Приложение №1
к Положение о порядке деятельности АО «Банк 131»
по взаимодействию с аудиторской организацией

ПОРЯДОК
проведения конкурса по выбору аудиторской организации АО «Банк 131»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения конкурса по выбору аудиторской организации АО «Банк 131» (далее – Порядок) разработан в соответствии с законодательством Российской федерации, в том числе Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности в целях выбора аудиторской организации, обеспечивающей лучшие качество и условия проведения аудита.

1.2. Порядок регламентирует организацию и проведение открытого конкурса на право заключения договора на проведение аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Банк 131», а также аудиторской проверки по иным вопросам, указанным в Федеральном законе от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (далее – аудиторская проверка).

2. Порядок организации конкурса

2.1. Организатором конкурса является Акционерное общество «Банк 131».

2.2. Конкурс по отбору аудиторской организации является открытым и проводится с соблюдением следующих требований:

- отбор проводится не реже чем один раз в пять лет;
- плата за участие в конкурсном отборе не взимается.

2.3. Конкурс начинается с размещения на сайте Информационного сообщения и длится не более 15 (пятнадцати) рабочих дней.

2.4. Для организации и проведения конкурса приказом Председателя Правления Банка назначается Конкурсная комиссия.

2.5. В течение 5 рабочих дней со дня опубликования на официальном сайте Банке в сети Интернет Информационного сообщения о проведении конкурса Конкурсная комиссия принимает заявки на участие в нем от заинтересованных аудиторских организаций (далее – Участник конкурса).

2.6. Любой Участник конкурса может подать только одну заявку на участие в Конкурсе в письменной форме с учетом требований, предусмотренных в разделе 4 к настоящему Порядку.

2.7. Сведения, содержащиеся в заявке Участника конкурса, не должны допускать двусмысленных толкований. Все документы, представляемые Участником конкурса в составе заявки на участие в конкурсе, должны быть актуальными на дату их представления для участия в конкурсе.

2.8. Аудиторские организации, не представившие свои заявки (предложения) в срок, установленный в пункте 2.5 настоящего Порядка, к участию в конкурсе не допускаются.

2.9. Регистрируются и рассматриваются заявки, представленные не позднее 18:00 часов последнего дня срока принятия заявок, установленного в пункте 2.5 настоящего Порядка.

2.10. Датой и временем подачи заявки считается:

2.10.1. при подаче в электронном виде – дата и время фиксации поступления документов информационной системой Банка;

2.10.2. при подаче посредством почтовой связи – дата на почтовом штемпеле;

2.10.3. при передаче нарочно – дата отметки делопроизводителя о принятии входящей корреспонденции.

2.11. Если в установленный срок не поступило ни одной заявки либо все заявки отклонены конкурс признается несостоявшимся. В этом случае Банк вправе объявить новый конкурс.

2.12. В случае если на конкурс поступила 1 (одна) заявка, повторный конкурс не проводится. Если Участник конкурса и предоставленная им документация признаны соответствующими требованиям действующему законодательству РФ, то Банком единственный участник признается победителем конкурса.

2.13. Участник конкурса вправе в любое время отказаться от участия в конкурсе.

3. Требования к Участнику конкурса

3.1. К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, отвечающие установленным Законом №307-ФЗ требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям, имеющим право проводить аудит общественно значимых организаций на финансовом рынке, а также не имеющая установленных законодательством Российской Федерации ограничений для осуществления обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Банка (далее – обязательного аудита).

3.2. В конкурсе вправе принимать участие аудиторские организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие следующим критериям:

- наличие членства Участника конкурса в саморегулируемой организации аудиторов;
- наличие Участника конкурса в реестре аудиторов, оказывающих услуги общественно значимым организациям;
- наличие Участника конкурса в реестре аудиторов, оказывающих услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке значимым организациям;
- имеющие опыт работы по аудиту финансовой отчетности кредитных организаций Российской Федерации;
- аудиторская организация должна быть независима по отношению к Банку.

3.3. 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» (с учетом последующих изменений и дополнений).

3.4. 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 в соответствии с пунктом 14 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами»[1] (далее - недружественные

[1] Распоряжение Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 430-р (с изменениями) «Об утверждении перечня иностранных государств и территорий, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических и

государства), не имеет акционеров (участников), созданных в соответствии с законодательством недружественных государств или являющихся гражданами недружественных государств.

3.5. У аудиторской организации должны отсутствовать договоры займа, кредитные договоры, заключенные с лицом (лицами), зарегистрированными в недружественных государствах.

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

3.7. Специалисты, заявленные аудиторской организацией, не должны являться:

- гражданами Российской Федерации, постоянно проживающими в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющими выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающими в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года;
- гражданами Российской Федерации, имеющими двойное или множественное гражданство.

4. Требования к оформлению и содержанию Заявки на участие в конкурсе

4.1. В заявку (предложении) Участника конкурса должны быть включены и приложены:

4.1.1. Сведения и документы об аудиторской организации:

- фирменное наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона;
- сведения о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер, дата принятия решения)
- сведения о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится аудиторская организация;
- копии учредительных документов Участника конкурса;
- документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявку на участие в конкурсе (предложение), действовать от имени Участника конкурса, 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 конкурса без доверенности, либо доверенность (оригинал или нотариально заверенная копия);
- копия полиса страхования профессиональной ответственности;
- сведения об опыте работы в аудиторской деятельности с кредитными организациями за последние 5 (пять) лет;
- сведения о количестве, гражданстве и квалификациях специалистов Участника конкурса, содержащие в том числе информацию о наличии у них квалификационных аттестатов, сертификатов, дипломов, а также об опыте участия в проведении аудита кредитных организаций;
- 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», об отсутствии процедуры банкротства/ ликвидации/ приостановления деятельности аудиторской организации, о неприменении ограничений, установленных Постановлением Правительства Российской

физических лиц».

Федерации от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору» (оригинал в свободной форме). С гарантийным письмом представляется информация о соответствии аудиторской организации, аудиторов отдельным критериям независимости, установленным статьей 8 Закона № 307-ФЗ и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций по форме Приложения 1 к настоящему Порядку.

4.1.2. Предложение цены услуг аудита.

4.1.3. Предложение сроков оказания услуг.

4.2. Документы в электронном виде, представляются в PDF формате.

4.3. Документы на бумажном носителе, должны быть пронумерованы, прошиты и скреплены печатью Участника конкурса и подписью уполномоченного должностного лица Участника конкурса.

4.4. Таблицы, входящие в заявку, рекомендуется представлять в редактируемом формате DOCX или XLSX.

4.5. Заявка должна содержать опись представляемых документов.

5. Порядок конкурсного отбора

5.1. Конкурсная комиссия проверяет заявки Участников конкурса на соответствие требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и настоящим Порядком.

5.2. Участник конкурса, не соответствующая требованиям и критериям, предусмотренным законодательством Российской Федерации и настоящим Порядком, не допускается к участию в конкурсе, а также в случае непредставления или представления ненадлежащим образом оформленных документов, неполной или недостоверной информации.

5.3. По результатам рассмотрения заявок на участие в конкурсе Конкурсной комиссией принимается решение о допуске Участника конкурса к участию в конкурсе или об отказе в допуске к участию в конкурсе.

В случае выявления на любом этапе проведения конкурса факта предоставления Участником конкурса недостоверных сведений, Конкурсная комиссия принимает решение об отклонении заявки (предложения) такого Участника конкурса.

5.4. Конкурсная комиссия осуществляет оценку заявок на участие в конкурсе, которые были допущены, для определения победителя конкурса на основе критериев оценки и сопоставления заявок. Победителем конкурса определяется аудиторская организация, набравшая наибольшее количество баллов в результате оценки.

5.5. Не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты окончания конкурса Конкурсная комиссия оформляет результаты рассмотрения заявок и определяет победителя конкурса. Результаты рассмотрения и анализа Конкурсной комиссией Участников конкурса оформляется протоколом об итогах конкурса произвольной формы. Протокол подписывается всеми членами Конкурсной комиссии.

5.6. Председатель комиссии не позднее 3 (трех) рабочих дней после определения победителя конкурса обеспечивает направление письменного извещения аудиторской организации о признании ее победителем конкурса.

5.7. Банк оставляет за собой право не информировать Участников Конкурса о количестве выставленных Конкурсной комиссией баллов Участнику Конкурса.

5.8. В случае выявления после проведения конкурса факта предоставления Участником конкурса – победителем конкурса недостоверных сведений, Конкурсная комиссия принимает решение об аннулировании результатов проведения конкурса и о проведении нового конкурса по выбору аудиторской организации.

5.9. Представленные в Конкурсную комиссию документы не возвращаются Участникам конкурса после окончания конкурса.

Приложение 1
к Порядку проведения конкурса по выбору
аудиторской организации АО «Банк 131»

Информация о соответствии аудиторской организации отдельным критериям независимости, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций

№ п/п	Критерии оценки независимости аудиторской организации	Ответ (да/нет)	Комментарии
1	2	3	4
	В отношении Банка		
1.	Является ли руководитель, иное должностное лицо *(наименование аудиторской организации)* родственниками[2] руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица Банка, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.		
2.	Оказывались ли *(наименование аудиторской организации)* в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета Банка.		
3.	Является ли аудитор *(наименование аудиторской организации)* родственником руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица Банка, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.		
4.	Известно ли *(наименование аудиторской организации)* об обстоятельствах, которые влекут возникновение конфликта интересов или создают угрозу возникновения такого конфликта.		
5.	Известно ли *(наименование аудиторской организации)* об обстоятельствах, которые создают или могут создать угрозы независимости, с учетом требований и ограничений, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.		
6.	Является ли руководитель Банка кредитором (поручителем) *(наименование аудиторской организации)* в объеме более чем 10 процентов балансовой стоимости активов *(наименование аудиторской организации)*.		
7.	Заключен ли лицом, подконтрольным Банку, договор страхования ответственности *(наименование аудиторской организации)*, договор займа, кредитный договор, договор поручительства с *(наименование аудиторской организации)*; выдана ли лицом, подконтрольным Банку, независимая гарантия *(наименование аудиторской организации)*.		
8.	Заключен ли лицом, подконтрольным Банку, договор займа, кредитный договор, договор поручительства с руководителем *(наименование аудиторской организации)*; выдана ли лицом, подконтрольным Банку, независимая гарантия руководителю *(наименование аудиторской организации)*.		

[2] Родители, братья, сестры, дети, супруги, родители супругов, дети супругов.

9.	Установлены ли федеральными законами, за исключением положений статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ограничения, в соответствии с которыми *(наименование аудиторской организации)* не может проводить аудит Банка и оказывать Банку сопутствующие аудиту услуги.		
10.	Установлены ли федеральными законами, за исключением положений статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ограничения, в соответствии с которыми аудитор *(наименование аудиторской организации)* не может участвовать в проведении аудита Банка и оказании Банку сопутствующих аудиту услуг.		