Приложение № 6

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

Критериальная таблица

Настоящая критериальная таблица («**Критериальная таблица**») устанавливает критерии и порядок оценки заявок участников совместного открытого конкурса по выбору аудиторской организации для 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 ниже организаций (дочерних обществ Банка) в отношении отчетных периодов с 2027 по 2031 годы включительно («**Конкурс**»).

Для целей конкурсной документации (включая Критериальную таблицу) к дочерним обществам Банка относятся следующие юридические лица («**Дочерние общества**»):

1. ООО «УК Райффайзен» (ИНН 7702358512);
2. ООО «Райффайзен-Лизинг» (ИНН 7702278747);
3. ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий» (ИНН 9704154155);
4. Общество с ограниченной ответственностью «РБ-Диджитал» (ИНН 9725128942).

1. Общие принципы начисления баллов:

1.1. Перечень критериев оценки заявок участников Конкурса, распределение значимости между критериями, а также методика оценки по каждому критерию изложены в прилагаемой Критериальной таблице и соответствующих разделах (вкладках), включая «Критериальная таблица», «Ценовые критерии», «Анкета поставщика» и «Техническое предложение».

1.2. Сумма величин значимости всех критериев оценки составляет 100%.

1.3. Итоговая оценка участника Конкурса формируется путем суммирования балльных оценок по каждому критерию, умноженных на соответствующие коэффициенты значимости, приведенные в Критериальной таблице. Коэффициент значимости каждого критерия определяется путем деления установленной для него величины значимости, выраженной в процентах, на 100 (например, при значимости критерия 30% коэффициент составляет 0,3).

1.4. Итоговая оценка участника Конкурса определяется по пятибалльной шкале (с учетом дробных значений). Максимальная итоговая оценка заявки участника Конкурса составляет 5 (пять) баллов и достигается при присвоении максимальной оценки по каждому из критериев.

1.5. Оценка заявок участников Конкурса по ценовому и неценовым (качественным) критериям осуществляется по пятибалльной шкале от 1 (одного) до 5 (пяти) баллов.

1.6. Ценовые критерии оцениваются с учетом условий коммерческих (ценовых) предложений в соответствии с методологией, предусмотренной разделами /вкладками «Ценовые критерии» и «Критериальная таблица».

1.7. Неценовые (качественные) критерии включают оценку комбинированного рейтинга (анализ анкеты поставщика) участника Конкурса, а также его технического предложения (общие условия) оказания аудита.

2. Методика оценки заявок по неценовым (качественным) критерия

Для оценки заявок участников конкурса по неценовым (качественным) критериям используется следующая методика:

2.1. Критериальная таблица содержит информацию о применяемых для оценки критериях (раздел/вкладка «Критериальная таблица»).

2.2. Каждый из вышеуказанных критериев может включать один или несколько показателей (субкритериев), указанных в Критериальной таблице (разделы/вкладки «Анкета поставщика» и «Техническое предложение»). В отношении каждого из показателей в Критериальной таблице содержится информация о максимальном балле, который может получить участник Конкурса по соответствующему показателю.

2.3. Каждый показатель оценивается отдельно на основании информации и документов, представленных участником Конкурса в составе заявки, с применением соответствующей методики оценки.

2.4. По каждому показателю заявке участника присваивается значение оценки выполнения показателя от 0% до 100% в соответствии с приведенной методикой оценки:

- 0% означает полное несоответствие оцениваемому показателю либо отсутствие подтверждения выполнения показателя в случаях, когда это предусмотрено соответствующей методикой оценки;

- 100% означает полное соответствие оцениваемому показателю и выполнение всех предусмотренных методикой оценки условий для начисления максимального балла;

- промежуточные значения от 0% до 100% определяются в соответствии с методикой оценки соответствующего показателя.

Допустимые значения оценки выполнения каждого показателя, а также условия и порядок их определения устанавливаются методикой оценки соответствующего показателя, предусмотренной разделами /вкладками «Анкета поставщика» и «Техническое предложение». Если методика оценки конкретного показателя предусматривает специальные правила начисления баллов, такие правила применяются в приоритетном порядке при оценке соответствующего показателя.

2.5. Расчет оценки выполнения критерия в баллах:

После оценки выполнения каждого из показателей производится оценка выполнения соответствующего критерия в целом по следующей формуле:

Формула 1: **Оценка выполнения критерия в баллах**

$$\textbf{ОК} = (МБП_1 * ОВП_1) + (МБП_2 * ОВП_2) + \ldots (МБП_n * ОВП_n)$$

где:

ОК – оценка выполнения критерия в баллах;

$МБП_1$, $МБП_2$, …, $МБП_n$ – максимальные баллы по соответствующим показателям критерия (субкритериям);

$ОВП_1$, $ОВП_2$, …, $ОВП_n$ – оценки выполнения соответствующих показателей, выраженные в долях единицы в диапазоне от 0 до 1 (от 0% до 100%);

n – количество показателей, входящих в соответствующий критерий.

2.6. Расчет процента выполнения критерия

Процент выполнения критерия определяется по следующей формуле:

Формула 2: **Оценка выполнения критерия в процентах**

ПВК = (ОК / МБ) × 100%,

где:

ПВК — процент выполнения критерия;

ОК — оценка выполнения критерия в баллах, рассчитанная по Формуле 1;

МБ — максимальный балл соответствующего критерия.

Результат расчета выражается в процентах в диапазоне от 0% до 100%.

2.7. Перевод процента выполнения критерия в оценку по пятибалльной шкале

На основании рассчитанного процента выполнения критерия заявке участника Конкурса присваивается оценка по пятибалльной шкале в соответствии со шкалой перевода процентов выполнения критерия в баллы, установленной индивидуально для соответствующего критерия в разделе/вкладке «Критериальная таблица».

Полученная оценка является оценкой участника по соответствующему критерию по пятибалльной шкале до применения коэффициента значимости.

3. Методология оценки ценовых критериев

3.1. Оценка заявок по ценовым критериям производится на основании коммерческих (ценовых) предложений участников Конкурса с учетом условий, установленных в конкурсной документации и разделе/вкладке «Критериальная таблица».

3.2. Оценка заявок участников Конкурса по каждому ценовому критерию осуществляется путем присвоения баллов по пятибалльной шкале в зависимости от предложенной участником цены услуг или размера ежегодной индексации стоимости услуг. Расчет соответствующих ценовых показателей осуществляется в разделе /вкладке «Ценовые критерии», а присвоение баллов – в соответствии с диапазонами значений, установленными для соответствующих критериев в разделе (вкладке) «Критериальная таблица».

3.3. Полученная оценка по каждому ценовому критерию используется для расчета итоговой оценки участника Конкурса в порядке, установленном разделом 4 ниже.

4. Порядок расчета итоговой оценки участника Конкурса

4.1. После определения оценки участника по каждому критерию в баллах по пятибалльной шкале рассчитывается взвешенная оценка по каждому критерию.

Формула 3. Взвешенная оценка критерия

ВОК = ОК5 * КЗ,

где:

ВОК – взвешенная оценка соответствующего критерия;

ОК5 – оценка участника по соответствующему критерию по пятибалльной шкале;

КЗ – коэффициент значимости соответствующего критерия, равный установленной значимости критерия в процентах, разделенной на 100.

Пример расчета: если оценка участника Конкурса по критерию (ОК5) составляет 4 балла, а значимость критерия (КЗ) – 30%, взвешенная оценка (ВОК) составляет 1,2 балла (4 * 0,3).

4.2. Итоговая оценка участника Конкурса определяется путем суммирования взвешенных оценок по всем критериям.

Формула 4. Итоговая оценка участника Конкурса

ИО = $ВОК_1 + ВОК_2 + … + ВОК_m$,

где:

ИО – итоговая оценка участника Конкурса;

$ВОК_1$, $ВОК_2$, …, $ВОК_m$ – взвешенные оценки участника по соответствующим критериям по пятибалльной шкале;

m — общее количество критериев оценки.

4.3. Сумма коэффициентов значимости всех критериев в итоговой оценке должна составлять 1,0 (100%). При соблюдении данного условия максимальная итоговая оценка участника составляет 5 баллов.

4.4. При расчете итоговой оценки учитываются все критерии, предусмотренные Критериальной таблицей. Промежуточные результаты расчетов сохраняются с достаточной точностью; округление промежуточных значений не производится. Итоговая оценка округляется до двух знаков после запятой по математическим правилам округления.

4.5. Итоговые оценки участников Конкурса сопоставляются после завершения оценки заявок по всем критериям. Правила определения победителя Конкурса и разрешения ситуации, при которой два или более участников получили одинаковую итоговую оценку, определяются конкурсной документацией.

5. Заключительные положения

5.1. Все расчеты осуществляются на основании данных, содержащихся в заявках участников Конкурса, и методик оценки, предусмотренных Критериальной таблицей и ее соответствующими разделами/вкладками.

5.2. В случае расхождений между общими положениями Критериальной таблицы и специальной методикой оценки отдельного показателя или критерия применяются положения, специально установленные для соответствующего показателя или критерия, при условии, что они не противоречат остальным положениям Критериальной таблицы.

5.3. Методика оценки должна применяться единообразно ко всем участникам Конкурса.

Раздел "Критериальная таблица"

Критерий	Коэффициент значимости	Аудиторская организация (участник Конкурса) 1		Оценка и критерии					Принцип присвоения оценок
		Оценка (1-5)	Взвешенная оценка	1	2	3	4	5	
Ценовые критерии	**35%**								
Стоимость обязательной части аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый (2027) год	**30%**			100% НМЦД, а также менее 100%, но не менее 95% (включая 95%) НМЦД	Менее 95%, но не менее 90% (включая 90%) НМЦД	Менее 90%, но не менее 85% (включая 85%) НМЦД	Менее 85%, но не менее 80% (включая 80%) НМЦД	Менее 80% от НМЦД	Общая цена услуг исполнителя (общая сумма услуг для Банка и Дочерних обществ) в отношении отчетного периода 2027 год, отмеченных как «Обязательная закупка» в техническом задании и форме коммерческого предложения, определяемая в соответствии с коммерческим (ценовым) предложением соответствующего участника конкурса. Примечание: при подаче ценового (коммерческого) предложения с ценой услуг ниже 75% НМЦД, к заявке применяются антидемпинговые меры, предусмотренные конкурсной документацией.
Процент ежегодной индексации	**5,0%**			Более 5%	от 4% (не включительно) до 5% (включительно)	от 3% (не включительно) до 4% (включительно)	от 2% (не включительно) до 3% (включительно)	2% (включительно) и менее	Оценка производится исходя из предложенного участником размера ежегодной индексации стоимости услуг исполнителя, применяемой начиная с 2028 года.
Комбинированный рейтинг (анализ анкеты поставщика)	**27%**								
Организационные и профессиональные ресурсы аудиторской организации	**5,00%**			менее 40%	40%	неприменимо	60%	100%	Оценка осуществляется исходя из степени соответствия предложения участника оцениваемым

Присутствие на рынке, опыт проведения аудита кредитных организаций и иных организаций финансового сектора	**10,00%**			менее 50%	50%	70%	80%	100%	показателям соответствующего критерия, предусмотренным вкладкой/разделом «Анкета поставщика».
Результаты внешнего контроля качества аудиторской деятельности, репутация и история инцидентов	**5,00%**			менее 40%	40%	60%	80%	100%	
Организация работы аудиторской команды и распределение трудозатрат	**7,00%**			менее 50%	неприменимо	50%	неприменимо	100%	
Техническое предложение	**38%**								
Подход к проведению аудита и условия взаимодействия с проверяемыми обществами	**15%**			менее 60%	60%	80%	90%	100%	Оценка осуществляется исходя из степени соответствия предложения участника оцениваемым показателям соответствующего критерия, предусмотренным вкладкой/разделом «Техническое предложение».
Качество аудита	**10%**			менее 60%	от 60% (включительно) до 80% (не включительно)	от 80% (включительно) до 90% (не включительно)	90%	100%	
Аудиторские инструменты	**3,00%**			менее 50%	50%	от 60% (включительно) до 80% (не включительно)	от 80% (включительно) до 100% (не включительно)	100%	
Опыт команды и ресурсы	**5,00%**			менее 60%	60%	70%	80%	100%	
Соблюдение сроков и содействие	**5,00%**			менее 50%	50%	70%	80%	100%	
Общий балл									

Раздел "Ценовые критерии"

Код ЮЛ	2027	2028	2029	2030	2031	Итого за 5 лет
АО «Райффайзенбанк»						
ООО «Райффайзен-Лизинг»						
ООО «УК Райффайзен»						
ООО «РБРУ Специализированный Депозитарий»						
ООО «РБ-Диджитал»						
ИТОГО						

НМЦД за 2027 год	
Цена услуг в процентах от НМЦД	
Балл для критериальной таблицы по показателю - Стоимость обязательной части аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый (2027) год	

Размер индексации	
Балл для критериальной таблицы по показателю - Процент ежегодной индексации	

Раздел "Анкета поставщика"

# АНКЕТА ПОСТАВЩИКА	Максимальный балл за критерий / показатель	Примечание - что предоставить для присвоения максимального балла	Оценка выполнения (в процентах и балл за критерий по пятибальной шкале)	Порядок определения процента выполнения критерия (от 0% до 100%)
Организационные и профессиональные ресурсы аудиторской организации	**5**			
Укажите планируемую численность проектной команды с распределением специалистов по категориям (партнеры, менеджеры, старшие аудиторы, младший аудиторский персонал), а также предполагаемую степень их вовлеченности в проведение аудита Банка и его Дочерних обществ.	3	Таблица состава и ролей; сведения о квалификации ключевых специалистов.		0% - информация не предоставлена либо численность проектной команды недостаточна (менее 15 человек). 100% - подтвержденная численность проектной команды специалистов по аудиту не менее 15 человек.
Имеет ли участник возможность привлекать дополнительные профильные экспертные ресурсы (в том числе специалистов по МСФО, банковскому учету, финансовым инструментам и информационным технологиям) для оказания аудиторских услуг Банку и Дочерним обществам? Если да, просим указать соответствующие направления экспертизы, доступные ресурсы и порядок их привлечения.	2	Перечень экспертов с направлением специализации, квалификацией и основанием привлечения; письма о доступности или внутреннее подтверждение ресурса.		0% - информация не предоставлена либо численность профильных экспертов недостаточна (менее 5 профильных экспертов). 100% - подтверждено наличии не менее 5 профильных экспертов.
Присутствие на рынке, опыт проведения аудита кредитных организаций и иных организаций финансового сектора	**10**			
Перечислите до 10 наиболее значимых по масштабу и сложности проектов по оказанию аудиторских услуг кредитным организациям и иным организациям финансового сектора Российской Федерации за последние 3 года, отдельно выделив проекты по аудиту системно значимых кредитных организаций Российской Федерации. Укажите наименования заказчиков (при возможности раскрытия), виды оказанных аудиторских услуг, периоды их оказания и роль участника Конкурса.	5	Справка о соответствующих проектах с указанием заказчиков, видов аудируемой отчетности, периодов оказания услуг и характеристик проектов, с отдельным выделением опыта аудита системно значимых кредитных организаций Российской Федерации. Подтверждающие документы (при наличии).		0% - информация не предоставлена либо участник не имеет отраслевого опыта аудита организаций финансовой сферы или такой опыт органичен (менее 10 проектов в финансовом секторе) либо у участника отсутствует опыт проектов по аудиту отчетности системно значимых кредитных организаций за последние 3 года. 100% - участник за последние 3 года имеет подтвержденный опыт не менее 10 проектов в финансовом секторе, в том числе имеет опыт аудита отчетности системно значимых кредитных организаций.

Имеет ли участник Конкурса опыт проведения аудита консолидированной финансовой отчетности российских и иностранных групп компаний, взаимодействия с иностранными аудиторскими организациями при оказании аудиторских услуг (в том числе в рамках международных аудиторских сетей), а также оказания аудиторских и связанных с аудитом услуг российским кредитным организациям, входящим в международные банковские группы, либо иным организациям таких групп, при условии релевантности соответствующего опыта предмету Конкурса?Приведите примеры соответствующих проектов за последние три года с указанием характера оказанных услуг, состава консолидируемой группы (если применимо), роли участника Конкурса, характера и сложности проектов, механизмов координации с иностранными аудиторскими организациями и особенностей взаимодействия в рамках международных банковских групп.	3	Справка, содержащая сведения об опыте проведения аудита консолидированной финансовой отчетности российских и иностранных групп компаний, взаимодействии с иностранными аудиторскими организациями за последние три года, с указанием наименования заказчика (при возможности раскрытия), периода проведения аудита, количества юридических лиц, входящих в периметр консолидации, и валют, используемых при составлении отчетности.		0% - информация не предоставлена либо участник не имеет опыта аудита консолидированной финансовой отчетности или такой опыт существенно органичен (менее 5 проектов) за последние 3 года.100% - участник имеет подтвержденный опыт аудита консолидированной финансовой отчетности (не менее 5 проектов) за последние 3 года.
Имеет ли участник опыт проведения аудита операций со сложными финансовыми инструментами (включая производные финансовые инструменты, фьючерсы, облигации и иные ценные бумаги), в том числе проверки особенностей их бухгалтерского учета и оценки соответствующих активов и обязательств в условиях волатильности финансовых рынков Российской Федерации? Если да, просим описать соответствующий опыт и привести примеры реализованных проектов за последние три года.	2	Справка, содержащая сведения о проектах за последние три года с указанием вида инструментов, выполнявшихся процедур и проверяемого подтверждения участия.		0% - информация не предоставлена либо участник не имеет опыта проведения аудита операций со сложными финансовыми инструментами за последние 3 года. 100% - участник имеет подтвержденный опыт проведения аудита операций со сложными финансовыми инструментами за последние 3 года.
Результаты внешнего контроля качества аудиторской деятельности, репутация и история инцидентов	**5**			
Проводились ли в отношении аудиторской организации за последние три года мероприятия внешнего контроля (надзора) за аудиторской деятельностью? Если да, просим указать контролирующий орган, период проведения мероприятия, выявленные существенные нарушения (при наличии) и примененные меры воздействия. Получала ли фирма какие-либо официальные предупреждения или штрафы от контролирующих органов в РФ за нарушение порядка ведения аудиторской деятельности?	1	Документы о результатах мероприятий; пояснения о мерах устранения нарушений.		0% - информация не предоставлена либо в деятельности участника выявлены существенные нарушения, выданы предупреждения, назначены штрафы за нарушение порядка ведения аудиторской деятельности. 100% - в ходе мероприятий внешнего контроля (надзора) в отношении участника существенных нарушений не выявлено.

Опишите действующую в аудиторской организации систему управления качеством аудиторской деятельности, включая процедуры контроля соблюдения профессиональных и этических требований, а также порядок внутренней проверки качества выполнения. Имеются ли в вашей организации внутренние политики и процедуры проверки контрагентов, предусмотренные применимым законодательством и (или) направленные на соблюдение общих принципов добросовестности при выборе контрагентов?	2	Справка с описанием действующей системы управления качеством либо копии или выписки из внутренних положений и регламентов, регулирующих управление качеством, соблюдение профессиональных и этических требований и внутренние проверки качества аудиторских заданий; копии или выписки из внутренних политик и регламентов; описание применяемых процедур проверки и используемых источников информации; формы проверочных листов или анкет контрагентов (при наличии).		0% - информация не предоставлена либо у участника отсутствует система управления качеством и/или процедура проверки контрагентов.100% - участник подтвердил наличие системы управления качеством аудиторской деятельности, а также внутренних политик и процедур проверки контрагентов.
Были ли за последние 3 года судебные иски против вашей фирмы, связанные с некачественным проведением аудита, в отношении любых клиентов?	1	Справка участника о судебных разбирательствах за последние три года.		0% - информация не предоставлена либо участник имеет проигранный судебный спор, связанный с некачественным проведением аудита, за последние 3 года. 100% - в отношении участника отсутствует факт проигранного судебного спора, связанного с некачественным проведением аудита, за последние 3 года.
Имеются ли в вашей организации внутренние политики и процедуры, регулирующие порядок и сроки рассмотрения запросов о предоставлении дополнительной информации и направления ответов на них?	1	Копии или выписки из внутренних политик и регламентов, устанавливающих порядок обработки запросов клиентов и документы, определяющие ответственных лиц и сроки предоставления ответов.		0% - информация не предоставлена либо участник не имеет политик и процедур, регулирующих порядок и сроки рассмотрения запросов о предоставлении дополнительной информации и направления ответов на них. 100% - участник имеет внутренние политики и процедуры, регулирующие порядок и сроки рассмотрения запросов о предоставлении дополнительной информации и направления ответов на них.
Организация работы аудиторской команды и распределение трудозатрат	**7**			

Оценка планируемых трудозатрат на проведение аудита	7	Расчет стоимости услуг в рамках коммерческого (ценового) предложения участника.		0% - информация не представлена, либо в расчете допущены явные арифметические ошибки, либо выявлен критический дефицит часов (общее количество планируемых трудозатрат по услугам, отмеченным как «Обязательная закупка» составляет менее 3 000 человеко-часов в год).50% - предоставленный расчет достаточно детализирован и не содержит критического дефицита часов, при этом предусматривает ограниченную вовлеченность старшего персонала участника (Партнер, Старший менеджер, Менеджер) в размере менее 15% от общего количества человеко-часов.100% - предоставленный расчет достаточно детализирован и не содержит критического дефицита часов, а также этом предусматривает достаточную вовлеченность старшего персонала участника (Партнер, Старший менеджер, Менеджер) в размере не менее 15% от общего количества человеко-часов.

Раздел "Техническое предложение"

Техническое предложение (общие условия)	Максимальный балл за критерий / показатель	Примечание - что предоставить для присвоения максимального балла	Оценка выполнения (в процентах за критерий / показатель и балл за критерий по пятибальной шкале)	Порядок определения процента выполнения критерия (от 0% до 100%)
Подход к проведению аудита и условия взаимодействия с проверяемыми обществами	**15**			
Подход к проведению аудита Опишите предлагаемый порядок взаимодействия с Банком и его Дочерними обществами в ходе проведения аудита, включая распределение ответственности и порядок коммуникации на уровне ответственного партнера, руководителя аудиторского проекта и специалистов аудиторской команды. Укажите порядок и периодичность рабочих встреч, предоставления информации о ходе аудита, обсуждения выявленных вопросов и урегулирования возникающих разногласий. Опишите используемые способы обмена документами и информацией с Банком и его Дочерними обществами, включая применяемые защищенные каналы передачи данных и меры по обеспечению конфиденциальности передаваемой информации. Опишите предлагаемый порядок выявления, обсуждения и урегулирования вопросов, возникающих в ходе аудита.	12	Схема коммуникаций: ответственные, уровни, периодичность; перечень средств связи и форматов взаимодействия, включая возможность очных совещаний (при необходимости), использование ИТ-решений, защищенных каналов связи для обмена документами.		0% - предлагаемый участником порядок взаимодействия предусматривает более двух отклонений от требований, установленных для оценки в 100%, либо информация о предлагаемом порядке взаимодействия не представлена. 50% - предлагаемый участником порядок взаимодействия предусматривает одно или два отклонения от требований, установленных для оценки в 100%. 100% - предлагаемый участником порядок взаимодействия предусматривает проведение всех следующих мероприятий: 1. Еженедельные рабочие звонки с участием членов аудиторской команды и представителями Банка и/или Дочерних обществ в течение всего года. 2. Встречи с председателем правления Банка не реже одного раза в год. 3. Встречи с Наблюдательным советом Банка не реже двух раз в год. 4. Ежеквартальные встречи с финансовым директором Банка с обязательным участием со стороны аудиторской организации ответственного партнера, менеджера и старшего менеджера. 5. Ежеквартальные встречи с представителями подразделения риск-менеджмента Банка. 6. Встречи с руководителями бизнес-подразделений Банка, отвечающих за корпоративное и розничное кредитование, не реже одного раза в полугодие по каждому из указанных направлений. 7. Встречи с руководством Дочерних обществ не реже одного раза в год. В рамках указанных встреч между представителями Банка и/или Дочерних обществ и аудиторской организацией предполагается регулярное обсуждение вопросов, возникающих в ходе аудита. Для целей оценки отклонениями признаются: 1. Отклонение по периодичности — проведение соответствующих рабочих звонков или встреч реже установленной периодичности либо отсутствие в предложении участника обязательства по их проведению. 2. Отклонение по составу участников — отсутствие в предлагаемом порядке взаимодействия обязательного участия представителей аудиторской организации, предусмотренных требованиями для оценки в 100%. Каждое отклонение по периодичности в отношении отдельного вида мероприятий, а также отсутствие каждого обязательного представителя аудиторской организации учитываются как самостоятельные отклонения.

Организация переходного периода при смене аудиторской организацииОпишите предлагаемый порядок организации переходного периода при смене аудитора, включая основные этапы передачи дел, предполагаемые сроки, распределение ответственности между аудиторской организацией, Банком, его Дочерними обществами и предыдущим аудитором.Укажите перечень документов и информации, необходимых для начала аудита, а также меры, направленные на обеспечение непрерывности аудиторского процесса и минимизацию рисков, связанных со сменой аудиторской организации.	3	Описание порядка организации переходного периода.		0% - участником не представлен план организации переходного периода при смене аудиторской организации либо представленный план не предусматривает более двух из мероприятий, указанных для оценки в 100%.50% - представленный участником план организации переходного периода предусматривает три или четыре из пяти мероприятий, указанных для оценки в 100%.100% - представленный участником план организации переходного периода предусматривает все следующие мероприятия:1. Разработка плана переходного периода, включающего основные этапы передачи дел, предполагаемые сроки их реализации, распределение ответственности между аудиторской организацией, Банком, его Дочерними обществами и предыдущим аудитором, а также назначение ответственных лиц.2. Организация взаимодействия с предыдущим аудитором, включая проведение установочной встречи, определение порядка передачи необходимой информации и ознакомления с документацией предыдущего аудитора с учетом применимых профессиональных и законодательных требований.3. Формирование перечня документов и информации, необходимых для начала аудита, включая финансовую отчетность, учетную политику, сведения о системах внутреннего контроля, существенных операциях, выявленных ранее аудиторских вопросах и иных обстоятельствах, имеющих значение для планирования аудита.4. Проведение предварительного анализа полученной информации, включая выявление существенных областей аудиторского риска, определение вопросов, требующих дополнительного изучения, и согласование с Банком и его Дочерними обществами порядка их рассмотрения.5. Разработка мер по обеспечению непрерывности аудиторского процесса, включая контроль соблюдения сроков переходного периода, мониторинг полноты получения необходимых документов и информации, порядок оперативного урегулирования возникающих вопросов и меры по минимизации риска задержек в проведении аудита.
Качество аудита	**10**			
Система внутреннего управления качеством аудита Опишите действующую в аудиторской организации систему внутреннего управления качеством, включая основные процедуры контроля качества аудиторских услуг, распределение ответственности за их выполнение, а также порядок выявления и устранения недостатков. Укажите, какие процедуры контроля качества предполагается применять непосредственно при проведении аудита Банка и его Дочерними обществами.	5	Описание процедур проверки качества, ролей проверяющих и порядка документирования.		0% - предлагаемая участником система контроля качества аудита предусматривает один из трех уровней контроля, указанных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена, либо система внутреннего управления качеством аудита отсутствует. 50% - предлагаемая участником система контроля качества аудита предусматривает два из трех уровней контроля, указанных для оценки в 100%. 100% - предлагаемая участником система контроля качества аудита предусматривает все следующие три уровня контроля: 1. Первый уровень - внутренний контроль качества аудиторского задания: проведение проверки качества выполнения аудиторских процедур, подготовленных рабочих документов и сформированных выводов ответственным партнером и иными уполномоченными членами аудиторской команды. 2. Второй уровень - независимая проверка качества аудиторского задания: проведение проверки качества выполнения аудиторского задания независимым партнером аудиторской организации, не входящим в состав аудиторской команды, осуществлявшей подготовку аудиторского заключения, в процессе проведения аудита и до выпуска аудиторского заключения. 3. Третий уровень - проведение плановых или внеплановых инспекций уже завершенных аудиторских заданий специальным подразделением (или контролерами), не участвовавшим в аудите, после выпуска аудиторского заключения и архивации рабочей документации с целью оценки эффективности общей системы качества аудиторской организации.

Порядок рассмотрения и разрешения разногласий по вопросам аудита Опишите порядок рассмотрения и разрешения разногласий, возникающих между аудиторской организацией и проверяемым обществом по вопросам проведения аудита, бухгалтерского учета и подготовки отчетности, включая этапы обсуждения спорных вопросов, порядок их эскалации и распределение полномочий по принятию решений. Отдельно укажите порядок действий в случае, если стороны не достигнут согласия по спорному вопросу.	3	Схема консультаций и принятия решений по спорным вопросам с уровнями эскалации и сроками.		0% - предлагаемый участником порядок рассмотрения и разрешения разногласий предусматривает менее двух из четырех этапов, указанных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена. 50% - предлагаемый участником порядок рассмотрения и разрешения разногласий предусматривает два или три из четырех этапов, указанных для оценки в 100%. 100% - предлагаемый участником порядок рассмотрения и разрешения разногласий предусматривает все следующие этапы: 1. Первичное рассмотрение разногласий на уровне специалистов аудиторской команды и ответственных представителей Банка или соответствующего Дочернего общества с документированием спорного вопроса и позиций сторон. 2. Эскалация неурегулированных разногласий на уровень руководителя аудиторского проекта и ответственных руководителей Банка или соответствующего Дочернего общества с определением сроков рассмотрения спорного вопроса. 3. Рассмотрение разногласий на уровне ответственного партнера по аудиту с привлечением, при необходимости, внутренних экспертов аудиторской организации и представителей руководства Банка или соответствующего Дочернего общества. 4. Применение процедуры разрешения неурегулированных разногласий, предусматривающей документирование окончательных позиций сторон, информирование уполномоченных органов Банка или соответствующего Дочернего общества (при необходимости), а также определение аудиторской организацией последствий неурегулированных разногласий для проведения аудита и аудиторского заключения в соответствии с применимыми профессиональными стандартами.
Распределение задач и ответственности при проведении аудитаОпишите предлагаемый подход к организации совместной работы и распределению задач и ответственности между аудиторской организацией и проверяемым обществом в ходе проведения аудита.Укажите, каким образом предполагается разграничить обязанности сторон по подготовке и предоставлению информации, выполнению аудиторских процедур, обсуждению выявленных вопросов, а также порядок координации соответствующих действий (включая форматы отслеживания своевременности предоставления документов и информации со стороны аудиторской организации и проверяемого общества).	2	Матрица RACI или аналогичная схема ответственности Банка, Дочерних обществ и аудитора; порядок контроля запросов.		0% - предлагаемый участником порядок организации и проведения аудита предусматривает три и более отклонения от требований, установленных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена.50% - предлагаемый участником порядок организации и проведения аудита предусматривает одно или два отклонения от требований, установленных для оценки в 100%.100% - предлагаемый участником порядок организации и проведения аудита предусматривает:1. Направление Банку не позднее чем за один месяц до начала аудиторской проверки проекта плана-графика ее проведения, охватывающего все основные этапы аудита.2. Направление Банку не позднее чем за один месяц до начала аудиторской проверки предварительного перечня документов и информации, необходимых для проведения аудита, с указанием предполагаемых сроков их предоставления.3. Предварительное рассмотрение и согласование с Банком графика проведения аудита и графика предоставления документов и информации до начала аудиторской проверки.4. Определение в согласованных графиках конкретных сроков выполнения соответствующих мероприятий, подготовки и предоставления документов и информации, а также ответственных лиц со стороны аудиторской организации и Банка.5. Использование механизма отслеживания исполнения согласованных графиков, позволяющего контролировать соблюдение установленных сроков, фиксировать статус выполнения соответствующих мероприятий и своевременно выявлять возникающие задержки.Для целей оценки отсутствие каждого из указанных элементов либо несоблюдение предусмотренного срока направления соответствующих документов учитывается как одно отклонение.
Аудиторские инструменты	**3**			

Применение современных технологий и инструментов анализа данных Опишите современные технологии и программные решения, которые аудиторская организация планирует использовать при проведении аудита Банка и его Дочерних обществ, в том числе инструменты анализа данных (Data Analytics). Укажите назначение соответствующих инструментов, основные задачи и аудиторские процедуры, для выполнения которых они будут применяться, а также ожидаемые преимущества их использования с точки зрения эффективности и качества аудита. Опишите, каким образом применение современных технологий и программных решений способствует повышению качества и эффективности аудита в ходе проверки, включая сокращение сроков выполнения аудиторских процедур и повышение точности анализа данных.	1	Описание используемых инструментов и технологий.		0% - предлагаемый участником подход к применению современных технологий и инструментов анализа данных предусматривает менее трех из пяти возможностей, указанных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена. 50% - предлагаемый участником подход к применению современных технологий и инструментов анализа данных предусматривает три или четыре из пяти возможностей, указанных для оценки в 100%. 100% - предлагаемый участником подход предусматривает использование при проведении аудита Банка и его Дочерних обществ программных решений и инструментов анализа данных (Data Analytics), обеспечивающих следующие возможности: 1. Анализ всей совокупности данных (Full Population Testing) по отдельным видам операций и счетов бухгалтерского учета без ограничения анализа выборкой, в случаях, когда такой подход применим к соответствующим аудиторским процедурам. 2. Автоматизированное выявление нетипичных операций и отклонений, включая анализ нестандартных бухгалтерских проводок, дублирующихся операций, необычных сумм и иных признаков повышенного аудиторского риска. 3. Автоматизированное сопоставление и проверку данных из различных учетных систем и источников информации, включая выявление расхождений, пропусков и несоответствий между массивами данных. 4. Применение инструментов анализа данных при оценке аудиторских рисков и планировании аудиторских процедур, включая выявление областей повышенного риска и определение характера и объема дальнейших аудиторских процедур. 5. Автоматизированное формирование результатов анализа и их документирование, включая подготовку аналитических отчетов, визуализацию выявленных отклонений и обеспечение возможности последующей проверки результатов выполненных процедур. Для целей оценки отсутствие каждой из указанных возможностей либо отсутствие в предложении участника описания соответствующих инструментов и порядка их применения при аудите Банка и его Дочерних обществ учитывается как одно отклонение.
Организация удаленного взаимодействия и защищенного обмена документамиОпишите предусмотренные аудиторской организацией возможности удаленного взаимодействия с проверяемыми обществами в ходе проведения аудита, включая передачу и получение документов и информации посредством защищенных виртуальных комнат данных (VDR) и иных электронных платформ.Укажите используемые технические решения, порядок организации доступа к соответствующим платформам, а также меры по обеспечению конфиденциальности и защиты передаваемой информации	1	Описание порядка удаленного обмена информацией и используемых технических средств.		0% - участник не предусматривает использование защищенных виртуальных комнат данных (VDR) или иных специализированных электронных платформ для обмена документами и информацией, предлагая осуществлять такой обмен исключительно посредством электронной почты.50% - участник предусматривает использование защищенных виртуальных комнат данных (VDR) или иных специализированных электронных платформ для обмена документами и информацией, однако предлагает исключительно один из следующих вариантов взаимодействия: (1) использование собственной платформы участника без возможности использования платформы Банка; либо (2) использование исключительно платформы Банка без возможности предоставления собственной платформы.100% - участник располагает собственной защищенной виртуальной комнатой данных (VDR) или иной специализированной электронной платформой для обмена документами и информацией и предусматривает гибкий подход к организации удаленного взаимодействия, включая возможность использования как собственной платформы, так и платформы Банка по согласованию с Банком, с обеспечением разграничения прав доступа и конфиденциальности передаваемой информации.

Обеспечение защиты персональных данных и соблюдение требований законодательства Российской Федерации Опишите применяемые аудиторской организацией меры по обеспечению защиты персональных данных и иных требований применимого законодательства по защите конфиденциальности информации при их получении, обработке, передаче и хранении в ходе проведения аудита Банка и его Дочерних обществ. Укажите, каким образом используемые информационные системы и технические решения обеспечивают соблюдение требований Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных», в том числе применимых требований к локализации персональных данных на территории Российской Федерации.	1	Выдержки из внутренних политик, положений, регламентов и иных документов участника, устанавливающих организационные и технические меры по обеспечению защиты персональных данных при их обработке, передаче и хранении, включая порядок разграничения доступа к персональным данным, обеспечения их конфиденциальности и предотвращения неправомерного доступа к ним.		0% - участник не соответствует хотя бы одному из требований, установленных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена. 100% - участник одновременно соответствует следующим требованиям: 1. Предусматривает строгое соблюдение конфиденциальности и безопасную обработку персональных данных, содержащихся в документах и информации, используемых при проведении аудита Банка и его Дочерних обществ, применение мер по минимизации состава запрашиваемых персональных данных до уровня, строго необходимого для выполнения аудиторских процедур на законных основаниях, а также своевременное уничтожение (удаление) предоставленных массивов данных и рабочих документов, содержащих персональные данные, после истечения установленных сроков хранения. 2. Подтверждает отсутствие случаев неправомерного раскрытия, разглашения или иных нарушений в обработке персональных данных по вине аудиторской организации. 3. Гарантирует и подтверждает выполнение требований законодательства Российской Федерации о локализации персональных данных, а именно: запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение) и извлечение персональных данных граждан Российской Федерации, полученных в ходе аудита Банка и его Дочерних обществ, осуществляются исключительно с использованием баз данных, находящихся на территории Российской Федерации. Участник обязуется не осуществлять трансграничную передачу полученных персональных данных без предварительного письменного согласия Банка и/или Дочерних обществ.
Опыт команды и ресурсы	**5**			
Квалификация и стабильность ключевой команды аудиторского проектаПредоставьте сведения о предполагаемом составе ключевой команды аудиторского проекта, включая:информацию об ответственном партнере (Engagement Partner) с указанием его профессионального стажа, специализации и количества реализованных проектов по аудиту системно значимых кредитных и иных финансовых организаций, опишите его роль в процессе проведения аудита;информацию о старшем менеджере проекта с указанием продолжительности его опыта проведения аудита, включая аудит российских системно значимых кредитных организаций;сведения о предполагаемой стабильности состава команды на протяжении срока действия договора, включая показатель текучести кадров в подразделении, специализирующемся на аудите финансовых организаций, и меры, направленные на обеспечение преемственности ключевых специалистов.	3	Справка с информацией о ключевой команде, содержащая необходимую информацию.		0% - участник соответствует не более чем одному из трех требований, установленных для оценки в 100%, либо соответствующая информация не представлена.50% - участник соответствует двум из трех требований, установленных для оценки в 100%.100% - участник одновременно соответствует следующим требованиям:1. Квалификация ответственного партнера: предлагаемый ответственный партнер (Engagement Partner) имеет профессиональный опыт проведения аудита продолжительностью не менее 15 лет, включая опыт участия в не менее чем в одном проекте по аудиту российских системно значимых кредитных организаций за последние пять лет.2. Квалификация старшего менеджера: имеет профессиональный опыт проведения аудита продолжительностью не менее 5 лет, включая опыт участия в не менее чем в одном проекте по аудиту российских системно значимых кредитных организаций за последние пять лет.3. Стабильность аудиторской команды: показатель годовой текучести кадров в подразделении участника, специализирующемся на аудите финансовых организаций, за последний завершенный календарный год не превышает 15%, при этом участником предусмотрены меры по обеспечению преемственности ключевых специалистов, включая порядок их замены специалистами с сопоставимой квалификацией и опытом.

Отзывы о работе Предоставьте отзывы или рекомендации от других клиентов-кредитных организаций, с которыми вы работали в последние 3 года.	2	Письма-рекомендации или иные подтверждения наличия опыта аудита кредитных организаций, допускающие возможность их верификации.		0% - участник представил менее трех рекомендаций от кредитных организаций, подтверждающих опыт аудита за последние три года, либо рекомендации не представлены. 50% - участник представил от трех до четырех рекомендаций от кредитных организаций, подтверждающих опыт аудита за последние три года, в том числе не менее одной Значимой рекомендации. 100% - участник представил пять и более рекомендаций от кредитных организаций, подтверждающих опыт аудита за последние три года, в том числе не менее одной Значимой рекомендации. Для целей оценки по настоящему показателю: «Значимая рекомендация» - рекомендация кредитной организации, включенной в перечень системно значимых кредитных организаций, утвержденный Банком России и действующий на дату публикации извещения о проведении Конкурса, подтверждающие опыт оказания участником аудиторских услуг соответствующей кредитной организации в течение последних трех лет. Каждая рекомендация учитывается однократно независимо от количества представленных документов от одной кредитной организации - заказчика аудиторских услуг. При соответствии предложения участника условиям нескольких уровней оценки присваивается наивысшая из соответствующих оценок. Принадлежность кредитной организации к числу системно значимых определяется на основании перечня, опубликованного на официальном сайте Банка России
Соблюдение сроков и содействие	**5**			
Наличие плана-график аудитаОпишите предварительный план-график аудита должен включать даты и описание ключевых процедур, перечень запрашиваемых документов и дедлайны их предоставления.Опишите сроки подготовки детального плана-графика аудита до начала аудиторской проверки.	2	Проект плана-графика; описание планируемых сроков и процедур.		0% - участник не представил предварительный план-график проведения аудита.100% - участник представил предварительный план-график проведения аудита.
Взаимодействие в межпроверочный период Опишите возможность предоставления экспертных разъяснений и правовой позиции аудитора по предмету и результатам проведенных проверок в случае возникновения запросов со стороны внешних регуляторов (ЦБ РФ, Росфинмониторинг, ФНС и т.д.) в течение 3 (трех) лет с даты подписания соответствующего аудиторского заключения, в пределах, не нарушающих требований о независимости аудитора.	3	Описание объема и сроков содействия, включая взаимодействие с регуляторами.		0% - участник предусматривает предоставление экспертных разъяснений и правовой позиции по предмету и результатам проведенных аудиторских проверок в связи с запросами внешних регуляторов за дополнительную плату либо не предусматривает возможность предоставления таких разъяснений. 100% - участник предусматривает предоставление экспертных разъяснений и правовой позиции по предмету и результатам проведенных аудиторских проверок в связи с запросами внешних регуляторов в течение 3 (трех) лет с даты подписания соответствующего аудиторского заключения без взимания дополнительной платы, с соблюдением применимых требований к независимости аудитора.