УТВЕРЖДЕНО
ПРОТОКОЛОМ № 6/2026
внеочередного заседания общего собрания участников
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Активо-Капитал»
«12» октября 2026 года

ПОРЯДОК

проведения конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активо-Капитал» (ООО УК «Активо-Капитал»)

Москва, 2026

1. Настоящий Порядок регламентирует проведение обязательного конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал» (далее – «конкурс»).

2. Конкурс является открытым. Необходимость проведения конкурса определяет генеральный директор ООО УК «Активо-Капитал».

3. Для организации и проведения конкурса решением генерального директора ООО УК «Активо-Капитал»:

- создается Конкурсная комиссия по определению аудиторской организации для осуществления аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал» (далее – «Конкурсная комиссия») в составе 3 (трех) человек – работников ООО УК «Активо-Капитал», один из которых является председателем Конкурсной комиссии;

- формируется предложение, условия которого раскрываются в Информационном сообщении о проведении конкурса по определению аудиторской организации - аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал».

4. К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, отвечающие установленным законодательством Российской Федерации требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, а также:

- имеющие опыт работы по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг и управляющих компаний (как общественно значимых организаций);
- **подтвердившие опыт проведения аудита управляющих компаний паевых инвестиционных фондов за последние 3 (три) года с указанием количества проверенных фондов и объёма активов под управлением**;
- имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Специалисты, заявленные аудиторской организацией (в том числе аудиторы, руководитель аудита, иные лица, участвующие в выполнении задания, включая подписантов аудиторского заключения), должны быть гражданами Российской Федерации.

Аудиторская организация должна соответствовать требованиям к независимости аудиторских организаций, аудиторов, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

На аудиторскую организацию не должны распространяться ограничения, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» (в редакции Постановления Правительства РФ от 27.09.2023 № 1573).

Аудиторская организация не должна осуществлять операции с денежными средствами или иным имуществом, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма, а также содействие осуществлению таких операций.

Аудиторская организация не должна являться членом сети аудиторских организаций, головная организация или иные члены которой созданы в соответствии с законодательством иностранных государств и территорий, включенных в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Правительством Российской Федерации[1] (далее - недружественные государства), не имеет акционеров (участников), созданных в соответствии с законодательством недружественных государств или являющихся гражданами недружественных государств.

У аудиторской организации должны отсутствовать договоры займа, кредитные договоры,

[1] Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 430-р «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц».

заключенные с лицом (лицами), зарегистрированными в недружественных государствах.

5. Специалисты, заявленные аудиторской организацией (в том числе аудиторы, руководитель аудита, иные лица, участвующие в выполнении задания, включая подписантов аудиторского заключения) не должны участвовать в выполнении задания с удаленных рабочих мест, расположенных за пределами Российской Федерации.

6. Конкурсная комиссия не менее чем за 7 (семь) календарных дней до проведения конкурса извещает через официальный сайт ООО УК «Активо-Капитал» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о предмете и порядке проведения конкурса, в том числе о порядке оформления участия в конкурсе, требованиях к аудиторской организации, порядке определения победителя конкурса.

7. В течение 7 (семи) календарных дней, следующих за днем опубликования на официальном сайте ООО УК «Активо-Капитал» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информационного сообщения о проведении конкурса, Конкурсная комиссия принимает заявки на участие в нем от заинтересованных аудиторских организаций (далее – «участники конкурса»). В случае если в течение срока, установленного для приема заявок, не поступит ни одной заявки от аудиторской организации, или в случае, когда по результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе Конкурсная комиссия отклонила все заявки Конкурсная комиссия объявляет конкурс несостоявшимся.

Любой участник конкурса может подать только одну заявку на участие в конкурсе.

Форма заявки и требования к оформлению и содержанию заявки на участие в конкурсе приведены в приложениях 1 и 2 к настоящему Порядку.

Материалы, направленные ненадлежащим образом, не рассматриваются. Материалы на конкурс, поступившие после установленного срока, не принимаются.

Аудиторская организация не допускается к участию в конкурсе в случаях:

- представления ненадлежащим образом оформленных документов, неполного комплекта документов;
- несоответствия требованиям, указанным в пункте 4 настоящего Порядка.

8. Конкурс проводится в течение 3 (трех) календарных дней в порядке, установленном Методикой определения победителя открытого конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал» (далее – «Методика»), изложенная в Приложении 3 к настоящему Порядку.

9. Определение победителя конкурса осуществляется Конкурсной комиссией в соответствии с Методикой.

10. По результатам конкурса Конкурсная комиссия дает свое заключение и представляет его генеральному директору ООО УК «Активо-Капитал».

11. Генеральный директор, рассмотрев заключение Конкурсной комиссии, представляет его Общему собранию участников ООО УК «Активо-Капитал». Общее собрание участников ООО УК «Активо-Капитал» определяет аудиторскую организацию - победителя конкурса, а также аудиторскую организацию, занявшую второе место.

12. **Порядок раскрытия информации:**

12.1. В течение 3 (трех) рабочих дней после утверждения Общим собранием участников ООО УК «Активо-Капитал» победителя конкурса, ООО УК «Активо-Капитал» обязано:

- разместить на официальном сайте ООО УК «Активо-Капитал» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» сообщение о выборе аудиторской организации с указанием:
- наименования аудиторской организации;
- ИНН;
- реквизитов заключенного договора;
- перечня паевых инвестиционных фондов, отчётность которых подлежит аудиту;

• направить аналогичное сообщение в Банк России через личный кабинет участника финансового рынка.

12.2. По итогам аудита ООО УК «Активо-Капитал» размещает на официальном сайте ООО УК «Активо-Капитал» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» аудиторское заключение по отчётности ООО УК «Активо-Капитал» и по отчётности каждого паевого инвестиционного фонда в течение 10 (десяти) рабочих дней после его подписания.

13. Сообщение о выборе победителя конкурса публикуется на официальном сайте ООО УК «Активо-Капитал» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и является основанием для заключения договора на оказание аудиторских услуг. В случае получения только 1 (одной) заявки на участие в конкурсе, ООО УК «Активо-Капитал» рассматривает поступившую заявку и признает победителем конкурса аудиторскую организацию, подавшую единственную заявку, в случае соблюдения аудиторской организацией всех требований и ограничений, установленных для участия в конкурсе.

14. ООО УК «Активо-Капитал» не позднее 3 (трех) рабочих дней после утверждения Общим собранием участников ООО УК «Активо-Капитал» победителя конкурса, направляет письменное извещение аудиторской организации о признании ее победителем конкурса.

15. В случае если победитель конкурса по каким-либо причинам отказывается (уклоняется) от заключения договора на оказание аудиторских услуг, победителем признается аудиторская организация, занявшая второе место. При этом отказавшаяся аудиторская организация лишается возможности в течение последующих 2 (двух) лет участвовать в конкурсе по определению аудиторской организации - аудитора годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО УК «Активо-Капитал».

В случае отсутствия заявок на участие в конкурсе, он признается несостоявшимся и проводится заново.

16. В случае выявления на любом этапе проведения конкурса факта предоставления аудиторской организацией недостоверных сведений, Конкурсная комиссия принимает решение об отклонении заявки такой аудиторской организации.

17. Представленные в Конкурсную комиссию документы не возвращаются аудиторским организациям после окончания конкурса.

18. Генеральный директор ООО УК «Активо-Капитал» вправе в течение последующих 5 (пяти) лет принимать решения об определении аудиторской организации - аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности без проведения новых конкурсов путем заключения договора на оказание аудиторских услуг с победителем проводившегося конкурса.

Приложения:

1. Приложение 1 - «*Заявка на участие в конкурсе*».
2. Приложение 2 - «*Требования к оформлению и содержанию Заявки на участие в конкурсе*».
3. Приложение 3 – «*Методика определения победителя открытого конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал*».

Приложение 1
к Порядку проведения конкурса по определению аудиторской организации – аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Активо-Капитал»

В Конкурсную комиссию по отбору
аудиторской организации - аудитора годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Активо-Капитал»

Заявка на участие в конкурсе

Настоящее письмо является официальной заявкой аудиторской организации _____ (далее – «Участник») на участие в конкурсе по определению аудиторской организации – аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Активо-Капитал» за 20____ год.

К настоящей заявке прилагаются следующие документы и информационные материалы:

ОПИСЬ
документов, входящих в конкурсную заявку Участника

1._____ на ____ л.;
2._____ на ____ л.;
3._____ на ____ л.;
…

_____
подпись, печать

_____
фамилия, имя, отчество подписавшего, должность

Приложение 2
к Порядку проведения конкурса по определению
аудиторской организации – аудитора годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Активо-Капитал»

Требования к оформлению и содержанию Заявки на участие в конкурсе

Заявка на участие в конкурсе подается участником в виде оформленных раздельно документов. Письма и Информационные сообщения участника конкурса оформляются в свободной форме:

1. Сведения и документы об аудиторской организации.

1.1. Фирменное наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона (Карточка участника конкурса).

1.2. Копия Устава участника конкурса.

1.3. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), выданная не ранее, чем за 4 (четыре) месяца до даты подачи предложения, заверенная участником конкурса.

1.4. Заверенная участником конкурса выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, содержащая сведения, указанные в разделе I приложения 2 к приказу Минфина России от 15.11.2021 № 174н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений».

2. Заверенный участником конкурса документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего Заявку на участие в конкурсе, действовать от имени участника конкурса, в том числе заверенная участником конкурса копия решения о назначении или об избрании физического лица на должность, в соответствии с которым такое лицо наделено правом действовать от имени участника конкурса без доверенности.

Доверенность на представителя участника конкурса в оригинале или нотариально удостоверенная копия.

3. Заверенные аудиторской организацией копии квалификационных аттестатов аудитора, выданные уполномоченным аттестационным органом Российской Федерации.

4. Заверенная участником конкурса бухгалтерская отчетность на последнюю отчетную дату:

- бухгалтерский баланс (ф. № 1);

- отчет о финансовых результатах (ф. № 2).

5. Сведения о структуре собственности аудиторской организации, в том числе определяющие лиц (группу лиц), имеющих возможность прямо или косвенно (через третьих лиц) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления организации (с указанием юридических и физических лиц и долей их участия в соответствующих организациях в абсолютном и относительном размерах).

6. Гарантийное письмо о соответствии аудиторской организации требованиям к независимости аудиторских организаций, аудиторов, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

7. Письменное заверение, что аудиторская организация не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании либо не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией и ограничения, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», не распространяются на аудиторскую организацию. Заверения представляются с указанием срока действия до окончания срока выполнения обязательств по договору.

8. Письменное заверение, что аудиторская организация не осуществляет операции с

денежными средствами или иным имуществом, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма, а также содействие осуществлению таких операций.

9. Письменное заверение, что аудиторская организация не является членом сети аудиторских организаций, головная организация или иные члены которой созданы в соответствии с законодательством иностранных государств и территорий, включенных в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Правительством Российской Федерации (далее - недружественные государства), не имеет акционеров (участников), созданных в соответствии с законодательством недружественных государств или являющихся гражданами недружественных государств.

10. Письменное заверение, что аудиторская организация не имеет заключенных договоров займа, кредитных договоров с лицами, зарегистрированными недружественных государствах.

11. Непроведение ликвидации участника открытого конкурса - юридического лица и отсутствие решения арбитражного суда о признании банкротом участника открытого конкурса - юридического лица и об открытии конкурсного производства;

Отсутствие на дату подачи заявки на участие в открытом конкурсе у участника конкурса неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за последний завершенный отчетный период.

12. Сведения об опыте работы в сфере аудиторской деятельности за последние пять лет: с некредитными финансовыми организациями (как общественно значимыми организациями на финансовым рынке).

13. План аудиторской проверки, раскрывающий:

- объем аудиторской проверки;

- сроки проведения аудиторской проверки;

- программу аудита, включающую проверку:

- бухгалтерской (финансовой) отчётности управляющей компании;
- отчётности по каждому паевому инвестиционному фонду, находящемуся под управлением управляющей компании;
- правильности расчёта стоимости чистых активов фондов;
- соблюдения требований к структуре активов паевого инвестиционного фонда;
- соответствия инвестиционной деятельности инвестиционной декларации фондов.

- график проведения аудиторских процедур с указанием промежуточных контрольных точек.

14. Сведения о количестве и квалификации аудиторов, включая подписантов аудиторского заключения, участие которых предполагается в аудиторской проверке, в том числе заверенная саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор, выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, содержащая сведения, указанные в разделе II приложения 2 к приказу Минфина России от 15.11.2021 № 174н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений».

15. Сведения о гражданстве сотрудников (в том числе аудиторы, контролеры качества, привлеченные эксперты, руководитель аудита, иные лица, участвующие в выполнении задания, включая подписантов аудиторского заключения), участие которых предполагается в аудиторской проверке.

16. Цена услуг аудиторской организации.

Приложение 3
к Порядку проведения конкурса по определению
аудиторской организации – аудитора годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Активо-Капитал»

Методика
определения победителя открытого конкурса по выбору аудиторской организации – аудитора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «Активо-Капитал»

Показатели оценки участников конкурса и порядок их определения

Выбор победителя конкурса осуществляется по 10-балльной шкале по следующим показателям:

№ п/п	Показатели	Количество баллов
1	**Оценка стоимости услуг аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:** Если Цена претендента более чем на двадцать пять процентов выше объявленной (максимальной) цены, то показателю «стоимость услуг» присваивается значение, равное 1 баллу. Если Цена претендента более чем на двадцать пять процентов ниже объявленной (максимальной) цены, то показателю «стоимость услуг» присваивается значение, равное 10 баллам.	**1 - 10**
2	**Возможность аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО:** Возможности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, присваивается значение равное 2.	**0 - 2**
3	**Сроки оказания услуг:** оценку 5 баллов получают претенденты, предложившие сроки оказания услуг, соответствующие срокам, указанным в информационном сообщении о проведении конкурса по определению аудиторской организации Оценку 10 баллов получают претенденты, предложившие сроки оказания услуг, меньше (не менее, чем на 5 рабочих дней) сроков, указанных в информационном сообщении о проведении конкурса по определению аудиторской организации.	**5 - 10**
4	**Опыт работы за последние пять лет**, всего: в том числе:	**1 - 5**
4.1	**Опыт работы аудиторской организации с управляющими компаниями паевыми инвестиционными фондами.**	1 - 5
5	**Методика осуществления аудита,** всего: в том числе:	**1 - 10**
5.1	Описание методики проведения аудита, включая аудиторские процедуры и объемы выборки;	1 - 6
5.2	Наличие плана проверки, раскрывающего этапы проведения проверки;	1 – 4
5.3	Предполагаемый объем проверки.	1 - 2
6	**Квалификация специалистов,** всего: в том числе:	**2 - 13**

№ п/п	Показатели	Количество баллов
6.1	**Наличие 20 и более аудиторов – работников аудиторской организации, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов:** оценку 1-8 баллов получают претенденты, имеющие в штате 20 и более аудиторов по основному месту работы, получивших квалификационный аттестат аудитора и являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов (при наличии 20 аудиторов присваивается оценка в 1 балл, за каждого последующего аудитора присваивается по 1 баллу, но не более 8 баллов).	1 - 8
6.2	**Оценка квалификации специалистов, которые предлагаются для проведения аудита, подтверждаемая квалификационными аттестатами аудиторов, выданными в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: 5 (пять) и более аудиторов, получивших квалификационный аттестат аудитора и являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов:** оценку 1-5 баллов получают претенденты, предложившие для проведения аудита 5 и более аудиторов, получивших квалификационный аттестат аудитора и являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов (при наличии 5 аудиторов присваивается оценка в 1 балл, за каждого последующего аудитора присваивается по 1 баллу, но не более 5 баллов).	1 - 5

По всем показателям:

а) каждый член Конкурсной комиссии выставляет собственный балл по каждому показателю;

б) выводится среднеарифметический балл по каждому показателю;

в) полученные по каждому показателю среднеарифметические баллы, округленные до десятых долей, суммируются, и исчисляется общий балл для каждой аудиторской организации, участвующей в конкурсе.

Победителем признается претендент, получивший наибольшее суммарное количество баллов.

При равенстве баллов предпочтение отдаётся аудиторской организации, имеющей больший опыт аудита управляющих компаний паевыми инвестиционными фондами.