обязательства по причине непреодолимой силы, должна незамедлительно уведомить другую Сторону в письменной форме о начале и ожидаемом сроке действия указанных обстоятельств.

11.4. Надлежащим подтверждением наличия обстоятельств непреодолимой силы являются справки (иные документы), выданные компетентными органами власти.

11.5. Если обстоятельства непреодолимой силы, препятствующие исполнению обязательств по настоящему Договору, будут продолжаться более 3 (трех) месяцев, то каждая из Сторон будет иметь право отказаться от дальнейшего исполнения обязательств по Договору, и в этом случае ни одна из Сторон не будет иметь права на возмещение другой Стороной возможных убытков.

11.6. При прекращении действия указанных обстоятельств Сторона, ссылающаяся на это обстоятельство, должна без промедления известить об этом другую Сторону в письменной форме. При этом Сторона должна указать срок, в который предполагает выполнить обязательства по настоящему Договору, если это остается возможным и целесообразным для Сторон, или обосновать невозможность или нецелесообразность надлежащего исполнения.

12. Прочие условия

12.1. Исполнитель до начала оказания услуг по настоящему Договору направляет Заказчику письмо с составом группы специалистов Исполнителя, участвующих в оказании услуг по Договору. Заказчик вправе представить мотивированные возражения относительно состава группы специалистов Исполнителя. При неполучении Исполнителем мотивированных возражений Заказчика в течение 5 дней с момента получения Заказчиком состав группы специалистов Исполнителя, указанный состав группы считается согласованным Сторонами.

После подписания настоящего Договора Стороны согласовывают перечень лиц, которые уполномочены вести переговоры от имени Сторон и список вопросов, за решение которых ответственны указанные в перечне лица.

12.2. Все аудиторы, осуществляющие аудит и имеющие доступ к информации о Заказчике и его деятельности, являются гражданами РФ и не имеют гражданств других стран.

Вся информация, полученная Исполнителем в ходе оказания услуг по настоящему Договору, хранится Исполнителем на защищенных серверах, расположенных на территории РФ и к ним нет доступа никаким третьим лицам.

Никакая информация, полученная в ходе оказания услуг по настоящему Договору, не передается Исполнителем третьим лицам, в том числе за рубеж.

12.3. Все предложения и рекомендации, сделанные Исполнителем при оказании им услуг, носят рекомендательный характер и не являются обязательными.

12.4. Все дополнения и изменения к настоящему Договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

12.5. Независимо от места подписания настоящего Договора его положения подлежат применению и толкованию Сторонами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Настоящий Договор регулируется материальным правом Российской Федерации, языком договора и любых документов, подготавливаемых во исполнение условий настоящего Договора, является русский язык.

12.6. Стороны пришли к соглашению о том, что с целью обмена первичной учетной документацией, экземплярами Договора и Дополнительных соглашений к Договору, Сторонами в приоритетном порядке используется система электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи документов (Контур-Диадок). Документы, подписанные с использованием электронной цифровой подписи, считаются равнозначными документам, подписанным собственноручной подписью.

Каждая Сторона гарантирует, что имеет усиленную квалифицированную электронную подпись на основании квалифицированного сертификата, действующего на дату подписания документа. Квалифицированный сертификат создан и выдан удостоверяющим центром, аккредитация которого действительна на день его выдачи.

12.7. В случае изменения законодательства Российской Федерации в период действия Договора, Стороны применяют законодательство Российской Федерации, действующее на момент исполнения обязательств.

13. Срок действия Договора

13.1. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения Сторонами всех принятых на себя обязательств и урегулирования платежей и взаиморасчетов.

13.2. Наряду с периодом действия Договора, указанным в **п. 13.1** Договора, действие Договора распространяется также и на период с момента начала исполнения Сторонами своих обязательств, предусмотренных Договором, до момента подписания Сторонами настоящего Договора, если таковое имело место.

14. Юридические адреса и банковские реквизиты Сторон

Исполнитель	**Заказчик**
	МФК «ЛАЙМ-ЗАЙМ» (ООО) 630102, г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 48, офис 1401 ИНН 7724889891, КПП 540501001 р/ счет: 40701810604000000125 Сибирский филиал ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» к/с 30101810500000000816 БИК 045004816
	О.А. Киселева
МП	МП

Приложение № 1 к Договору
оказания аудиторских услуг от _____ года

ПРОТОКОЛ
согласования сроков проведения аудита и его стоимости

Мы, нижеподписавшиеся, представитель Заказчика Генеральный директор МФК «ЛАЙМ-ЗАЙМ» (ООО) О.А. Киселева, с одной стороны, и представитель Исполнителя –_____*(ФИО, должность),* с другой стороны, составили настоящий Протокол о нижеследующем:

1. Стороны достигли согласия в том, что аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а также аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом требований Федерального закона «О финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010 г., будет проведен Исполнителем в 3 (Три) проверочных этапа в каждом проверяемом годовом периоде:

1.1. Первый этап годового периода (2027 г), проводимый в период ноября 2027 г., включает в себя аудиторские процедуры в отношении бухгалтерской отчетности, подготовленной за период с «01» января 2027 г. по «30» сентября 2027 г.

1.2. Второй этап годового периода (2027 г), проводимый в период марта 2028 г. включает в себя аудит годовой бухгалтерской отчетности Заказчика, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации за период с 01 января по 31 декабря 2027 г. По итогам оказания услуг по второму этапу годового периода Исполнитель предоставит Заказчику аудиторское заключение не позднее «25» марта 2028 г. По итогам оказания услуг второго этапа годового периода Стороны подписывают Акт сдачи- приемки оказанных услуг.

1.3. Третий этап годового периода (2027 г), проводимый в период мая 2028 г. включает в себя аудит годовой финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за период с 01 января по 31 декабря 2027 г. По итогам оказания услуг по третьему этапу годового периода Исполнитель предоставит Заказчику аудиторское заключение не позднее «31» мая 2028 г. По итогам оказания услуг третьего этапа годового периода Стороны подписывают Акт сдачи- приемки оказанных услуг.

2. Общая стоимость оказания услуг по настоящему Договору за 2027 год составляет ____ (_____) тысяч рублей, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке.

2.1. Стоимость первого этапа годового периода составляет _____ (_____) рублей, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке.

2.2. Стоимость второго этапа годового периода составляет _____ (_____) рублей, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке.

2.3. Стоимость третьего этапа годового периода составляет _____ (_____) рублей, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке.

3. Заказчик выплачивает аванс по первому этапу годового периода в срок не позднее _____ в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п.2.1.** настоящего Протокола, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке, и произведет платеж безналичным порядком.

4. Окончательный расчет с Исполнителем по первому этапу годового периода в срок не позднее _____ в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п. 2.1.** настоящего Протокола, в том числе налог на добавленную стоимость по установленной законодательством Российской Федерации ставке, будет произведен Заказчиком в течение 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по первому этапу годового периода, определяемого по правилам **Раздела 5** названного Договора.

5. Заказчик выплатит аванс по второму этапу годового периода в срок не позднее _____, в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п. 2.2.** настоящего Протокола, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке, и произведет платеж безналичным порядком.

6. Окончательный расчет с Исполнителем по второму этапу годового периода в срок не позднее _____ в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п. 2.2.** настоящего Протокола, в том числе налог на добавленную стоимость по установленной законодательством Российской Федерации ставке, будет произведен Заказчиком в течение 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по второму этапу годового периода, определяемого по правилам **Раздела 5** названного Договора.

7. Заказчик выплатит аванс по третьему этапу годового периода в срок не позднее _____, в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п. 2.3** настоящего Протокола, в том числе НДС по установленной действующим законодательством России ставке, и произведет платеж безналичным порядком.

8.Окончательный расчет с Исполнителем по третьему этапу годового периода в срок не позднее _____ в размере 50 (Пятидесяти) процентов от суммы, указанной в **п. 2.3** настоящего Протокола, в том числе налог на добавленную стоимость по установленной законодательством Российской Федерации ставке, будет произведен Заказчиком в течение 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания Сторонами Акта сдачи-приемки услуг по третьему этапу годового периода, определяемого по правилам **Раздела 5** Договора.

9. Настоящий Протокол является основанием для проведения взаимных расчетов и платежей между Исполнителем и Заказчиком.

10. Стороны:

От имени Исполнителя	**От имени Заказчика**

Приложение № 3 «Критерии оценки и сопоставления заявок» к Извещению

Сумма величин значимости критериев оценки составляет 100 процентов.

Для оценки заявок участников Конкурса по каждому не стоимостному критерию используется 100-бальная шкала. Итоговая оценка участника Конкурса формируется путем суммирования оценок по каждому критерию, умноженному на коэффициент значимости, приведенный в Таблице:

№ п/п	Наименование критерия оценки	Значимость критерия оценки, в %
1.	Цена договора	30
2.	Качественные характеристики	10
3.	Квалификация участника конкурса	60
	ИТОГО	100

Расчет баллов по критерию цены производится по формуле:

$$РЗ = \frac{Ц_{min}}{Ц_i} \times 100, \text{ где:}$$

РЗ – рейтинг заявки до его корректировки на коэффициент значимости критерия оценки;

$Ц_{min}$ – минимальное предложение о цене договора или цене за единицу продукции из предложенных участниками конкурса;

$Ц_i$ – предложение участника конкурса, заявка которого оценивается.

Рейтинг, присуждаемый заявке по критериям «Качественные характеристики» и «Квалификация участника конкурса», определяется как оценка в баллах, присуждаемая заявке участника по указанному критерию.

№	Наименование критерия оценки	Вес (значимость)
1.	**Качественные характеристики** **Документы и информация, предоставляемые участником конкурса в целях оценки по критерию** Описание Методики проведения Аудиторской проверки, описание подхода с учетом отраслевой специфики Заказчика **Порядок оценки по подкритерию:** *Методика представлена подробно – **100 баллов**;* *Методика представлена частично – **50 баллов**;* *Методика не представлено – **0 баллов***	10 %
2.	**Квалификация участника конкурса**	
3.1.	Наличие опыта оказания услуг аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, и / или финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными	30 %

№	Наименование критерия оценки	Вес (значимость)
	стандартами финансовой отчетности микрофинансовым (МФК) и/или микрокредитным (МКК) организациям, входящим в ТОП-20 рэнкинга МФО по объему выданных микрозаймов (https://raexpert.ru/rankingtable/mfi/2024/tab02/) за последние 5 лет (2020 – 2025 гг.). **Документы и информация, предоставляемые участником конкурса в целях оценки по подкритерию** Для подтверждения опыта оказания услуг аудита участник конкурса предоставляет: 1) Справка в произвольной форме, содержащая информацию об опыте оказания услуг. 2) Копии договоров (первая и последняя страница договора, позволяющие установить соответствие таких договоров требованиям настоящего показателя). 3) Копии актов оказанных услуг или иных документов, предусмотренных договором, в которых указан факт оказания услуг. 4) Ссылки на аудиторские заключения, опубликованные в открытых источниках (в случае их публикации). **Порядок оценки по подкритерию:** *При наличии у участника конкурса более 50 исполненных договоров – **100 баллов**;* *При наличии у участника конкурса от 40 до 50 исполненных договоров (включительно) – **75 баллов**;* *При наличии у участника конкурса от 30 до 40 исполненных договоров (включительно) – **50 баллов**;* *При наличии у участника конкурса от 20 до 30 исполненных договоров (включительно) – **25 баллов**;* *При наличии менее 20 исполненных договоров – **0 баллов***	
3.2.	**Наличие у участника конкурса специалистов, участие которых планируется при исполнении договора:** 1. Наличие у руководителя аудиторской проверки единого квалификационного аттестата аудитора, а также международного сертификата ACCA / CPA / сертификата Ассоциированного участника НАФД, и обладающего опытом участия в проведении аудита микрофинансовых (МФК) и/или микрокредитных (МКК) организаций не менее 5 лет. 2. Наличие специалиста, обладающего действующим сертификатом CISA (Certified Information Systems Auditor), предлагаемого в качестве члена аудиторской группы. 3. Наличие в штате Участника конкурса не менее 5ти аудиторов, которые будут принимать участие в аудите, обладающих единым квалификационным аттестатом аудитора и имеющих опыт участия в проведении аудита микрофинансовых (МФК) и/или микрокредитных (МКК) организаций не менее 5 лет. **Документы и информация, предоставляемые участником конкурса в целях оценки по подкритерию:**	20 %

№	Наименование критерия оценки	Вес (значимость)
	1) Справка в произвольной форме, содержащая информацию о специалистах. 2) Копии трудовых книжек и квалификационных аттестатов, сертификатов или копии трудовых договоров и квалификационных аттестатов, сертификатов. **Порядок оценки по подкритерию:** *Наличие специалистов во всех перечисленных трех областях – **100 баллов**.* *Наличие специалистов в двух из трех перечисленных областях – **50 баллов.*** *Наличие специалистов в одной из трех перечисленных областях или отсутствие специалистов – **0 баллов.***	
3.3.	**Наличие аудиторской группы участника конкурса в Рейтинге «Аудиторские организации, ранжированные по выручке от аудита (2025 год)»** В рамках критерия «Наличие аудиторской группы участника конкурса в Рейтинге «Аудиторские организации, ранжированные по выручке от аудита (2025 год)»» оценивается наличие у участника конкурса рейтинга среди крупнейших компаний и групп по выручке от аудита на 2025 год, присужденного рейтинговым агентством RAEX и размещенного на сайте в сети Интернет по адресу: https://raex-rr.com/b2b/audit/audit_firms_rating_by_revenue/2025/ (далее - Рейтинг аудиторов). **Документы и информация, предоставляемые участником конкурса в целях оценки по подкритерию:** 1) Подтверждается сведениями, размещенными в сети Интернет по адресу https://raex-rr.com/b2b/audit/audit_firms_rating_by_revenue/2025/ **Порядок оценки по подкритерию:** Позиция участника конкурса в Рейтинге аудиторов - Позиции с 1 по 6 (включительно) – ***100 баллов***. Позиция участника конкурса в Рейтинге аудиторов - Позиции с 7 по 12 (включительно) – ***50 баллов***. Позиция участника конкурса в Рейтинге аудиторов - Позиции с 13 и ниже или отсутствие в рейтинге – ***0 баллов***.	10 %