Приложение № 2

к Извещению о проведении совместного открытого конкурса на заключение договоров на оказание аудиторских и иных связанных с аудитом услуг от 2 ноября 2026 г.

Техническое задание
на оказание аудиторских и связанных с аудитом услуг

1 Общие положения

1.1 Настоящее Техническое задание («**Техническое задание**») определяет предмет, объем, требования к порядку и результатам оказания аудиторских услуг, включая проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных связанных с аудитом услуг для АО «Райффайзенбанк» (ИНН 7744000302) («**Банк**») и указанных в пункте 1.2 настоящего Технического задания организаций (совместно – «**Заказчики**») в отношении отчетных периодов с 2027 по 2031 годы включительно в рамках совместного открытого конкурса по выбору аудиторской организации («**Конкурс**»).

1.2 Для целей настоящего Технического задания к дочерним обществам Банка («**Дочерние общества**») относятся следующие юридические лица:

(a) ООО «УК Райффайзен» (ИНН 7702358512);

(b) ООО «Райффайзен-Лизинг» (ИНН 7702278747);

(c) ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» (ИНН 9704154155);

(d) ООО «РБ-Диджитал» (ИНН 9725128942).

1.3 Банк имеет право включить в периметр оказания услуг иные юридические лица, в том числе в случае их учреждения или приобретения Банком (и/или его Дочерними обществами) акций или долей в уставном капитале таких организаций до или после проведения Конкурса («**новые Дочерние общества**»), без проведения повторных конкурсных процедур, если это допускается применимым законодательством. Оказание аудиторских услуг для новых Дочерних обществ осуществляется на основании отдельного договора на условиях, предложенных победителем в составе его конкурсной заявки в отношении услуг, заказчиком по которым в пункте 3.1 указано "Новое юридическое лицо", с учетом сопоставимости масштабов деятельности и объема отчетности такого нового Дочернего общества.

1.4 Услуги, предусмотренные настоящим Техническим заданием, оказываются аудиторской организацией, определенной в качестве победителя Конкурса («**Аудитор**»), на основании соответствующего договора, заключаемого с каждым Заказчиком, в соответствии с настоящим Техническим заданием, конкурсной документацией, законодательством Российской Федерации и применимыми стандартами аудиторской деятельности.

1.5 Если иное прямо не предусмотрено настоящим Техническим заданием или соответствующим договором, указание календарного года в настоящем Техническом задании относится к отчетному периоду, за который составляется соответствующая проверяемая отчетность, независимо от фактической даты оказания услуг или завершения соответствующей услуги.

2 Цель оказания услуг

2.1 Целью оказания услуг является оказание аудиторских услуг, включая проведение независимого аудита и иных предусмотренных настоящим Техническим заданием проверок годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчиков, консолидированной финансовой отчетности, а также групповой отчетности, представляемой акционеру или иным лицам в соответствии с применимыми требованиями, включая требования к учетной политике и отчетности группы компаний

Райффайзен Банк Интернешнл (Raiffeisen Bank International) (**«Группа Райффайзенбанка»**), подготовку соответствующих аудиторских заключений, отчетов и иных результатов оказания услуг, а также иных связанных с аудитом услуг для Заказчиков.

2.2 В отношении услуг, являющихся обязательными в силу законодательства Российской Федерации и нормативных актов Банка России, Аудитор обеспечивает выполнение соответствующих требований в полном объеме. Иные услуги оказываются в объеме, предусмотренном настоящим Техническим заданием и соответствующими договорами.

3 Предмет и объем услуг

3.1 Аудитор оказывает следующие услуги (совместно – «**Услуги**»):

№	Услуга	Заказчик	Блок услуг	Основной результат
1.	Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка по МСФО / Audit of Annual IFRS Consolidated Financial Statements of Raiffeisenbank	Банк	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой консолидированной финансовой отчетности Банка по МСФО на английском языке.
2.	Аудит сокращенной годовой консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка по МСФО / Audit of Condensed Annual IFRS Consolidated Financial Statements of Raiffeisenbank	Банк	Фиксация цены	Аудиторское заключение по сокращенной годовой консолидированной финансовой отчетности Банка по МСФО
3.	Перевод английской версии консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка на русский язык / Translation of English version of Raiffeisenbank	Банк	Обязательная закупка	Перевод английской версии консолидированной финансовой отчетности Банка на русский язык

	Consolidated Financial Statements into Russian			
4.	Обзор квартальной консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка по МСФО (1, 2, 3 кварталы) / Review of Quarterly IFRS Consolidated Financial Statements of Raiffeisenbank (Q1, Q2, Q3)	Банк	Обязательная закупка	Отчет по результатам обзорной проверки квартальной консолидированной финансовой отчетности Банка по МСФО на английском языке
5.	Обзор сокращенной квартальной консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка по МСФО (1, 2, 3 кварталы) / Review of Quarterly IFRS Condensed Consolidated Financial Statements of Raiffeisenbank (Q1, Q2, Q3)	Банк	Фиксация цены	Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной квартальной консолидированной финансовой отчетности Банка по МСФО
6.	Перевод английской версии консолидированной финансовой отчетности Райффайзенбанка на русский язык (1, 2, 3 кварталы) / Translation of English version of Raiffeisenbank Consolidated Financial Statements into Russian (Q1, Q2, Q3)	Банк	Обязательная закупка	Перевод английской версии квартальной консолидированной финансовой отчетности Банка на русский язык

7.	Аудит годовой финансовой отчетности Райффайзен-Лизинг по МСФО / Audit of Annual IFRS Financial Statements of Raiffeisen Leasing	ООО «Райффайзен-Лизинг»	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности ООО «Райффайзен-Лизинг» по МСФО на русском языке
8.	Перевод русской версии финансовой отчетности Райффайзен-Лизинг на английский язык / Translation of Russian version of Raiffeisen Leasing Financial Statements into English	ООО «Райффайзен-Лизинг»	Фиксация цены	Перевод русской версии финансовой отчетности ООО «Райффайзен-Лизинг» на английский язык
9.	Перевод четырех основных форм и аудиторского заключения русской версии финансовой отчетности Райффайзен-Лизинг на английский язык / Translation of the main four forms and audit opinion from Russian version of Raiffeisen Leasing Financial Statements into English	ООО «Райффайзен-Лизинг»	Фиксация цены	Перевод четырех основных форм финансовой отчетности ООО «Райффайзен-Лизинг» и аудиторского заключения на английский язык
10.	Аудит годовой финансовой отчетности ООО «УК Райффайзен» (AMC Raiffeisen LLC) по МСФО / Audit of Annual IFRS Financial Statements of RBRUFIN (AMC Raiffeisen LLC)	ООО «УК Райффайзен»	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности ООО «УК Райффайзен» по МСФО на русском языке
11.	Перевод русской версии финансовой	ООО «УК Райффайзен»	Фиксация цены	Перевод русской версии финансовой

	отчетности ООО «УК Райффайзен» (AMC Raiffeisen LLC) на английский язык / Translation of Russian version of RBRUFIN (AMC Raiffeisen LLC) to English			отчетности ООО «УК Райффайзен» на английский язык
12.	Перевод четырех основных форм и аудиторского заключения русской версии финансовой отчетности ООО «УК Райффайзен» (AMC Raiffeisen LLC) на английский язык / Translation of the main four forms and audit opinion from Russian version of RBRUFIN (AMC Raiffeisen LLC) Financial Statements into English	ООО «УК Райффайзен»	Фиксация цены	Перевод четырех основных форм финансовой отчетности ООО «УК Райффайзен» и аудиторского заключения на английский язык
13.	Аудит годовой финансовой отчетности РБ-Диджитал по МСФО / Audit of Annual IFRS Financial Statements of RB-Digital	ООО «РБ-Диджитал»	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности ООО «РБ-Диджитал» по МСФО на русском языке
14.	Перевод русской версии финансовой отчетности РБ-Диджитал на английский язык / Translation of Russian version of RB-Digital Financial Statements into English	ООО «РБ-Диджитал»	Фиксация цены	Перевод русской версии финансовой отчетности ООО «РБ-Диджитал» на английский язык
15.	Перевод четырех основных форм и аудиторского заключения русской	ООО «РБ-Диджитал»	Фиксация цены	Перевод четырех основных форм финансовой отчетности ООО

	версии финансовой отчетности РБ-Диджитал на английский язык / Translation of the main four forms and audit opinion from Russian version of RB-Digital Financial Statements into English			«РБ-Диджитал» и аудиторского заключения на английский язык
16.	Аудит годовой финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» по МСФО / Audit of Annual IFRS Financial Statements of RBRU Specialized Depositary	ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» по МСФО на русском языке
17.	Перевод русской версии финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» на английский язык / Translation of Russian version of RBRU Specialized Depositary Financial Statements into English	ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»	Фиксация цены	Перевод русской версии финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» на английский язык
18.	Перевод четырех основных форм и аудиторского заключения русской версии финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» на английский язык / Translation of the main four forms and audit opinion from Russian	ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»	Фиксация цены	Перевод четырех основных форм финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» и аудиторского заключения на английский язык

	version of RBRU Specialized Depositary Financial Statements into English			
19.	Аудит годовой финансовой отчетности нового дочернего общества по МСФО / Audit of Annual IFRS Financial Statements of New Subsidiary	Новое юридическое лицо	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой финансовой отчетности нового дочернего общества по МСФО на русском языке
20.	Перевод русской версии финансовой отчетности нового дочернего общества на английский язык / Translation of Russian version of New Subsidiary Financial Statements into English	Новое юридическое лицо	Фиксация цены	Перевод русской версии финансовой отчетности нового дочернего общества на английский язык
21.	Перевод четырех основных форм и аудиторского заключения русской версии финансовой отчетности нового дочернего общества на английский язык / Translation of the main four forms and audit opinion from Russian version of New Subsidiary Financial Statements into English	Новое юридическое лицо	Фиксация цены	Перевод четырех основных форм финансовой отчетности нового дочернего общества и аудиторского заключения на английский язык
22.	Аудит годовой пакетной отчетности Группы Райффайзенбанка – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие	Банк	Обязательная закупка	Отчет / заключение по результатам аудита годовой пакетной отчетности Группы Райффайзенбанка, включая FINREP, COREP и иные

	составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of Raiffeisenbank - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)			составные части представления на английском языке
23.	Аудит годовой пакетной отчетности общества – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of the Company - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)	ООО «Райффайзен-Лизинг»	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита годовой пакетной отчетности ООО «Райффайзен-Лизинг», включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке
24.	Аудит годовой пакетной отчетности общества – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of the Company - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)	ООО «УК Райффайзен»	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита годовой пакетной отчетности ООО «УК Райффайзен», включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке
25.	Аудит годовой пакетной отчетности общества – полный	ООО «РБ-Диджитал»	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита годовой

	объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of the Company - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)			пакетной отчетности ООО «РБ-Диджитал», включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке
26.	Аудит годовой пакетной отчетности общества – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of the Company - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)	ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита годовой пакетной отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий», включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке
27.	Аудит годовой пакетной отчетности нового дочернего общества – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Audit of Annual Group Reporting Package of the New Subsidiary - full scope of submissions (including FINREP, COREP and	Новое юридическое лицо	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита годовой пакетной отчетности нового дочернего общества, включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке

	other integral parts of submissions)			
28.	Обзор квартальной пакетной отчетности Райффайзенбанка (1, 2, 3 кварталы) – полный объем представления (включая FINREP, COREP и другие составные части представления) / Review of Quarterly Group Reporting Package of Raiffeisenbank (Q1, Q2, Q3) - full scope of submissions (including FINREP, COREP and other integral parts of submissions)	Банк	Фиксация цены	Отчет по результатам обзорной проверки квартальной пакетной отчетности Райффайзенбанка, включая FINREP, COREP и иные составные части представления на английском языке
29.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Райффайзенбанка в соответствии с требованиями Банка России / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Published Financial Statements of Raiffeisenbank in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia	Банк	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Банка в соответствии с требованиями Банка России на русском языке
30.	Аудит годовой сокращенной неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой	Банк	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой сокращенной неконсолидированной (отдельной,

	отчетности Райффайзенбанка в соответствии с требованиями Банка России / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Condensed Published Financial Statements of Raiffeisenbank in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia			индивидуальной) финансовой отчетности Банка в соответствии с требованиями Банка России на русском языке
31.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Райффайзен-Лизинг в соответствии с требованиями российского законодательства / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Financial Statements of Raiffeisen Leasing in accordance with the requirements of the Russian legislation	ООО «Райффайзен-Лизинг»	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности ООО «Райффайзен-Лизинг» в соответствии с требованиями российского законодательства на русском языке
32.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности общества в соответствии с требованиями российского законодательства / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Financial	ООО «УК Райффайзен»	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности ООО «УК Райффайзен» в соответствии с требованиями российского

	Statements of the Company in accordance with the requirements of the Russian legislation			законодательства на русском языке
33.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности общества в соответствии с требованиями российского законодательства / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Financial Statements of the Company in accordance with the requirements of the Russian legislation	ООО «РБ-Диджитал»	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности ООО «РБ-Диджитал» в соответствии с требованиями российского законодательства на русском языке
34.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности общества в соответствии с требованиями российского законодательства / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Financial Statements of the Company in accordance with the requirements of the Russian legislation	ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»	Обязательная закупка	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» в соответствии с требованиями российского законодательства на русском языке
35.	Аудит годовой неконсолидированной (отдельной, индивидуальной)	Новое юридическое лицо	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой неконсолидированно

	финансовой отчетности нового дочернего общества в соответствии с требованиями российского законодательства / Audit of Annual Unconsolidated (Standalone) Financial Statements of the New Subsidiary in accordance with the requirements of the Russian legislation			й (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности нового дочернего общества в соответствии с требованиями российского законодательства на русском языке
36.	Обзор квартальной неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Райффайзенбанка (Отчет о финансовых результатах - прибылях и убытках) в соответствии с требованиями Банка России (1, 2, 3 кварталы) / Review of Quarterly Unconsolidated (Standalone) Published Financial Statements of Raiffeisenbank (Profit or loss statement) in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia (Q1, Q2, Q3)	Банк	Фиксация цены	Отчет по результатам обзорной проверки квартальной неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Банка (Отчет о финансовых результатах - прибылях и убытках) на русском языке
37.	Обзор сокращенной квартальной неконсолидированной (отдельной, индивидуальной) финансовой	Банк	Фиксация цены	Отчет по результатам обзорной проверки сокращенной квартальной неконсолидированно

	отчетности Райффайзенбанка (Отчет о финансовых результатах - прибылях и убытках) в соответствии с требованиями Банка России (1, 2, 3 кварталы) / Review of Quarterly Unconsolidated (Standalone) Condensed Published Financial Statements of Raiffeisenbank (Profit or loss statement) in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia (Q1, Q2, Q3)			й (отдельной, индивидуальной) финансовой отчетности Банка (Отчет о финансовых результатах - прибылях и убытках) на русском языке
38.	Аудит годовой консолидированной опубликованной финансовой отчетности Райффайзенбанка в соответствии с требованиями ЦБ РФ (Банка России) / Audit of Annual Consolidated Published Financial Statements of Raiffeisenbank in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia	Банк	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой консолидированной опубликованной финансовой отчетности Банка в соответствии с требованиями Банка России на русском языке
39.	Аудит годовой сокращенной консолидированной опубликованной финансовой отчетности Райффайзенбанка в соответствии с	Банк	Фиксация цены	Аудиторское заключение по годовой сокращенной консолидированной опубликованной финансовой отчетности Банка в

	требованиями ЦБ РФ (Банка России) / Audit of Annual Consolidated Condensed Published Financial Statements of Raiffeisenbank in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia			соответствии с требованиями Банка России на русском языке
40.	Аудит квартальной отчетности о раскрытии информации об управлении финансовыми рисками Райффайзенбанка в соответствии с требованиями ЦБ РФ (Банка России) / Audit of Quarterly Financial Risk Management Disclosure of Raiffeisenbank in accordance with the requirements of the Central Bank of Russia	Банк	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита квартальной отчетности о раскрытии информации об управлении финансовыми рисками Банка на русском языке
41.	Аудит установленной формы Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) Райффайзенбанка для включения в капитал 1-го уровня в соответствии с требованиями ЦБ РФ (Банка России) / Audit of Statutory Profit and Loss Statement of Raiffeisenbank for its inclusion in Tier I Capital in accordance with the requirements	Банк	Фиксация цены	Отчет / заключение по результатам аудита установленной формы Отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) Банка для включения в капитал 1-го уровня на русском языке

	of the Central Bank of Russia			

3.2 Услуги, отмеченные в настоящем Техническом задании как «Обязательная закупка», относятся к категории «обязательные Услуги», подлежат включению в объем услуг по соответствующим договорам и обязательному оказанию Аудитором на условиях, предусмотренных конкурсной документацией и коммерческим (ценовым) предложением победителя Конкурса. Стоимость таких обязательных Услуг определяется коммерческим (ценовым) предложением Аудитора – победителя Конкурса.

3.3 Услуги, отмеченные в настоящем Техническом задании как «Фиксация цены», относятся к категории «дополнительных Услуг», могут быть заказаны в рамках соответствующего договора по усмотрению и запросу Банка и/или Дочернего общества, но не являются обязательными для заказа соответствующим Заказчиком. При размещении Заказчиком заказа на соответствующие дополнительные Услуги Аудитор обязуется оказать их по цене, указанной в коммерческом (ценовом) предложении Аудитора – победителя Конкурса, с соблюдением иных условий, предусмотренных настоящим Техническим заданием и соответствующим договором.

3.4 Заказчик вправе в период действия Договора инициировать оказание дополнительных Услуг на условиях и в порядке, предусмотренном соответствующим договором. Результат оказания таких дополнительных Услуг определяется Заказчиком и Аудитором отдельно в порядке, предусмотренных соответствующим договором.

4 Применимые требования и стандарты

4.1 При оказании Услуг Аудитор руководствуется законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, применимыми стандартами аудиторской деятельности и иными обязательными требованиями, относящимися к соответствующему виду Услуг, включая, в частности:

(a) Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

(b) Федеральный закон от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;

(c) Федеральный закон от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;

(d) Федеральный закон от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

(e) международные стандарты финансовой отчетности, применимые к соответствующей отчетности;

(f) международные стандарты аудита, международные стандарты обзорных проверок и иные применимые стандарты аудиторской деятельности;

(g) нормативные акты Банка России, в том числе регулирующие составление, представление, раскрытие и аудит соответствующей отчетности;

(h) иные требования, стандарты и рекомендации, применимые к конкретному виду отчетности или Услуге.

При оказании Услуг, связанных с подготовкой отчетности для Группы Райффайзенбанка, Аудитор учитывает применимые требования Группы Райффайзенбанка и соответствующую учетную политику в части, относящейся к предмету конкретного задания и не противоречащей обязательным требованиям законодательства Российской Федерации.

4.2 Обязательные аудиторские процедуры, проверки, осуществление анализа документов и информации, подготовка и выдача соответствующих заключений, отчетов, подтверждений и письменных информаций руководству (Management Letter) и иные действия, которые Аудитор обязан выполнить в силу применимого законодательства и стандартов аудиторской деятельности при оказании предусмотренных договором Услуг, в полном объеме включены в общую стоимость Услуг согласно коммерческому (ценовому) предложению Аудитора – победителя Конкурса и отдельно не оплачиваются.

4.3 Аудитор обеспечивает соблюдение всех обязательных требований, применимых к соответствующей Услуге на дату ее оказания, включая изменения применимого законодательства и стандартов, вступившие в силу в течение срока действия соответствующих договоров.

4.4 При оказании Услуг, связанных с FINREP, COREP и иными формами регуляторной, управленческой или групповой отчетности (пакетной отчетности группы), Аудитор применяет требования соответствующего группового и/или регуляторного контура, а также применимую учетную политику Группы Райффайзенбанка.

5 Порядок и этапы оказания Услуг

5.1 Аудитор разрабатывает и согласовывает с каждым соответствующим Заказчиком детальный календарный план оказания Услуг на каждый отчетный период («**Календарный план**») с учетом сроков составления, представления, раскрытия и корпоративного рассмотрения соответствующей отчетности.

5.2 Календарный план должен определять основные этапы и подэтапы оказания Услуг, даты предоставления промежуточных результатов, сроки обсуждения выявленных вопросов и предельные даты предоставления окончательных результатов оказания Услуг. В отношении годового аудита Календарный план должен предусматривать, как минимум, следующие этапы:

(a) планирование аудита;

(b) сбор необходимых документов и информации;

(c) проведение промежуточных аудиторских процедур;

(d) проведение итоговых аудиторских процедур;

(e) обсуждение выявленных вопросов с представителями соответствующего Заказчика;

(f) предоставление предварительных и окончательных результатов оказания Услуг.

5.3 Окончательные результаты оказания Услуг (аудиторские заключения, отчеты и т.д.) предоставляются Аудитором в сроки, обеспечивающие Заказчикам строгое и своевременное выполнение их императивных обязанностей по представлению, сдаче и публикации отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, нормативных актов Банка России и корпоративными графиками и сроками раскрытия информации Группы Райффайзенбанка. Если Календарным планом или соответствующим договором не установлен иной срок, согласованный сторонами в письменной форме, окончательные результаты оказания Услуг должны быть предоставлены не позднее окончания 5 (пятой) недели после завершения соответствующего отчетного периода.

6 Требования к результатам оказания Услуг

6.1 По результатам оказания соответствующих Услуг Аудитор предоставляет соответствующему Заказчику документы и материалы, предусмотренные применимым законодательством, требованиями и стандартами аудиторской деятельности, настоящим Техническим заданием и соответствующим договором, включая в зависимости от вида Услуги:

(a) аудиторские заключения по соответствующей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или иной отчетности, являющейся предметом аудита;

(b) отчеты и/или заключения по результатам обзорных проверок промежуточной финансовой информации;

(c) письменную информацию руководству соответствующего Заказчика (Management Letter) по результатам годового аудита;

(d) материалы и/или отчеты для Наблюдательного Совета Банка и иных лиц, отвечающих за корпоративное управление, в объеме, предусмотренном применимыми стандартами и требованиями соответствующего Заказчика;

(e) иные результаты, прямо предусмотренные для соответствующей услуги в разделе 3.

6.2 Аудитор обеспечивает регулярное информирование Заказчиков о ходе оказания Услуг, в том числе посредством проведения еженедельных рабочих встреч с руководством соответствующего Заказчика для обсуждения статуса выполнения работ, выявленных вопросов и дальнейших действий, а также посредством оперативного взаимодействия рабочих команд Аудитора и Заказчика по мере необходимости.

6.3 Аудитор представляет соответствующему Заказчику проекты итоговых документов в разумный срок до их окончательного оформления, чтобы обеспечить проверку фактической точности содержащихся в них сведений и обсуждение выявленных вопросов. Такое рассмотрение не должно ограничивать независимость Аудитора, его профессиональное суждение, содержание аудиторского мнения или возможность исполнения им обязательных требований законодательства и стандартов аудиторской деятельности.

6.4 Результаты оказания Услуг предоставляются на языке (языках), указанном в отношении соответствующих Услуг в разделе 3 настоящего Технического задания или соответствующим договором.

6.5 Окончательные аудиторские заключения и отчеты по результатам обзорных проверок, за исключением документов, подготавливаемых в отношении групповой (консолидированной) отчетности, предоставляются Заказчикам на бумажном носителе и в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) уполномоченного лица Аудитора, в форматах, полностью совместимых с требованиями Банка России для взаимодействия с Банком России и представления отчетности, предусмотренной действующим законодательством и нормативными актами Банка России.

6.6 Аудиторские заключения, отчеты по результатам обзорных проверок и иные документы, подготавливаемые в отношении групповой (консолидированной) отчетности, предоставляются с собственноручными подписями уполномоченных лиц Аудитора и оттиском печати Аудитора.

7 Требования к аудиторской организации

7.1 Аудитор должен на протяжении всего срока оказания Услуг соответствовать требованиям законодательства Российской Федерации, предъявляемым к аудиторской организации, имеющей право оказывать соответствующие аудиторские услуги Заказчикам.

7.2 В отношении Услуг, оказываемых Банку или иным Заказчикам, для которых законодательством установлены специальные требования к статусу аудиторской организации, Аудитор должен быть включен в соответствующие реестры аудиторских организаций, необходимые для оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям на финансовом рынке, и сохранять соответствующий статус в течение всего срока оказания Услуг.

7.3 Аудитор должен обладать достаточными кадровыми, организационными, техническими и иными ресурсами для оказания всего согласованного объема Услуг надлежащего качества и в установленные сроки, в том числе при одновременном выполнении Услуг для всех Заказчиков.

8 Требования к команде Аудитора

8.1 Аудитор формирует команду, численность, квалификация, опыт и распределение функций в которой достаточны для надлежащего и своевременного оказания Услуг, включая руководителя аудита, аттестованных аудиторов и иных специалистов, необходимых с учетом характера, сложности и объема оказываемых Услуг.

8.2 Состав ключевой команды, указанный в конкурсной заявке и учтенный при ее оценке, не может быть изменен без предварительного согласования Банка, за исключением объективно обоснованных случаев, требующих замены соответствующего специалиста. Замена осуществляется специалистом, квалификация, опыт и профессиональные компетенции которого не ниже соответствующих характеристик заменяемого специалиста.

8.3 Банк вправе направить Аудитору мотивированные возражения в отношении привлечения конкретного члена команды при наличии обоснованных сомнений в его квалификации, опыте, независимости, соблюдении требований законодательства или внутренних требований Банка и соответствующего Заказчика. Аудитор обязан рассмотреть такие возражения и обеспечить замену специалиста в порядке, согласованном с Банком и соответствующим Заказчиком.

9 Независимость и конфликт интересов

9.1 Аудитор и члены аудиторской команды обязаны соблюдать требования независимости, установленные законодательством Российской Федерации, применимыми правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и стандартами аудиторской деятельности.

9.2 До начала оказания услуг и в дальнейшем – с периодичностью, предусмотренной применимыми требованиями и внутренними процедурами Банка и соответствующего Заказчика, Аудитор подтверждает соблюдение требований независимости и отсутствие обстоятельств, препятствующих оказанию Услуг.

9.3 Аудитор обязан незамедлительно письменно уведомлять Банк и соответствующего Заказчика о возникновении фактического или потенциального конфликта интересов, угрозы независимости либо иных обстоятельств, которые могут повлиять на возможность продолжения оказания Услуг. Такое уведомление должно содержать описание соответствующих обстоятельств и, в пределах, допустимых применимыми требованиями, информацию о мерах, принятых или предлагаемых к принятию Аудитором для устранения либо надлежащего снижения соответствующих угроз.

9.4 Вознаграждение Аудитора не может устанавливаться таким образом, чтобы его размер или выплата зависели от содержания аудиторского заключения, результатов аудита или достижения Заказчиками определенных финансовых, регуляторных либо иных показателей, если такая зависимость противоречит требованиям независимости и применимому законодательству.

10 Взаимодействие с Заказчиками и доступ к информации

10.1 Соответствующие Заказчики предоставляют Аудитору документы, сведения, пояснения и доступ к сотрудникам, информационным системам и иным ресурсам в объеме, необходимом для оказания Услуг, при условии соблюдения применимого законодательства, требований банковской тайны, информационной безопасности, защиты персональных данных и внутренних процедур Банка и соответствующего Заказчика.

10.2 Аудитор направляет запросы информации и документов заблаговременно, по возможности консолидируя запросы и указывая требуемый срок предоставления ответов.

10.3 Аудитор обеспечивает регулярное рабочее взаимодействие с ответственными представителями соответствующего Заказчика, включая проведение рабочих встреч и обсуждения статуса оказания Услуг с периодичностью, установленной сторонами. При оказании Услуг, связанных с групповой отчетностью, Аудитор осуществляет регулярное устное и письменное взаимодействие с аудиторами Группы Райффайзенбанка в объеме, требуемом для выполнения соответствующего задания, на английском языке.

10.4 Аудитор обязан своевременно информировать соответствующего Заказчика о существенных вопросах, выявленных недостатках, рисках нарушения сроков и иных обстоятельствах, которые могут негативно повлиять на объем, сроки или результаты оказания Услуг. Вопросы, требующие принятия управленческих решений или вмешательства со стороны Заказчика, подлежат незамедлительной передаче уполномоченному представителю соответствующего Заказчика в порядке, согласованном сторонами.

10.5 Порядок доступа к информационным системам, организации удаленной работы, нахождения специалистов Аудитора на территории Заказчика и использования технических средств определяется требованиями информационной безопасности соответствующего Заказчика и Банка (если применимо). Специалисты Аудитора, которым предоставляется доступ к информации, информационным системам или помещениям Банка, проходят предусмотренную Банком проверку службы безопасности (Security Check) и иные обязательные процедуры допуска в установленном порядке.

11 Взаимодействие с Наблюдательным Советом Банка и лицами, отвечающими за корпоративное управление

11.1 Аудитор обеспечивает взаимодействие с Наблюдательным Советом Банка и иными лицами, отвечающими за корпоративное управление соответствующего Заказчика, в объеме, предусмотренном применимыми стандартами аудиторской деятельности, законодательством Российской Федерации и внутренними требованиями соответствующего Заказчика.

11.2 Ключевой партнер и/или руководитель аудита со стороны Аудитора участвует в заседаниях Наблюдательного Совета Банка по вопросам планирования, хода и результатов аудита в соответствии с согласованным Календарным планом и при наличии соответствующей необходимости либо требования Заказчика.

11.3 Аудитор представляет Наблюдательному Совету Банка и иным лицам, отвечающим за корпоративное управление соответствующего Заказчика, информацию о стратегии и плане аудита, существенных рисках, ключевых вопросах аудита, существенных выявленных недостатках, соблюдении требования независимости и иных вопросах, подлежащих рассмотрению или раскрытию в соответствии с применимыми требованиями.

11.4 Формат презентаций и письменных материалов, представляемых Наблюдательному Совету Банка и иным лицам, отвечающим за корпоративное управление соответствующего Заказчика, а также сроки их предоставления определяются по согласованию с Банком и соответствующим Заказчиком с учетом характера соответствующих материалов и графика проведения заседаний Наблюдательного Совета Банка.

12 Конфиденциальность, банковская тайна, персональные данные и информационная безопасность

12.1 Аудитор обеспечивает конфиденциальность информации, полученной в связи с оказанием Услуг, и соблюдает требования законодательства о банковской тайне, коммерческой тайне, персональных данных и иной охраняемой законом информации, а также обеспечивает соблюдение применимых договорных обязательств и внутренних требований Заказчиков.

12.2 Информация Заказчиков используется Аудитором исключительно для целей оказания Услуг и не раскрывается третьим лицам, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством, применимыми профессиональными требованиями или предварительно согласованных Банком и соответствующим Заказчиком.

12.3 Аудитор соблюдает применимые внутренние требования Банка и Заказчиков к информационной безопасности, передаче, хранению, обработке и уничтожению информации. Хранение и обработка информации, включая персональные данные, осуществляется на серверах на территории Российской Федерации в соответствии с

требованиями законодательства Российской Федерации о персональных данных, включая Федеральный закон от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных», и применимыми требованиями информационной безопасности Банка и Заказчиков.

12.4 Привлечение иных лиц, включая специалистов организаций, входящих в сеть Аудитора (аффилированные юридические лица), и субподрядчиков, к оказанию услуг или получению доступа к информации Заказчиков допускается только при соблюдении применимых требований законодательства Российской Федерации, требований независимости, конфиденциальности и информационной безопасности, а также согласованного с соответствующим Заказчиком порядка привлечения таких лиц. Аудитор несет ответственность за действия привлеченных им лиц в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и соответствующим договором.

12.5 Аудитор обеспечивает, чтобы все члены аудиторской команды и привлеченные эксперты, имеющие доступ к конфиденциальной информации, банковской тайне или информационным системам Заказчиков, соблюдали требования и регламенты обеспечения информационной и корпоративной безопасности, применимые к Банку и Заказчикам.

12.6 Состав специалистов, непосредственно привлекаемых в оказание Услуг, подлежит предварительной проверке со стороны уполномоченных служб Заказчиков в установленном порядке. Банк и/или соответствующий Заказчик вправе ограничить доступ к своим ресурсам для конкретных сотрудников Аудитора без объяснения причин, при этом Аудитор обязан оперативно и без изменения стоимости Услуг обеспечить их замену специалистами аналогичной квалификации.

13 Соблюдение сроков и управление изменениями

13.1 Аудитор обязан соблюдать согласованный Календарный план, обеспечивать достаточность ресурсов аудиторской команды для выполнения работ в установленные сроки и принимать необходимые меры для своевременного выполнения всех предусмотренных договором процедур и предоставления результатов оказания Услуг.

13.2 При возникновении обстоятельств, создающих риск нарушения согласованных сроков, Аудитор незамедлительно уведомляет соответствующего Заказчика в письменной форме, указывая причины возникновения риска, потенциальные последствия и предлагаемые корректирующие действия.

13.3 Изменения состава ключевой команды, методологии оказания услуг или Календарного плана, способные существенно повлиять на качество, сроки или результаты оказания Услуг, подлежат предварительному согласованию в случаях и порядке, предусмотренных соответствующим договором.

14 Приемка результатов

14.1 Результаты оказания Услуг предоставляются в сроки, форме и составе, предусмотренные настоящим Техническим заданием, Календарным планом и соответствующим договором.

14.2 Заказчик вправе направить Аудитору замечания к результатам оказания Услуг в части их соответствия согласованному объему, фактической точности и технических требований. Такие замечания не должны ограничивать независимость Аудитора, его профессиональное суждение либо содержание аудиторского мнения.

14.3 Порядок документального оформления приемки результатов оказания Услуг, подписания актов и оплаты определяется соответствующим договором.