УТВЕРЖДЕНО

Решением единственного участника
ООО УК «ИнвестАрсенал» №21
от «30» октября 2026 г.

РЕГЛАМЕНТ
проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал» (далее - Регламент), составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, разработан в соответствии с:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – 307-ФЗ) (ст. 5.1–5.3, 8, 24 307-ФЗ);
- Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (ст. 42, 43);
- Положением Банка России от 23.09.2025 № 868-П «О требованиях к деятельности управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» (далее – 868-П);
- Указанием Банка России от 20.12.2021 № 6021-У «О ведении Банком России реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке»;
- Федеральным законом от 27.07.2010г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
- Международными стандартами аудита (МСА), утвержденными к применению на территории Российской Федерации;
- иными нормативно-правовыми актами.

1.2. Регламент определяет порядок проведения открытого конкурса по выбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал» (далее – Управляющая компания или УК) как юридического лица, являющегося общественно значимой организации на финансовом рынке (далее – ОЗОФР).

1.3. Конкурс проводится не реже одного раза в пять лет в целях:

- обеспечения независимости аудиторской проверки;
- повышения качества аудиторских услуг;
- соблюдения принципов добросовестной конкуренции;
- минимизации рисков, связанных с длительным сотрудничеством с одной аудиторской организацией.

1.4. Организатором конкурса является Управляющая компания. Непосредственное проведение конкурса возлагается на Конкурсную комиссию, назначаемую приказом Генерального директора Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал».

2. Требования к участникам конкурса

2.1. К участию в конкурсе допускаются аудиторские организации, отвечающие следующим требованиям, установленным 307-ФЗ:

- включена в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ведение которого осуществляется Банком России;
- является членом саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРОА) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- не имеет ограничений на осуществление аудиторской деятельности, наложенных Банком России или Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС);
- раскрыла информацию о своей деятельности по перечню и в форме, установленным Указанием Банка России от 04.10.2022 № 6291-У, не менее чем за три года,

непосредственно предшествовавших дате подачи заявки, на официальном сайте в сети «Интернет». В случае, если аудиторская организация осуществляет деятельность менее трех лет, предоставляется информация за весь период деятельности;
- не является аффилированным лицом УК, ее участников, руководства, не имеет доли в уставном капитале УК и не владеет акциями/долями УК;
- не оказывает УК услуг по ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности, налоговому консультированию, оказывающих существенное влияние на независимость аудитора.

3. Формирование и полномочия конкурсной комиссии

3.1. Конкурсная комиссия (далее – Комиссия) формируется в составе 4 (четырех) человек, включая:
- Председателя Комиссии — независимое лицо, не являющееся работником УК и не имеющее конфликта интересов с участниками конкурса (может быть привлечено на договорной основе);
- Члена Комиссии - Контролера УК;
- Члена Комиссии - Главного бухгалтера УК;
- Секретаря Комиссии (без права голоса, полномочия секретаря Комиссии могут быть возложены на одного из Членов).

3.2. Полномочия Конкурсной комиссии:
- разработка и утверждение конкурсной документации;
- прием и регистрация заявок участников;
- проверка соответствия заявок установленным требованиям;
- оценка предложений участников по критериям, утвержденным в Регламенте;
- определение победителя и резервного участника конкурса;
- подготовка заключения для представления на утверждение Общему собранию участников УК.

3.3. Заседания Конкурсной комиссии считаются правомочными при участии всех членов. Решения принимаются простым большинством голосов присутствующих.

3.4. Члены Конкурсной комиссии обязаны:
- Соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе конкурса;
- Декларировать отсутствие конфликта интересов с участниками конкурса;
- Воздерживаться от участия в обсуждении и голосовании при наличии конфликта интересов.

4. Порядок проведения конкурса

4.1. Подготовка и опубликование информации о конкурсе.

4.1.1. Не позднее, чем за 25 календарных дней до даты окончания приема заявок, конкурсная комиссия:
- Утверждает конкурсное предложение, включающее:
  - ✓ предмет конкурса (объем аудиторских услуг по аудиту отчетности УК);
  - ✓ требования к участникам;
  - ✓ критерии и методику оценки заявок;
  - ✓ форму заявки и перечень прилагаемых документов;
  - ✓ сроки и порядок проведения конкурса;

4.1.2. Конкурсная комиссия размещает информационное сообщение о проведении конкурса на официальном сайте УК в сети «Интернет».

4.2. Прием и регистрация заявок участников конкурса

4.2.1. Срок подачи заявок составляет не менее 25 календарных дней с даты опубликования информационного сообщения о проведении конкурса на официальном сайте УК в сети «Интернет».

4.2.2. Заявка подается участником по месту нахождения Управляющей компании в бумажном или в электронном виде (с использованием квалифицированной электронной подписи), и должна содержать:

Раздел 1. Документы, подтверждающие соответствие участника конкурса требованиям законодательства при проведении аудита УК:

- выписка Банка России из реестра аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР;
- выписка из реестра саморегулируемой организации аудиторов, подтверждающая членство в СРОА;
- копии учредительных документов участника;
- сведения о структуре собственности и бенефициарах участника;
- копия Бухгалтерской отчетности аудиторской организации за последний отчетный период;
- копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего заявку участника.

Раздел 2. Техническое и коммерческое предложение:

- описание опыта работы по аудиту управляющих компаний (УК), финансовых организаций;
- методология проведения аудита УК с учетом:
  - ✓ проверки соблюдения требований к собственной деятельности УК (в том числе требования к достаточности собственных средств УК);
  - ✓ аудита операций с собственными активами УК;
  - ✓ проверки правильности расчета вознаграждения УК за управление фондами;
  - ✓ оценки системы внутреннего контроля УК;
  - ✓ проверки соблюдения УК требований Банка России к раскрытию информации;
  - ✓ иные оценки, проверки, используемые при проведении аудита УК.
- план аудиторской проверки с разбивкой по этапам, с указанием сроков;
- сведения о руководителе аудита, команде исполнителей (Ф.И.О., квалификация, опыт, соответствие руководителя аудита требованиям ст. 5.2 307-ФЗ);
- стоимость услуг с детализацией по этапам;
- проект договора на оказание аудиторских услуг.

4.2.3. Заявки, поступившие после установленного срока, или оформленные с нарушением требований, не рассматриваются и возвращаются участнику с указанием причин.

4.3. Рассмотрение и оценка заявок

4.3.1. Конкурсная комиссия в течение 7 рабочих дней после окончания срока приема заявок:

- проводит проверку соответствия заявок участников обязательным требованиям 307-ФЗ;
- оценивает допущенные заявки по критериям, указанным в разделе 5 Регламента.

4.3.2. При необходимости Комиссия вправе запросить у участников разъяснения по содержанию заявок (без изменения существенных условий предложения).

4.3.3. В случае подачи менее 2 (двух) заявок, соответствующих требованиям, конкурс признается несостоявшимся. Управляющая компания вправе:

- провести повторный конкурс;
- заключить договор с единственным участником при наличии обоснования и согласования с Общим собранием участников УК.

5. Критерии и методика оценки заявок

5.1. Оценка участников осуществляется по 100-балльной шкале по следующим критериям:

№	*Критерий оценки*	*Вес (баллы)*	*Порядок определения*
1	Стоимость услуг	0–25	Наименьшая цена получает 25 баллов. Остальные участники: `Балл = 25 × (Цена минимальная / Цена участника)`
2	Опыт работы по аудиту ОЗОФР и иных финансовых организаций	0–30	Экспертная оценка: наличие опыта аудита управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, ОЗОФР (до 20 баллов), иных финансовых институтов (до 10 баллов)
3	Квалификация команды и руководителя аудита	0–20	Соответствие руководителя аудита требованиям ст. 5.2 ФЗ-307 (до 10 баллов); наличие у аудиторов аттестатов по финансовому аудиту и опыта работы в проектах по аудиту ОЗОФР (до 10 баллов)
4	Методология и план аудита	0–15	Соответствие методологии проведения аудита требованиям ФСА и Банка России к аудиту ОЗОФР, план аудита с учетом специфики деятельности УК
5	Сроки оказания услуг	0–5	Соответствие предложенных сроков требованиям УК и законодательства (своевременное представление аудиторского заключения)
6	Дополнительные преимущества	0–5	Наличие специализированных IT-инструментов для анализа данных (1 бал), гибкость в условиях договора (2 бала), другие преимущества (до 5 балов)

5.2. Оценка по критериям 2–6 осуществляется каждым членом Комиссии индивидуально. Итоговый балл по критерию оценки рассчитывается как среднеарифметическое значение оценок членов Комиссии, округленное до десятых долей.

5.3. Общий балл участника рассчитывается как сумма баллов по всем критериям.

5.4. Победителем конкурса признается участник, набравший наибольшее количество баллов. При равенстве баллов преимущество отдается участнику с более высоким баллом по критерию «Опыт работы по аудиту ОЗОФР и финансовых организаций».

5.5. Участник, занявший второе место, утверждается в качестве резервного кандидата на случай отказа победителя от заключения договора.

6. Подведение итогов и заключение договора

6.1. По результатам оценки Конкурсная комиссия составляет Заключение, содержащее:

- сведения об участниках, допущенных к рассмотрению;
- результаты оценки по каждому критерию;
- ранжированный список участников;
- рекомендацию по определению победителя и резервного кандидата.

6.2. Заключение Комиссии предоставляется Генеральному директору УК и в течение 5 (пяти) рабочих дней выносится на рассмотрение Общим собранием участников УК для утверждения победителя. Решение Общего собрания участников УК об утверждении аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности УК является основанием для заключения договора.

6.3. Не позднее 5 рабочих дней после утверждения победителя конкурса УК направляет ему:

- письменное уведомление о победе в конкурсе;
- сообщение о готовности согласовать и заключить договор на оказание аудиторских услуг.

6.4. Договор должен предусматривать:

- предмет аудита: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность УК, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности;
- обязанность аудитора выразить мнение о достоверности отчетности УК и отразить в аудиторском заключении;
- в Информации для руководства аудируемого лица отразить результаты проведенной проверки, соблюдение УК требований Положения Банка России № 868-П и иных нормативных актов Банка России, в том числе:
  - ✓ к достаточности собственных средств УК;
  - ✓ к порядку формирования и использования резервов УК;
  - ✓ к раскрытию информации в соответствии с требованиями Банка России;
  - ✓ к организации системы внутреннего контроля УК;
- сроки проведения аудита и представления аудиторского заключения (не позднее сроков, установленных законодательством для представления отчетности в Банк России);
- условия конфиденциальности и сохранения аудиторской тайны;
- ответственность аудитора за ненадлежащее исполнение обязательств;
- порядок разрешения споров.

6.5. В случае отказа победителя от заключения договора в течение 10 рабочих дней с даты получения уведомления, право заключения договора переходит к резервному кандидату. Участник, необоснованно отказавшийся от заключения договора, не допускается к участию в следующих конкурсах УК в течение 3 лет.

6.6. Информация о результатах конкурса и заключенном договоре раскрывается УК в соответствии с требованиями Банка России к раскрытию информации управляющими компаниями.

7. Контроль и ответственность

7.1. Контроль за соблюдением настоящего Регламента осуществляется службой внутреннего контроля УК.

7.2. Члены Конкурсной комиссии несут ответственность за соблюдение принципов объективности, конфиденциальности и отсутствия конфликта интересов.

7.3. Участники конкурса вправе обжаловать действия (бездействие) Конкурсной комиссии в порядке, установленном законодательством РФ.

7.4. Все документы конкурса хранятся в УК не менее 5 лет с даты завершения конкурса.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящий Регламент вступает в силу с даты утверждения Общим собранием участников УК.

8.2. Изменения в Регламент вносятся решением Общего собрания участников УК.

9. Приложения:

1. Приложение №1 «Форма информационного сообщения о проведении конкурса»
2. Приложение №2 «Форма заявки на участие в конкурсе»
3. Приложение №3 «Форма заключения Конкурсной комиссии»

Приложение №1
к Регламенту проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал»
Форма информационного сообщения о проведении конкурса

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ
о проведении открытого конкурса по выбору аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности

1. Организатор конкурса: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал»
   Местонахождение Организатора: _____
   Телефон Организатора:_____
   Электронная почта Организатора: _____

2. Предмет конкурса:
   Оказание аудиторских услуг по проверке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал» за _____ год, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности.

3. Состав заявки конкурсанта:

- полный перечень документов, включая документы, подтверждающие соответствие участника требованиям законодательства, указанные в Разделе 1 Приложения № 2 (Форма заявки на участие в конкурсе) Регламента проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал»;
- описание опыта работы конкурсанта по аудиту управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (далее - УК), финансовых организаций;
- методология проведения аудита УК с учетом:
  - ✓ проверки соблюдения требований к собственной деятельности УК (достаточность собственных средств, соблюдение лимитов);
  - ✓ аудита операций с собственными активами УК;
  - ✓ проверки правильности расчета вознаграждения УК за управление фондами;
  - ✓ оценки системы внутреннего контроля УК;
  - ✓ проверки соблюдения УК требований Банка России к раскрытию информации;
  - ✓ иные оценки, проверки, используемые при проведении аудита УК.
- Сведения о руководителе аудита и команде исполнителей (Ф.И.О., квалификация, опыт, соответствие руководителя аудита требованиям ст. 5.2 307-ФЗ);
- План аудиторской проверки с разбивкой по этапам, с указанием сроков;
- Стоимость услуг с детализацией по этапам;
- Проект договора на оказание аудиторских услуг.

4. Срок приема заявок, срок и место рассмотрения заявок:
   _____
   _____

5. Информация о размещении результатов:
   Результаты конкурса будут размещены на официальном сайте Организатора ***https://investarsenal.ru*** в сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней после утверждения победителя конкурса.

6. Контактная информация для запросов:
   Контактное лицо Организатора_____

Генеральный директор
ООО УК «ИнвестАрсенал» _____

Приложение №2

к Регламенту проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал»

Форма заявки на участие в конкурсе

ЗАЯВКА
на участие в открытом конкурсе по выбору аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности за _____ год

Наименование Участника: _____
ОГРН/ИНН Участника: _____
Адрес местонахождения Участника:_____
Почтовый адрес Участника: _____
Телефон Участника: _____
Электронная почта Участника: _____
Представитель Участника, уполномоченный на подписание заявки (ФИО, должность, основание полномочий): _____

РАЗДЕЛ 1. Документы, подтверждающие соответствие участника конкурса требованиям законодательства при проведении аудита общественно значимой организации на финансовом рынке (далее - ОЗОФР):

- выписка Банка России из реестра аудиторских организаций, оказывающих услуги ОЗОФР;
- выписка из реестра саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРОА), подтверждающая членство в СРОА;
- копии учредительных документов участника;
- сведения о структуре собственности и бенефициарах аудиторской организации;
- копия Бухгалтерской отчетности аудиторской организации за последний отчетный период;
- копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего заявку.

РАЗДЕЛ 2. Техническое и коммерческое предложение:

- описание опыта работы по аудиту управляющих компаний паевых инвестиционных фондов (ОЗОФР), финансовых организаций;
- методология проведения аудита УК с учетом:
  - ✓ проверки соблюдения требований к собственной деятельности УК (в том числе требования по достаточности собственных средств УК);
  - ✓ аудита операций с собственными активами УК;
  - ✓ проверки правильности расчета вознаграждения УК за управление фондами;
  - ✓ оценки системы внутреннего контроля УК;
  - ✓ проверки соблюдения УК требований Банка России к раскрытию информации;
  - ✓ иные оценки, проверки, используемые при проведении аудита УК.
- сведения о руководителе аудита и команде исполнителей (Ф.И.О., квалификация, опыт, соответствие руководителя аудита требованиям ст. 5.2 307-ФЗ);
- заявление об отсутствии аффилированности с УК, ее участниками и руководством, а также об отсутствии фактов оказания услуг, влияющих на независимость аудитора, в соответствии с пп. 2.1 Регламента;
- план аудиторской проверки с разбивкой по этапам, с указанием сроков;
- стоимость услуг с детализацией по этапам;
- проект договора на оказание аудиторских услуг.

Подпись уполномоченного лица: _____ / _____ /
М.П.

Дата: «___» _____ 20__ г.

Приложение №3
к Регламенту проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал»
Форма заключения Конкурсной комиссии

ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНКУРСНОЙ КОМИССИИ
по результатам открытого конкурса по выбору аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности

г. Москва «___» _____ 20__ г.

Конкурсная комиссия Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал» в составе:
- Председатель комиссии: _____
- Член комиссии: _____
- Член комиссии: _____
- Секретарь (без права голоса): _____

на основании Регламента проведения открытого конкурса по определению аудиторской организации для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, утвержденного Протоколом Общего собрания участников № ___ от «__» _____ 20__ г, рассмотрела заявки участников конкурса и установила:

1. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ КОНКУРСА, ДОПУЩЕННЫХ К РАССМОТРЕНИЮ

№	*Наименование участника*	*Дата подачи заявки*	*Соответствие участника требованиям*	*Основание допуска/отклонения заявки участника*
1				
…				

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ УЧАСТНИКОВ КОНКУРСА ПО КРИТЕРИЯМ (в баллах)

№	*Наименование участника*	*Стоимость услуг*	*Опыт работы по аудиту УК и финансовых организаций*	*Квалификация команды и руководителя аудита*	*Методология и план аудита*	*Сроки оказания услуг*	*Дополнительные преимущества*	***ИТОГО баллов***
1								
…								

3. РАНЖИРОВАННЫЙ СПИСОК УЧАСТНИКОВ КОНКУРСА

1 место: _____ (___ баллов)
2 место: _____ (___ баллов) — резервный кандидат
3 место: _____ (___ баллов)

4. РЕКОМЕНДАЦИИ КОМИССИИ

4.1. Признать победителем конкурса (1 место) _____

4.2. Утвердить резервным кандидатом (2 место) _____

4.3. Рекомендовать Общему собранию участников Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал» утвердить победителя конкурса - _____ _____ и в случае утверждения уполномочить Генерального директора на заключение договора на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ИнвестАрсенал», составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности.

Подписи членов Конкурсной комиссии:

Председатель: _____ / _____ /

Члены: _____ / _____ /

_____ / _____ /

Секретарь: _____ / _____ / (без права голоса)