Приложение №2

к Извещению о проведении открытого конкурса

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НБКИ» за 2027 год

1. Общие сведения о Заказчике

- Наименование: Акционерное общество «Национальное бюро кредитных историй» (АО «НБКИ»).

- Статус: Бюро кредитных историй (включено в государственный реестр бюро кредитных историй Банка России № 077-00003-002), дата признания Банком России бюро кредитных историй квалифицированным - 11.05.2021 г., некредитная финансовая организация (НФО), общественно значимая организация на финансовом рынке (ОЗО).

- Система налогообложения и учета: Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ) для НФО, установленными нормативными актами Банка России. Применяемая учетная программа: 1С:Бухгалтерия НФО.

- Филиалов нет.

2. Цель и нормативная база оказания услуг

2.1. Цель: Выражение независимого мнения аудиторской организации о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НБКИ» за 2027 год во всех существенных отношениях.

2.2. Нормативное регулирование:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- Федеральный закон от 30.12.2004 № 218-ФЗ «О кредитных историях»;

- Международные стандарты аудита (МСА), введенные в действие на территории РФ;

- Положения и Указания Банка России, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности НФО и БКИ.

3. Объем и содержание аудиторских услуг

3.1. Проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НБКИ» за период с 01.01.2027 по 31.12.2027 в составе:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2027 года, отчет о финансовых результатах за 2027 год, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях собственного капитала за 2027 год, отчет о денежных потоках за 2027 год и примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год (далее – Отчетность).

3.2. В ходе аудита Исполнитель проводит проверку ключевых участков учета и специфических для БКИ операций, в том числе:

• в рамках аудиторской проверки осуществляется оценка достоверности и полноты отражения в бухгалтерском учете активов и обязательств организации, проверка их документальной обоснованности, корректности первоначальной и последующей оценки, а также соответствия порядка их учета требованиям действующих ФСБУ и учетной политики компании;

• оценка соблюдения требований к минимальному размеру собственных средств квалифицированного бюро кредитных историй (ч. 1 ст. 15.1 Федерального закона от 30.12.2004 № 218-ФЗ «О кредитных историях», Положение Банка России от 04.12.2020 № 743-П));

• признание выручки от оказания услуг и учет расчетов с контрагентами;

• проверка обоснованности и корректности расчета резервов под обесценение финансовых активов (включая оценку ожидаемых кредитных убытков), а также полноты формирования оценочных обязательств;

• проверка соблюдения требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ) — при необходимости в рамках стандартных аудиторских процедур;

• анализ и проверка системы компьютерной обработки данных, баз данных, программного обеспечения и т.д.;

• оценка непрерывности деятельности и раскрытия информации о связанных сторонах.

4. Порядок и этапы проведения аудита

4.1. Аудит проводится в два этапа:

• 1 этап (предварительный аудит за 9 месяцев 2027 г. — ноябрь 2027 г.

• 2 этап (основной аудит за 2027 год): февраль 2027 г.

4.2. Формат проведения: комбинированный: выездная проверка в офисе Заказчика по адресу: г. Москва, Скатертный пер, 20 и дистанционная работа с предоставлением скан-копий документов и выгрузок по защищенным каналам связи.

4.3. АО «НБКИ» обеспечивает аудиторской группе доступ к учетным базам (в режиме просмотра) и первичной документации без доступа к персональным данным субъектов кредитных историй, содержащимся в основной базе кредитных историй БКИ (в соответствии с требованиями ФЗ-218 о защите информации).

5. Требования к Исполнителю и аудиторской группе

5.1. Исполнитель должен состоять в реестре Банка России как аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

5.2. Руководитель аудита и ключевые специалисты группы должны иметь квалификационный аттестат аудитора (включая единый аттестат нового образца), а также подтвержденный опыт проведения аудита НФО / БКИ по стандартам ОСБУ.

5.3. Исполнитель обязан соблюдать режим конфиденциальности, подписать Соглашение о неразглашении информации (NDA) до начала проверки и обеспечить хранение рабочих документов аудитора исключительно на территории РФ.

6. Оплата аудита проводится поэтапно, в течение 10 рабочих дней со дня подписания Акта приемки услуг.

7. Результат оказания услуг (отчетные документы)

7.1. По итогам проведения аудита Исполнитель передает Заказчику:

По I этапу – Отчет, не позднее 15 декабря 2027 г.

По II этапу – Отчет, не позднее 15 марта 2028 г.

7.2. Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НБКИ» за 2027 год, оформленное в соответствии с МСА — в 2 (двух) экземплярах на бумажном носителе (с приложением пронумерованной и сшитой отчетности) и в электронном виде (файл формата PDF с усиленной квалифицированной электронной подписью для загрузки в личный кабинет участника информационного обмена Банка России).

7.3. Письменную информацию (отчет) аудитора руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление Заказчика, содержащую сведения о выявленных в ходе аудита существенных недостатках системы внутреннего контроля, замечаниях по ведению учета и рекомендациях по их устранению — в 1 (одном) экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде.