

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР «КОМПАС»**
Лицензия № 032-14064-000001 от 16.04.2004г.
ОГРН 1024201467510 от 04.10.2002г.

Утвержден:
Приказом Генерального директора АО «СРК»
от «20» апреля 2026 г. № 75



(А.Ю. Алехин)

**ПОРЯДОК
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ОТКРЫТОГО КОНКУРСА
НА ПРАВО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА
НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ
РЕГИСТРАТОР «КОМПАС»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок определяет правовые основы проведения открытого конкурса по выбору аудиторской организации для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по правилам российских стандартов бухгалтерского учета, а также финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и заключению договора с ней.

1.2. В соответствии со статьей 5.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон № 307-ФЗ) акционерное общество «Специализированный Регистратор «КОМПАС» (далее – АО «СРК») признается общественно значимой организацией на финансовом рынке (далее – ОЗОФР). Аудиторские услуги ОЗОФР вправе оказывать только аудиторские организации, сведения о которых внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗОФР (далее - аудиторские организации на финансовом рынке). Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР (далее - договор на проведение аудита) заключается с аудиторской организацией, оказывающей аудиторские услуги ОЗОФР, определенной по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса.

1.3. До установления Минфином России совместно с Банком России правил проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) ОЗОФР организация и проведение открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК» (далее –

Конкурс) определяется настоящим Порядком организации и проведения открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Порядок).

1.4. Настоящий Порядок является элементом системы внутренней нормативной документации, регламентирующей деятельность АО «СРК» и утверждается Генеральным директором АО «СРК».

Все изменения и дополнения к настоящему Порядку совершаются в письменной форме и являются его неотъемлемой частью. Все изменения и дополнения к настоящему Порядку утверждаются Генеральным директором АО «СРК».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ОТКРЫТОГО КОНКУРСА НА ПРАВО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

2.1. Конкурс проводится во исполнение требований части 4 статьи 5.1 Федерального закона № 307-ФЗ в целях определения аудиторской организации, обеспечивающей лучшее качество и условия проведения ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом всего комплекса предоставляемых услуг и всех существенных условий договора.

2.2. Решение о подготовке и порядке проведения Конкурса принимает Генеральный директор. В Решении утверждаются сроки проведения открытого Конкурса (срок публикации Извещения, срок приема заявок, срок подведения результатов), конкурсные условия, состав конкурсной документации, определяется лицо, ответственное за подготовку и проведение Конкурса.

2.3. Конкурс является открытым. На основании Решения Генерального директора на официальном сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru в разделе «Новости» публикуется Извещение о проведении Конкурса, содержащее основные его условия.

2.4. Срок приема заявок на Конкурс должен быть не менее 4 (Четырех) и не более 10 (Десяти) рабочих дней, считая со следующего рабочего дня с даты опубликования Извещения о проведении Конкурса на официальном сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru.

Все поступившие заявки регистрируются лицом, ответственным за подготовку и проведение Конкурса в системе «СКД».

2.5. Состав конкурсной документации устанавливается решением Генерального директора. Заявки на участие в Конкурсе и конкурсная документация предоставляется участниками Конкурса в электронном виде на адрес электронной почты audit@zao-srk.ru.

Лицо, ответственное за подготовку и проведение Конкурса регистрирует заявки, представленные не позднее 17:00 часов (местное время) последнего дня представления заявки на участие в Конкурсе и конкурсной документации участника Конкурса.

Заявки на участие в Конкурсе и конкурсная документация предоставляются в электронном виде с квалифицированной подписью уполномоченного должного лица заявителя или лица, выдавшего документ.

Заявка на участие в конкурсе составляется в произвольной форме и должна содержать сведения, указанные в извещении (при наличии). Вместе с заявкой должны быть представлены следующие документы:

- документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявку;
- расширенная выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, подтверждающая членство заявителя в СРО аудиторов, а также содержащая сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР, на

дату, не более 5 рабочих дней до даты представления документов для участия в Конкурсе;

- проект договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с обязательным указанием всех существенных условий оказания услуг;

- документ, подтверждающий опыт работы аудиторской организации на рынке.

Лицо, ответственное за подготовку и проведение Конкурса, проверяет заявки на участие в Конкурсе и конкурсную документацию, поступившие в АО «СРК» на комплектность и достаточность, проверяет аудиторскую организацию на наличие ее в реестре аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР (на сайте Банка России) и передает их на рассмотрение Генеральному директору не позднее 2 (Двух) рабочих дней с даты окончания срока, указанного в пункте 2.4 настоящего Порядка.

2.6. При принятии решения о выборе аудиторской организации учитываются следующие показатели:

— правоспособность аудиторской организации (необходимое членство в реестрах Банка России и Федерального казначейства, членство в саморегулируемой организации аудиторов),

— стоимость аудиторских услуг,

— сроки оказания аудиторских услуг,

— прочие условия договора на проведение аудита,

— опыт работы аудиторской организации на рынке.

Победителем Конкурса признается организация, которая предложила лучшие условия проведения аудита и способна обеспечить высокое качество оказываемых услуг. Указанная организация будет рекомендована на утверждение общему собранию акционеров АО «СРК».

2.7. Результаты Конкурса подводит Генеральный директор в срок не позднее 3 (Трех) рабочих дней после окончания срока приема заявок.

2.8. Утвержденные Генеральным директором результаты Конкурса, а именно: информация о победителе Конкурса, размещается на официальном сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru в разделе «Новости», не позднее 3 (Трех) рабочих дней с даты их утверждения.

2.9. В случае, если в установленный срок не поступило заявок на участие в Конкурсе, решением Генерального директора Конкурс признается не состоявшимся и объявляется новый Конкурс.

В случае если на Конкурс поступила одна заявка, она рассматривается в установленном порядке. В случае если конкурсант соответствует конкурсным требованиям, и условия проведения обязательного аудита (проекта договора) удовлетворяют требованиям Извещения, то Генеральный директор вправе признать единственного участника победителем Конкурса и рекомендовать его на утверждение общему собранию акционеров АО «СРК» или повторно инициировать проведение Конкурса.

2.10. Рекомендованная аудиторская организация, предложившая наилучшие условия, подлежит внесению в бюллетень для голосования для принятия решения о ее назначении общим собранием акционеров АО «СРК».

2.11. С победителем Конкурса, в случае принятия соответствующего решения общим собранием акционеров АО «СРК», заключается договор на осуществление обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за тот финансовый год, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности которого был проведен Конкурс, содержащий условия, на которых был проведен Конкурс.

Также АО «СРК», в случае принятия соответствующих решений общим собранием акционеров АО «СРК», вправе заключать с победителем Конкурса договоры на осуществление

обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности каждые последующие 4 финансовых года без проведения открытого конкурса на условиях, которые будут дополнительно согласованы АО «СРК» и победителем Конкурса.

В случае если общим собранием акционеров не принято решение о назначении победителя Конкурса аудиторской организацией для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК» или стороны отказались от заключения договора на осуществление обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за любой последующий финансовый год, АО «СРК» обязано провести открытый Конкурс по выбору аудиторской организации на заключение договора на осуществление обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий финансовый год.

3. ТРЕБОВАНИЯ К УЧАСТНИКАМ КОНКУРСА

3.1. Участником Конкурса может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Российской Федерации требованиям к аудиторским организациям, а также не имеющая установленных законодательством Российской Федерации ограничений для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР.

Обязательными условиями для участия в Конкурсе является:

- членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов,
- включение аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке,
- в отношении участника конкурса 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, лишаящие участника Конкурса права заключать новые договоры.

3.2. Руководитель аудита ОЗОФР должен соответствовать требованиям ст.5.2 Федерального закона №307-ФЗ.

3.3. Участник конкурса должен быть независим от АО «СРК» в смысле требований независимости, установленных статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

3.4. Участники конкурса не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта.

4. ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

4.1. В конкурсную документацию должен включаться проект договора на проведение аудита.

4.2. Проект договора на проведение аудита рекомендуется составлять на основе Примерного договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, одобренного Советом по аудиторской деятельности.

4.3. Поскольку требования к порядку осуществления аудиторской деятельности определяются стандартами аудиторской деятельности, в проект договора на проведение аудита не рекомендуется включать такие требования.

4.4. В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям за проведение аудита определяются договорами на проведение аудита и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований АО «СРК» о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

4.5. Исходя из Федерального закона № 307-ФЗ проект договора на проведение аудита не должен содержать какие-либо положения, направленные на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на ограничение доступа к информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией. Наличие в запрашиваемых информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

4.6. Проект договора на проведение аудита не может противоречить требованиям Федерального закона № 307-ФЗ, стандартам аудиторской деятельности, Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексу профессиональной этики аудиторов.

4.7. В проекте договора на проведение аудита рекомендуется указать, что аудитором должна быть сообщена руководству АО «СРК» только та информация, которая представляет интерес для управления, и на которую аудитором будет обращено внимание в результате аудита, и что аудитор не обязан разрабатывать аудиторские процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления АО «СРК». В проекте договора на проведение аудита также рекомендуется определить конкретные вопросы аудита, представляющие интерес для управления АО «СРК», в отношении которых ожидается соответствующая информация от аудитора.

5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Настоящий Порядок применяется с даты его утверждения.

5.2. Настоящий Порядок размещается на сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru в разделе «Новости» вместе с Извещением о проведении Конкурса.

5.3. В целях формирования объективного представления о Заказчике участники Конкурса могут ознакомиться с любой интересующей информацией на сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru либо запросить дополнительную информацию.

5.4. Если какие-то отдельные положения настоящего Порядка перестают соответствовать нормам действующего законодательства РФ, то в этой части применяются нормы действующего законодательства РФ.

к Порядку
организации и проведения открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК»

Извещение
о проведения открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК»

Во исполнение положений пункта 4 статьи 5.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ акционерное общество «Специализированный Регистратор «КОМПАС» объявляет о проведении открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК» за ____ год в целях выявления аудиторской организации, обеспечивающей лучшее качество и условия проведения ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Участником Конкурса может быть аудиторская организация, отвечающая установленным законодательством Российской Федерации требованиям к аудиторским организациям, а также не имеющая установленных законодательством Российской Федерации ограничений для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК».

Обязательными условиями для участия в Конкурсе является:

- членство аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов,
- включение аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке
- в отношении участника конкурса 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, лишаящие участника Конкурса права заключать новые договоры.

Срок приема заявок для участия в открытом конкурсе – с ____ до ____ - года включительно. Заявка на участие в конкурсе по выбору аудиторской организации для проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за ____ год составляется в произвольной форме и предоставляется вместе с конкурсной документацией в электронном виде с квалифицированной подписью уполномоченного должного лица заявителя (либо лица, выдавшего документ (для выписки)).

Состав конкурсной документации участников:

- документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявку;
- расширенная выписка из Реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, подтверждающая членство заявителя в СРО аудиторов, а также содержащая сведения из реестра аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР,
- проект договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с обязательным указанием всех существенных условий оказания услуг;
- документ, подтверждающий опыт работы аудиторской организации на рынке.

Заявка и конкурсная документация предоставляются участниками Конкурса на адрес электронной почты audit@zao-srk.ru.

Лицом, ответственным за подготовку и проведение Конкурса, регистрируются и анализируются заявки, представленные не позднее 17:00 часов __ __ 20__ года.

Срок подведения итогов конкурса – не позднее 3 (Трех) рабочих дней после окончания срока приема заявок.

Информация о победителе Конкурса размещается на сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru в разделе «Новости» не позднее 3 рабочих дней с даты их утверждения.

Действующий Порядок организации и проведения открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СРК» размещается вместе с Извещением на сайте АО «СРК» www.zao-srk.ru в разделе «Новости».

