

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»
Протокол № 08/24-25
от «14» февраля 2025 г.

Председатель Совета директоров
ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»

_____ А.А. Пороховский

**Порядок
проведения тендера (открытого конкурса) по отбору аудиторской
организации для осуществления обязательного ежегодного аудита
ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»**

1. Общие условия

1.1. Настоящий Порядок проведения тендера (открытого конкурса) по отбору кандидатуры аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее - Порядок) регламентирует проведение тендера по отбору кандидатур аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» отчетности, составленной по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (ОСБУ) и международным стандартам финансового учета (МСФО) за год, а также обзорной проверки отчетности по МСФО за полугодие.

1.2. Предметом тендера является осуществление права аудиторских организаций на заключение договора (договоров) по проведению обязательного ежегодного аудита ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее - Общество).

1.3. Тендер является открытым конкурсом и проводится по инициативе комитета по финансам и аудиту, но не реже чем 1 раз в пять лет.

1.4. Проведение тендера по выбору кандидатуры аудиторской организации не является способом заключения договора на торгах, публичным конкурсом, предварительным договором в том смысле, в котором эти понятия определяются и регулируются гражданским законодательством Российской Федерации. Общество не принимает обязательств заключить договор с победителем тендера. Результаты тендера имеют значение только для комитета по финансам и аудиту Совета директоров Общества для отбора кандидатуры аудиторской организации для рекомендации на утверждение Общему собранию акционеров Общества.

**2. Основные условия проведения тендера и работы
конкурсной комиссии**

2.1. Работу по организации и проведению тендера аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита осуществляет конкурсная комиссия (далее также – «Комиссия») в составе 5 (Пяти) человек – Организатор тендера. Персональный состав конкурсной комиссии устанавливается решением Совета директоров Общества по рекомендации комитета по финансам и аудиту.

Членами комиссии не могут быть следующие физические лица:

- лица, которые были привлечены в качестве экспертов к проведению экспертной оценки конкурсной документации и заявок;
- главный бухгалтер Общества;
- лица, подавшие заявки или состоящие в штате организаций, подавших заявки;

- лица, на которых способны оказать влияние участники конкурса (в том числе физические лица, являющиеся участниками (акционерами) этих организаций, членами их органов управления, кредиторами);

- лица, состоящие в браке или близких родственных отношениях с руководителем Общества;

В случае выявления в составе конкурсной комиссии указанных лиц Организатор тендера обязан незамедлительно заменить их другими, соответствующими установленным требованиям, физическими лицами.

Замена члена конкурсной комиссии осуществляется на основании решения уполномоченного органа Общества, принявшего решение о создании конкурсной комиссии.

2.2 Конкурсная комиссия считается полномочной для проведения заседаний (имеет кворум) при условии присутствия на ее заседаниях не менее 2/3 членов комиссии.

2.3. Комиссия на своем заседании принимает решение о способах опубликования сообщений о проведении тендера для оповещения потенциальных участников через средства массовой информации, по различным каналам связи, в т.ч. в сети Интернет, о времени, форме, предмете и порядке участия претендентов в тендере и требованиях, предъявляемых к участникам. В сообщении может быть указана другая необходимая для проведения информация.

3. Условия участия в тендере и порядок его оформления.

3.1. Для участия в тендере аудиторские организации должны соответствовать следующим критериям:

- сведения об аудиторской организации должны быть включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- аудиторская организация должна входить в реестр аудиторских организаций Банка России, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке на момент проведения тендера;
- в отношении участника на момент проведения конкурса и в период предполагаемого подписания договора на проведение аудита не должны действовать меры воздействия в виде приостановления членства в саморегулируемой организации аудиторов, лишающие участника права заключать новые договоры;
- иметь опыт проведения аудиторских проверок организаций, имеющих дочерние (подконтрольные) организации.

3.2. Обязательным условием для выбора аудиторской организации является отсутствие совместных имущественных интересов с Обществом и его акционерами, а также:

- участник тендера должен быть независим от Общества в смысле требований независимости, установленных статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- аудиторские организации не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта;
- наличие высокой деловой репутации аудиторской организации;
- наличие обязательства проводить ротацию партнеров аудиторской организации, ответственных за аудит отчетности, не реже, чем один раз в пять лет;
- придерживаться ответственного подхода к ведению бизнеса, включая:
 - соблюдение этических норм в деловой практике, недопущение коррупции во всех её проявлениях, внедрение механизмов её предупреждения;

- поддержание достойных условий труда для работников, недопущение любых форм дискриминации при приеме сотрудников на работу и в процессе трудовой деятельности;
- стремление к обеспечению ресурсосбережения, ответственного обращения с отходами, содействие в своей деятельности сохранению окружающей среды;
- соблюдение принципаальной осмотрительности.

3.3. Для участия в тендере аудиторские организации подают Организатору тендера следующие документы:

1) заявку на участие в тендере, заверенную подписью руководителя организации и печатью, содержащую следующую информацию:

- полное фирменное наименование аудиторской организации, сведения об организационно - правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона;

- указание на вид тендера (тендер по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»);

- обязательство участника тендера соблюдать условия тендера, содержащиеся в извещении о проведении открытого конкурса, и действовать в соответствии с Порядком проведения тендера по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

2) сведения и документы об аудиторской организации:

- фирменное наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона;

- документ, подтверждающий полномочия лица действовать от имени участника тендера (в том числе копия решения о назначении или об избрании физического лица на должность, в соответствии с которым такое лицо наделено правом действовать от имени участника тендера (без доверенности). Если от имени участника тендера действует иное лицо, заявка должна содержать доверенность, заверенную печатью участника (или уполномоченным этим руководителем лицом), либо нотариально заверенную копию такой доверенности;

- коммерческое предложение с указанием стоимости вознаграждения, плана и сроков проведения аудиторской проверки.

Цена проведения аудиторской проверки должна быть окончательной, включая в себя налоги, предусмотренные законодательством Российской Федерации и должна быть выражена в рублях.

3) сведения об опыте работы и аудиторской деятельности за последние пять лет, в том числе:

- с Обществом;

- с организациями сопоставимого характера и объема (аналогичного масштаба деятельности и отраслевой принадлежности);

- указываются отчетный период, за который была составлена финансовая отчетность, вид оказанных/оказываемых по ней услуг (аудит финансовой отчетности или другие услуги - указать какие) и год их оказания;

- информация о том, как оказывались услуги - самостоятельно, в качестве субподрядчика или в составе консорциума;

- документы о прохождении внешнего контроля качества работы, содержащие сведения о результатах внешнего контроля качества работы.

4) описание общего подхода к проведению аудита финансовой отчетности, включая:

- описание методик проведения аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включая аудиторские процедуры и объемы выборки;

- общий объем трудозатрат.

5) план аудиторской проверки: объем аудиторской проверки, сроки проведения аудиторской проверки;

- период проведения каждого этапа аудиторской проверки (предварительный, основной, завершающий);

- работы, выполняемые в рамках каждого этапа проверки.

6) сведения о количестве, квалификации и гражданстве сотрудников, участие которых предполагается в аудиторской проверке, заверенные собственной печатью аудиторской организации.

Все документы, перечисленные в п.3.3 настоящего Порядка могут быть представлены в электронном виде (скан копии).

3.4. Аудиторские организации не допускаются к участию в тендере при наличии хотя бы одного из следующих условий:

а) аудиторские организации не соответствуют требованиям, указанным в п. 3.1. настоящего Порядка;

б) представлены не все документы, указанные в п.3.3. настоящего Порядка;

в) документы, указанные в п.3.3 настоящего Порядка, представлены позже срока, установленного в п. 4.1. настоящего Порядка;

г) представлена недостоверная информация;

д) существуют факты нарушения аудиторской организацией действующих требований и условий деятельности при осуществлении надзора за деятельностью аудиторской организаций;

е) существуют факты аннулирования либо приостановления действия ранее выданных в установленном порядке аудиторской организации лицензий на осуществление аудиторской деятельности.

3.5. В течение 14 дней с даты извещений о проведении тендера Организатор тендера осуществляет сбор заявок на участие в нем заинтересованных аудиторских организаций.

В случае получения менее двух заявок на участие в тендере Организатор тендера объявляет его несостоявшимся и извещает о проведении нового тендера.

4. Представление и оценка технических и финансовых предложений

4.1. В течение 14 дней с даты публикации приглашения аудиторские организации представляют Организатору тендера предложения, касающиеся технических показателей и цены проведения аудиторской проверки (далее именуются - технические и финансовые предложения).

Предложения направляются по адресу: 119034, Москва, Всеволожский пер., д.2, стр.2.

Также предложения могут быть представлены в электронном виде по адресу: mail@russ-invest.com

Все предложения, полученные по истечении указанного срока, не рассматриваются.

4.2. Конкурсная комиссия осуществляет оценку технических и финансовых предложений аудиторских организаций.

Оценка предложений осуществляется по 100-балльной шкале, при этом максимальный балл по каждому критерию составляет:

30 баллов - наличие и содержание методики проведения аудита:

- описание общего подхода к организации и проведению аудита;
- описание внутреннего контроля качества работы.

20 баллов - оценка общего объема трудозатрат на проведение аудита, календарный план-график оказания услуги:

- разумность и объяснимость соотношения времени работы на объекте и в офисе;
- разумность соотношения предоставленных сроков осуществления работ, поставленным задачам;
- соответствие техническому заданию;
- полнота плана аудита.

15 баллов - описание формы и содержания сообщения руководству Общества информации аудитора по результатам аудита:

- подробное описание формы и содержания сообщения руководству Общества информации аудитора по результатам аудита, описание конкретных вопросов аудита, представляющих интерес для управления Обществом.

15 баллов - наличие документов о прохождении внешнего контроля качества работы, результаты внешнего контроля качества работы:

- документ (документы), подтверждающий прохождение внешнего контроля качества работы с периодичностью, установленной законодательством.

10 баллов - опыт аудита организаций, аналогичных по масштабу и отраслевой принадлежности.

5 баллов - опыт и квалификация руководящего персонала и сотрудников аудиторской организации:

- профильное образование, включая дополнительное образование (наличие квалификационного аттестата аудитора, др.);

- опыт работы в аудите;

- опыт работы по руководству проектами;

- опыт проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных компаний соответствующего сектора экономики.

5 баллов - сведения, подтверждающие деловую репутацию организации:

- наличие страхового полиса;

- наличие рекомендательных и благодарственных писем;

- наличие документов, подтверждающих соответствие оказываемых услуг международным стандартам качества (ISO);

- наличие документов, подтверждающих участие в общероссийских и региональных рейтингах аудиторских фирм.

5. Подведение итогов тендера

5.1. Комиссия на своем заседании анализирует представленные аудиторскими компаниями заявки и документы для участия в тендере, рассматривает проекты договоров на оказание услуг, оценивает технические и финансовые предложения, а также финансовую и экономическую дееспособность претендента (запрашивает при необходимости дополнительные сведения и уточнения). После завершения оценки технического и финансового предложений аудиторской организации конкурсная комиссия принимает решение при открытом голосовании простым большинством голосов, голос председателя Комиссии является решающим.

Победителем конкурса признается аудиторская организация, которая по заключению конкурсной комиссии набрала наибольшее количество баллов.

5.2. Комиссия уведомляет победителя тендера о принятом ею решении путем направления ему выписки из соответствующего протокола заседания Комиссии.

5.3. Победитель тендера и Организатор тендера после подведения итогов подписывают протокол о его результатах, который является основанием для проведения дальнейшей процедуры утверждения аудитора Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.4. Кандидатура победителя тендера – аудиторской организации представляется на рассмотрение комитета по финансам и аудиту Совета директоров Общества для отбора кандидатуры аудиторской организации для рекомендации на утверждение Общему собранию акционеров Общества.

5.5. Размер оплаты услуг аудитора Общества определяется Советом директоров Общества.

5.6. Победители и другие участники тендера не имеют права публиковать решения Комиссии и использовать эти решения в рекламных целях.

5.7. Договор с победителем тендера заключается после подведения итогов тендера и при условии утверждения кандидатуры аудитора годовым Общим собранием акционеров Общества.