

УТВЕРЖДЕН
приказом Генерального директора
АО «УК Космос Капитал»
от 08.10.2026 г. № П-13

ПОРЯДОК
проведения открытого конкурса
на заключение договора на проведение обязательного аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой
организации на финансовом рынке
АО «УК Космос Капитал»

Москва, 2026

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Условия участия в Конкурсе	4
3. Состав заявки и порядок представления документов на Конкурс	6
4. Общий порядок проведения Конкурса.....	7
5. Определение победителя Конкурса и заключения договора.....	8
6. Сроки проведения обязательного аудита.....	9
7. Порядок оплаты по договору на проведение обязательного аудита.....	9
8. Заключительные положения.....	9

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке АО «УК Космос Капитал» (далее - Порядок) разработан в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в т.ч. с требованиями ст. 5.1, 5.3 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ), ст. 15 Федерального закона от 02.07.2021 № 359-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

1.2. Порядок определяет:

1.2.1. способ и порядок проведения общественно значимой организацией на финансовом рынке (далее – ОЗОФР) АО «УК Космос Капитал», имеющей лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 25 апреля 2024 года № 21-000-1-01102 (далее – Общество) открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке АО «УК Космос Капитал» (далее - Конкурс);

1.2.2. требования к участникам;

1.2.3. порядок проведения и подведения итогов Конкурса;

1.2.4. порядок заключения и оплаты договора с аудиторской организацией – победителем Конкурса.

1.3. Решение о проведении Конкурса принимается Генеральным директором Общества до окончания срока действия договора с предыдущим аудитором с учетом времени на проведение всех этапов Конкурса.

1.4. Участниками Конкурса являются аудиторские организации, которые соответствуют критериям, установленным в п. 2.1 настоящего Порядка. Конкурс является открытым. Объявление о конкурсе размещается на официальном сайте Общества в сети Интернет по адресу <https://kosmos-capital.ru> (далее - Сайт).

1.5. Объект аудита: бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – БФО, Отчетность) Общества, финансовая отчетность по стандартам МСФО (далее - ФО) Общества.

Если Общество составляет обобщенную отчетность на основе БФО, то условия Конкурса и заключаемого договора на аудит действуют и в отношении такой обобщенной отчетности.

Если Общество составляет обобщенную отчетность на основе ФО, то условия Конкурса и заключаемого договора на аудит действуют и в отношении такой обобщенной отчетности.

1.6. В размещаемой на Сайте информации о проведении каждого Конкурса (далее - Извещение о Конкурсе) содержатся следующие условия.

1.6.1. Наименование, место нахождения и контактные данные Общества.

1.6.2. Предмет Конкурса.

1.6.3. Виды проверяемой отчетности (объект аудита):

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- или БФО и обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетности;
- Финансовая отчетность по стандартам МСФО (далее – ФО);

- или ФО и обобщенная финансовая отчетности.
- 1.6.4. Период проверяемой отчетности: годовая отчетность.
- 1.6.5. Требования к участникам Конкурса.
- 1.6.6. Состав заявки участника.
- 1.6.7. Место, дата и время окончания приема заявок.
- 1.6.8. Критерии оценки.
- 1.6.9. Срок заключения договора. Возможность распространения итогов Конкурса при заключении договоров на проведение обязательного аудита БФО и ФО на следующие периоды (до 5 (пяти) лет).
- 1.6.10. Требования к оказываемым услугам по проведению аудита (Техническое задание).
- 1.7. Конкурс объявляется¹ не позднее 12 октября года, предшествующего проверяемому. Сроки подачи заявок на Конкурс: с 12 октября до 15:00 по московскому времени 31 октября года, предшествующего проверяемому.
- 1.8. Конкурс проводится не реже 1 (одного) раза в 5 (пять) лет.

2. Условия участия в Конкурсе

2.1. В Конкурсе могут участвовать аудиторские организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и удовлетворяющие следующим обязательным и квалификационным требованиям:

- а) деятельность аудиторской организации на рынке аудиторских услуг (определяется с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов или с даты получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности (для организаций, зарегистрированных ранее 2009 года) составляет не менее 5 (пяти) полных лет (участник предоставляет выписку из ЕГРЮЛ и документы, подтверждающие правопреемство (при наличии);
- б) наличие членства в саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО ААС), соответствующей требованиям Федерального закона № 307-ФЗ (участник предоставляет полную актуальную выписку из реестра СРО);
- в) наличие сведений об аудиторской организации в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ведение которого осуществляется Банком России (https://cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/);
- г) в отношении аудиторской организации не проводится процедура ликвидации и отсутствует принятое арбитражным судом к производству заявление о признании ее банкротом;
- д) деятельность аудиторской организации не приостановлена в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки в целях участия в Конкурсе;
- е) отсутствие случаев неоднократного нарушения в течение 3 (трех) лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявки, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований к

¹ Кроме случаев повторного проведения конкурсов, указанных в п.5.6 Порядка.

независимости аудиторских организаций, аудиторов, установленных Федеральным законом № 307-ФЗ;

- ж) наличие у аудиторской организации на дату подачи заявки не более 6 (шести) случаев применения мер дисциплинарного воздействия со стороны СРО ААС и/или Банка России за последний год;
- з) руководитель аудита, планируемый для выполнения задания на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР, соответствует требованиям ст. 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ (участник предоставляет полную выписку из реестра СРО ААС с указанием всех штатных аудиторов, документами о прохождении обучения)
- и) отсутствие у аудиторской организации задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает 25% балансовой стоимости активов аудиторской организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний завершенный отчетный период до даты подачи заявки;
- к) отсутствие у руководителя аудиторской компании, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, и главного бухгалтера аудиторской организации судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с оказанием услуг, являющихся объектом осуществляемого Конкурса, и административного наказания в виде дисквалификации;
- л) участник Конкурса - юридическое лицо, которое в течение 2 (двух) лет до момента подачи заявки на участие в Конкурсе не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;
- м) участник Конкурса не является иностранным агентом;
- н) не допускается участие организаций, сведения о которых содержатся в реестрах недобросовестных поставщиков, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- о) отсутствие у аудиторской организации конфликта интересов с работниками Общества, которые связаны с проведением настоящего Конкурса и/или принимают участие в подведении его итогов.
- п) профессиональная ответственность аудитора застрахована на сумму не менее 500 000 000 рублей (участник предоставляет действующий полис и договор страхования профессиональной ответственности аудиторов. Срок действия такого документа не должен заканчиваться ранее даты подведения итогов по настоящему Конкурсу);

- р) отсутствие фактов приостановления деятельности в СРО аудиторов (наличие факта устанавливается на основании данных СРО ААС);
- с) уровень рейтинга деловой репутации участника конкурса по данным ресурса ЭКГ-рейтинг (<https://экг-рейтинг.рф/#rating-system>) имеет значение «Средний» или выше.

2.2. Несоответствие участника Конкурса требованиям, установленным п. 2.1 настоящего Порядка, является для Общества основанием для отказа в допуске к участию в Конкурсе.

2.3. Участники Конкурса несут ответственность за достоверность представленных ими сведений.

2.4. Участие в Конкурсе является для участников бесплатным.

2.5. Начальная цена и максимальная цена оказываемых услуг не определяется.

2.6. Общество вправе на любом этапе проведения Конкурса отклонить заявку участника, если будет выявлен факт предоставления участником в составе заявки недостоверной (ложной) информации или сведений, создающих риски и/или угрозы для деятельности Общества.

2.7. Аудиторская организация может отозвать поданную заявку путем письменного уведомления Обществу до окончания срока подачи заявок, направив его на электронный адрес: info@kosmos-capital.ru.

2.8. Конкурс признается несостоявшимся, если подано 2 (две) или более заявок, но только одна заявка из поданных соответствует требованиям Конкурса, или если в рамках сбора заявок и предложений подана одна заявка, соответствующая требованиям Конкурса. В этих случаях договор(ы) заключаются с единственным участником Конкурса.

2.8.1. Если ни подано ни одной заявки или все заявки признаны несоответствующими требованиям Конкурса, конкурс признается несостоявшимся. В этом случае Заказчик имеет право провести повторную процедуру.

2.8.2. Если участник, победитель открытого конкурса уклонился от заключения договора, то договор заключается с участником, занявшим второе место по результатам оценки заявок (при наличии такого) или Заказчик имеет право провести повторную процедуру.

3. Состав заявки и порядок представления документов на Конкурс

3.1. Заявка на Конкурс подается в электронном виде, путем направления ее Организатору Конкурса на адрес электронной почты, указанной в Извещении о Конкурсе.

3.2. Каждый Участник вправе подать только одну заявку.

3.3. В составе заявки Участник должен представить скан-копии либо подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя аудиторской организации (в случае если, документы заявки подписываются лицом, не имеющим права действовать от имени юридического лица без доверенности, необходимо приложить копию доверенности подтверждающей полномочия данного лица,) следующие документы:

- а) заполненную Анкету участника Конкурса, форма которой установлена в приложении № 1 к настоящему Порядку (далее – Анкета);
- б) методику проведения аудита;
- в) коммерческое предложение (с указанием стоимости по видам проверяемой отчетности; сроков проведения аудита). При проведении конкурса по выбору аудитора в

отношении несколько годовых периодов участник Конкурса представляет коммерческое предложение в обязательном порядке в отношении стоимости услуг за первый проверяемый год, а также в отношении следующих годовых периодов. При этом в отношении следующих годовых периодов могут быть представлены данные по изменению стоимости услуг в процентном выражении;

г) документы и информацию, характеризующие и подтверждающие квалификацию Участника и соответствие требованиям к квалификации Участника, его руководителя и сотрудников, перечисленным в пункте 2.1 Порядка и форме Анкеты участника открытого конкурса;

д) полную выписку из реестра СРО ААС и справку СРО о членстве и примененных мерах дисциплинарного воздействия;

е) выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (дата выписки должна быть не ранее 10 рабочих дней до даты окончания срока подачи заявки);

ж) опись представленных документов;

з) иные документы, в том числе письма-заверения, подтверждающие соответствие Участника условиям Конкурса.

3.4. Сведения, содержащиеся в заявках должны быть полными, достоверными, четкими, не допускать двусмысленных толкований.

Заявка должна включать в себя все предусмотренные п. 3.3 настоящего Порядка документы и приложения. Документы в составе заявки прикладываются отдельными файлами (один файл – один документ). Длина имени файла не должна превышать 15 символов. Все файлы заявки должны иметь наименование либо комментарий, позволяющие идентифицировать содержание данного файла. Допускается размещение документов, сохраненных в архивах, при этом размещение архивов, разделенных на несколько частей, открытие каждой из которых по отдельности невозможно, не допускается.

3.5. Поданные на Конкурс заявки рассматриваются на предмет их комплектности и соответствия перечню документов, перечисленных в п. 3.3. настоящего Порядка, а также их оформления и подписания.

3.6. Аудиторская организация не допускается к участию в Конкурсе, если:

а) заявка подана по истечении срока приема заявок, указанного в Извещении о проведении Конкурса;

б) к моменту окончания приема заявок не представлены документы, предусмотренные в п. 3.3 настоящего Порядка, оформленные надлежащим образом в соответствии с условиями Конкурса и требованиями законодательства Российской Федерации;

в) не соответствует требованиям, установленным в п. 2.1 настоящего Порядка, а также требованиям, предъявляемым при прохождении проверки Участника по оценки деловой репутации, проводимой Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами Обществом.

4. Общий порядок проведения Конкурса

4.1. Общий порядок проведения Конкурса:

а) размещение извещения о проведении Конкурса в соответствии со сроками, установленными в п. 1.7 настоящего Порядка;

- б) подготовка и подача претендентом заявки и иных документов, предусмотренных Порядком, на участие в Конкурсе;
- в) рассмотрение заявок участников в срок, установленный в извещении о проведении Конкурса;
- г) оценка заявок участников в соответствии с критериями оценки;
- д) объявление итогов конкурса на официальном сайте Общества производится не позднее 30 ноября года проведения Конкурса;

4.2. В целях проведения Конкурса и подведения его итогов в Обществе создается Комиссия для проведения открытого конкурса среди аудиторских организаций на заключение договора обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) (далее - Конкурсная комиссия).

4.3. Деятельность Конкурсной комиссии регулируется Положением о конкурсной комиссии, утверждаемым Генеральным директором Общества.

4.4. Рассмотрение заявок, поданных участниками, осуществляется Конкурсной комиссией в два этапа:

4.4.1. определение заявок, соответствующих обязательным требованиям, установленным в п. 3.3. и участников, соответствующих предъявляемых к ним требованиям (п. 2.1.).

4.4.2. на 2 (втором) этапе Конкурсная комиссия осуществляет оценку заявок по критериям, установленным в п.5. настоящего Порядка.

5. Определение победителя Конкурса и заключение договора

5.1. Победителем Конкурса признается аудиторская организация, которая наиболее полно отвечает квалификационным требованиям согласно п. 2.1 настоящего Порядка, предоставила необходимые документы, предложила лучшие условия проведения аудита и способна обеспечить высокое качество оказываемых услуг, а также получила максимальный итоговый рейтинг, рассчитанный путем сложения рейтингов, полученных по следующим критериям Конкурса:

Критерии	Удельный вес, %/ максимальный рейтинг
Методика проведения аудита	30
Квалификация участника	40
Цена предложения	30

Порядок оценки по критериям указан в приложении № 2 к настоящему Порядку.

5.2. При наличии равенства баллов по итогам проведения отбора победителем Конкурса объявляется аудиторская организация, которая раньше подала заявку.

5.3. По результатам рассмотрения представленных участниками Конкурса заявок и приложенных документов Конкурсная комиссия подводит итоги Конкурса и формирует протокол о результатах Конкурса.

5.4. Организатор конкурса публикует информационное сообщение об итогах Конкурса на официальном сайте в течение 3 (трех) дней после подписания протокола об итогах Конкурса, но не позднее 30 ноября года проведения Конкурса.

5.5. Совет директоров Общества на основании протокола Конкурсной комиссии рассматривает и назначает аудиторскую организацию Общества и определяет размер оплаты услуг аудиторской организации на соответствующий.

Аудиторская организация – победитель Конкурса будет назначена для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принятым решением Совета директоров Общества в году, следующем за годом проведения Конкурса.

5.6. Если до даты принятия указанного в п. 5.5. настоящего Порядка решения аудиторская организация-победитель конкурса исключается Банком России из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ОЗОФР может пригласить к заключению договора аудиторскую организацию, занявшую второе место в ранее проведенном Конкурсе или провести новый Конкурс в соответствии с настоящим Порядком.

5.7. Заключение договора на обязательный аудит осуществляется после утверждения аудитора решением Совета директоров Общества.

В случае проведения Конкурса на несколько годовых периодов договор заключается в отношении каждого годового периода отдельно.

6. Сроки проведения обязательного аудита

6.1. Услуга по проведению обязательного аудита должна быть оказана в следующий период:

6.1.1. в отношении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

1-й этап – 10 рабочих дней в октябре–ноябре проверяемого года;

2-й этап – 10 рабочих дней в феврале–марте следующего года за проверяемым;

Аудиторское заключение по БФО должно быть представлено Обществу не позднее 29 марта года, следующего за проверяемым.

6.2.1. в отношении аудита годовой финансовой отчетности

1-й этап – 10 рабочих дней в марте–апреле проверяемого года;

Аудиторское заключение по ФО должно быть представлено Обществу не позднее 26 апреля года, следующего за проверяемым.

7. Стоимость и порядок оплаты по договору на проведение обязательного аудита

7.1. Стоимость и порядок оплаты услуг согласуется сторонами при подписании соответствующих договоров на оказание услуг. Стоимость услуг не может превышать стоимость, заявленную Участником в коммерческом предложении, кроме случаев изменения ставки НДС.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящий Порядок размещается на официальном сайте АО «УК Космос Капитал» по адресу <https://kosmos-capital.ru/index.php/raskrytie-informacii/dokumenty>.

8.2. Настоящий Порядок действует до внесения изменений, а также до установления Министерством финансов России совместно с Банком России правил проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР.

Приложение № 1
к Порядку проведения открытого конкурса на
заключение договора на проведение обязательного
аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
общественно значимой организации на финансовом
рынке АО «УК Космос Капитал»,
утвержденному приказом от 08.10.2026 г. № П-13

АНКЕТА

участника открытого конкурса на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «УК Космос Капитал»

№ п/п	Наименование	Сведения (заполняются участником конкурса) / имя прилагаемого файла
1. Общие сведения об участнике конкурса		
1.1	Полное наименование аудиторской организации	
1.2	ОГРН, ИНН	
1.3	ОРНЗ в СРО	
1.4	№ и дата внесения Банком России сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке	
1.5	Учредители (участники) (перечислить наименования и организационно-правовую форму или ФИО всех учредителей (участников), чья доля в уставном капитале превышает 10 %)	
1.6	Адрес местонахождения. Фактический адрес	
1.7	Контактные телефоны	
1.8	Адрес электронной почты	
1.9	Официальный сайт в сети Интернет	
1.10	Руководитель организации (должность, ФИО)	
2. Квалификация участника конкурса		
2.1	Стаж работы в области аудита. Оценивается стаж аудиторской деятельности участника Конкурса с учетом правопреемства (в случае наличия в заявке подтверждающего документа).	
2.2	Наличие опыта оказания услуг сопоставимого характера за период с 1 января 2024 года по дату окончания подачи заявок в настоящей закупке (договор (контракт) на проведение аудита заказчика, основным видом деятельности которого является «Управление инвестиционными фондами» (ОКВЭД 66.30.1):	
2.2.1	на оказание услуг аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации	
2.2.2	на оказание услуг аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)	
2.3	Объём оказанных аудиторских услуг (выручка). Оценивается объём оказанных аудиторских услуг (выручка) за 2025 год. (Оценки подлежат суммарный объём по строкам «обязательный аудит» (строка 05 формы), «инициативный аудит» (строка 06 формы) формы № 2-аудит за 2025 год).	

№ п/п	Наименование	Сведения (заполняются участником конкурса) / имя прилагаемого файла
2.4	Характеристика организаций, которым оказаны аудиторские услуги Количество организаций, в которых участником проведен аудит с выручкой более 4 000 млн руб. по итогам 2025 года. (Оценке подлежит значение строки 20 формы № 2-аудит за 2025 год.)	
2.5	Сумма страхового возмещения (лимит ответственности по всем страховым случаям), в рублях (подтверждается копией полиса страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности).	
2.6	Квалификация и опыт аудиторов (количество). Оценивается количество аудиторов участника Конкурса (характер трудового договора «основное» по данным реестра СРО ААС), имеющих квалификационный аттестат аудитора, полученный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – единый аттестат аудитора) и стаж не менее 10 полных лет (далее по тексту в целях настоящего порядка оценки – аудиторов). Стаж рассчитывается с даты принятия решения о выдаче аттестата аудитора.	
3. Цена договора в рублях, с учетом НДС, в том числе:		
3.1	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по РСБУ и обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	
3.2	Аудит финансовой отчетности по стандартам МСФО и обобщенной финансовой отчетности	
4. Методика проведения аудита		
4.1	Детализация плана аудита: Все этапы прописаны, структурированы, указаны сроки, объемы работ, распределение ресурсов	
4.2	Подход к оценке рисков: Методика содержит описание как будут определяться зоны с повышенным риском искажения отчетности, описание процедур по оценке рисков, определение уровня существенности.	
4.3	Индивидуальность методики: Методика сфокусирована на масштаб, сложность операций, отраслевые нюансы АО «УК Космос Капитал»	
4.4	Аудит расчетов по налогам и сборам, налоговые риски: Методика содержит детальное описание эффективных процедур по выявлению налоговых рисков.	
5. Участник конкурса подтверждает (декларирует):		Требования п.5. к Участникам конкурса являются обязательными! В случае несоответствия Участника хотя бы одному из требований п.5, Заявка участника не допускается к критериально-рейтинговой оценке
5.1	деятельность аудиторской организации на рынке аудиторских услуг (определяется с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов или с даты получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности (для организаций, зарегистрированных ранее 2009 года)) составляет не менее 5 полных лет (участник предоставляет выписку из ЕГРЮЛ и документы, подтверждающие правопреемство (при наличии))	
5.2	наличие членства в саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО ААС), соответствующей требованиям Федерального закона № 307-ФЗ (участник предоставляет полную актуальную выписку из реестра СРО)	
5.3	наличие сведений об аудиторской организации в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ведение которого осуществляется Банком России (https://cbr.ru/finm_infrastructure/audit_fm/)	

№ п/п	Наименование	Сведения (заполняются участником конкурса) / имя прилагаемого файла
5.4	в отношении аудиторской организации не проводится процедура ликвидации и отсутствует принятое арбитражным судом к производству заявление о признании ее банкротом	
5.5	деятельность аудиторской организации не приостановлена в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки в целях участия в Конкурсе	
5.6	отсутствие случаев неоднократного нарушения в течение 3 (трех) лет, непосредственно предшествовавших дате подачи заявки, аудиторской организацией и (или) аудиторами, являющимися (являвшимися) в момент нарушения ее работниками, требований к независимости аудиторских организаций, аудиторов, установленных Федеральным законом № 307-ФЗ	
5.7	наличие у аудиторской организации на дату подачи заявки не более 6 (шести) случаев применения мер дисциплинарного воздействия со стороны СРО ААС и/или Банка России за последний год	
5.8	руководитель аудита, планируемый для выполнения задания на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗОФР, соответствует требованиям ст. 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ (полная выписка участника Конкурса из реестра СРО ААС с указанием всех штатных аудиторов, документами о прохождении обучения)	
5.9	отсутствие у аудиторской организации задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает 25% балансовой стоимости активов аудиторской организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний завершенный отчетный период до даты подачи заявки	<i>с приложением отчетности на конец предшествующего года и справки из ИФНС о размере задолженности в бюджет или ее отсутствии</i>
5.10	отсутствие у руководителя аудиторской компании, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, и главного бухгалтера аудиторской организации судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с оказанием услуг, являющихся объектом осуществляемого Конкурса, и административного наказания в виде дисквалификации	
5.11	участник Конкурса - юридическое лицо, которое в течение 2 (двух) лет до момента подачи заявки на участие в Конкурсе не было привлечено к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	
5.12	участник Конкурса не является иностранным агентом	
5.13	отсутствие сведений об участнике конкурса в реестрах недобросовестных поставщиков, предусмотренных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	
5.14	отсутствие у аудиторской организации конфликта интересов с работниками АО «УК Космос Капитал», которые связаны с проведением настоящего Конкурса и/или принимают участие в подведении его итогов	
5.15	профессиональная ответственность аудитора застрахована на сумму не менее 500 000 000 руб. (участник предоставляет действующий полис и договор страхования профессиональной ответственности аудиторов. Срок действия такого документа не должен заканчиваться ранее даты подведения итогов по настоящему Конкурсу)	

№ п/п	Наименование	Сведения (заполняются участником конкурса) / имя прилагаемого файла
5.16	отсутствие фактов приостановления деятельности в СРО аудиторов (наличие факта устанавливается на основании данных СРО ААС)	
5.17	уровень рейтинга деловой репутации участника конкурса по данным ресурса ЭКГ-рейтинг (https://экг-рейтинг.рф/#rating-system) имеет значение «Средний» или выше	
5.18	деятельность аудиторской организации на рынке аудиторских услуг (определяется с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов или с даты получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности (для организаций, зарегистрированных ранее 2009 года)) составляет не менее 5 полных лет (участник предоставляет выписку из ЕГРЮЛ и документы, подтверждающие правопреемство (при наличии))	

(Ф.И.О., должность, адрес эл.почты, телефон представителя Участника конкурса)

Приложение № 2
к Порядку проведения открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации на финансовом рынке АО «УК Космос Капитал», утвержденному приказом от 08.10.2026 г. № П-13

**Порядок и критерии оценивания участника открытого конкурса
на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «УК Космос Капитал»**

№ п/п	Наименование критерия	Пояснение	Удельный вес, %	Порядок оценки	Рейтинг
1	Общие сведения об участнике конкурса	-	-	-	-
1.1	Полное наименование аудиторской организации			-	
1.2	ОГРН, ИНН			-	
1.3	ОРНЗ в СРО			Проверить наличие в реестре СРО и Банка России	
1.4	№ и дата внесения Банком России сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций на финансовом рынке			Проверить наличие в реестре Банка России	
1.5	Учредители (участники) (перечислить наименования и организационно-правовую форму или ФИО всех учредителей (участников), чья доля в уставном капитале превышает 10 %)			-	
1.6	Адрес местонахождения. Фактический адрес			-	
1.7	Контактные телефоны			-	
1.8	Адрес электронной почты			-	
1.9.	Официальный сайт в сети Интернет			-	
1.10.	Руководитель организации (должность, ФИО)			-	

2	Критерий оценки: Квалификация участника конкурса	-	40%	-	max рейтинг = 40
2.1	Стаж работы в области аудита. Оценивается стаж аудиторской деятельности участника Конкурса с учетом правопреемства (в случае наличия в заявке подтверждающего документа) <i>Организатором Конкурса установлено:</i> - предельное минимальное значение характеристики оценки = 5 полных лет. - предельное максимальное значение характеристики оценки = 25 полных лет. <i>Срок будет установлен с даты выдачи первой лицензии на осуществление аудиторской деятельности (при наличии) и/или даты внесения в СРО аудиторов.</i> <i>При этом, учитывается непрерывный срок наличия лицензии или членства в СРО аудиторов. Если присутствовал факт отзыва лицензии или исключения из членов СРО аудиторов, то при оценке будут учитываться исключительно документы, выданные после крайнего такого факта.</i>	Начисление баллов производится только по документально подтвержденной информации. К оценке принимаются документы: - актуальная выписка из ЕГРЮЛ; - лицензии на осуществление аудиторской деятельности (при наличии); - полная (расширенная) выписка участника Конкурса из Реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. Выписка должна содержать актуальные на дату подачи заявки сведения о ОРНЗ участника, количество аудиторов, Ф.И.О. аудиторов участника Конкурса и их ОРНЗ (далее по тексту в целях настоящего порядка оценки – выписка из реестра членов СРО); - документы, подтверждающие правопреемство (при наличии). К оценке принимаются документы, в случае их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов. При оценке заявок по настоящему подкритерию не учитываются представленные участником в предложении сведения, в случае если сведения в представленных документах и/или информация в предложении участника Конкурса не совпадают с открытыми сведениями из реестров аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)	15%	Лучшим условием по подкритерию является наибольшее значение показателя. Рейтинг заявки участника Конкурса по подкритерию оценки рассчитывается по формуле: $K_{в7НЦБi} = 0,4 \times 0,15 \times 100 \times (K_i / K_{max}),$ где: K_i - предложение участника Конкурса, заявка (предложение) которого оценивается; K_{max} - максимальное предложение из всех сделанных предложений участников Конкурса по подкритерию оценки. Если значение K_i менее 5 полных лет. , то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 0$. При этом такой заявке начисляется 0 баллов. Если значение K_i равна или превышает 25 полных лет, то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 25$ полных лет. При этом такой заявке начисляется 100 баллов.	max рейтинг = 6

2.2	Наличие опыта оказания услуг сопоставимого характера за период с 1 января 2024 года по дату окончания подачи заявок в настоящей закупке (договор (контракт) на проведение аудита заказчика, основным видом деятельности которого является «Управление инвестиционными фондами» (ОКВЭД 66.30.1):	Указать количество исполненных договоров. Документальным подтверждением информации по показателю оценки будут являться: - копии подписанных сторонами контрактов (договоров) со всеми приложениями и дополнениями; - копии Актов оказанных услуг, подписанных сторонами; - документы, подтверждающие правопреемство (при наличии). Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов. Копии указанных документов должны быть представлены в полном объеме со всеми приложениями, являющимися их неотъемлемой частью (должны быть представлены все страницы контрактов (договоров), а также актов оказанных услуг). При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов. К оценке принимается исключительно исполненный договор (договоры), при исполнении которого поставщиком (подрядчиком, исполнителем) исполнены требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) (в случае начисления неустоек). К оценке принимаются исполненные участником Конкурса с учетом правопреемства (в случае наличия в заявке подтверждающего документа) гражданско-правовые договоры с приложением актов, составленных при исполнении договора за соответствующий период. К оценке принимаются документы, в случае	20%	Лучшим условием по критерию является наибольшее значение показателя. Баллы начисляются по шкале оценки. За каждый представленный участником Конкурса в составе заявки договор (контракт): - на оказание услуг аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации – начисляют 50 баллов; - на оказание услуг аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) – начисляют 50 баллов. Максимальное количество баллов – 100. Рейтинг по критерию оценки = общее количество баллов x 0,20 x 0,4	max рейтинг = 8
2.2.1	на оказание услуг аудита бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации				
2.2.2	на оказание услуг аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)				

		их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При проведении открытого конкурса в электронной форме или закрытого конкурса в электронной форме такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов. При проведении закрытого конкурса направляются документы или заверенные участником Конкурса их копии. Если документы и информация о таких документах содержатся в открытых и общедоступных государственных реестрах, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", в том числе ведение которых осуществляется в единой информационной системе в сфере закупок с размещением указанных документов на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", вместо направления таких документов участник Конкурса вправе направить номер реестровой записи из соответствующего реестра.			
2.3	Объём оказанных аудиторских услуг (выручка). Оценивается объём оказанных аудиторских услуг (выручка) за 2025 год. Оценки подлежат суммарный объём по строкам «обязательный аудит» (строка 05 формы), «инициативный аудит» (строка 06 формы) формы № 2-аудит за 2025 год. <i>Организатором Конкурса установлено:</i> - предельное минимальное значение характеристики оценки = 70 000 тыс. руб. - предельное максимальное значение характеристики оценки = 125 000 тыс. руб.	Указать объём оказанных аудиторских услуг (выручка) в рублях. Начисление баллов производится только по документально подтвержденной информации: - сведения об аудиторской деятельности (форма № 2-аудит) за соответствующий период, подготовленной в соответствии с приказом Росстата от 23.11.2016 № 740 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью» с отметкой о принятии документа Минфином. К оценке принимаются документы, в случае их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых	15%	Лучшим условием по критерию является наибольшее значение. Рейтинг заявки участника Конкурса по подкритерию оценки рассчитывается по формуле: $НЦБ_i = 0,4 \times 0,15 \times 100 \times (K_i / K_{max}),$ где: K_i - предложение участника Конкурса, заявка (предложение) которого оценивается; K_{max} - максимальное предложение из всех сделанных предложений участников Конкурса по подкритерию оценки. Если значение K_i менее 70 000 тыс. руб., то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 0$. При этом такой заявке начисляется 0 баллов. Если значение K_i равна или превышает 125 000 тыс. руб., то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 125 000$ тыс. руб.	max рейтинг = 6

		копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов			
2.4	Характеристика организаций, которым оказаны аудиторские услуги Количество организаций, в которых участником проведён аудит с выручкой более 4 000 млн руб. по итогам 2025 года. Оценке подлежит значение строки 20 формы № 2-аудит за 2025 год. <i>Организатором Конкурса установлено: - предельное минимальное значение характеристики оценки = 10 организаций. - предельное максимальное значение характеристики оценки = 45 организаций.</i>	Указать количество организаций, в которых участником проведён аудит с выручкой более 4 000 млн руб. по итогам 2025 года. Начисление баллов производится только по документально подтвержденной информации: - сведения об аудиторской деятельности (форма № 2-аудит) за соответствующий период, подготовленной в соответствии с приказом Росстата от 23.11.2016 № 740 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью» с отметкой о принятии документа Минфином. К оценке принимаются документы, в случае их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов	20%	Лучшим условием по подкритерию является наибольшее значение показателя. Рейтинг заявки участника Конкурса по подкритерию оценки рассчитывается по формуле: $K_{вЗНЦБ_i} = 0,4 \times 0,20 \times 100 \times (K_i / K_{max})$, где: K_i - предложение участника Конкурса, заявка (предложение) которого оценивается; K_{max} - максимальное предложение из всех сделанных предложений участников Конкурса по подкритерию оценки. Если значение K_i менее 10 организаций, то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 0$. При этом такой заявке начисляется 0 баллов. Если значение K_i равно или превышает 45 организаций, то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 45$ организаций. При этом такой заявке начисляется 100 баллов.	max рейтинг = 8
2.5	Сумма страхового возмещения (лимит ответственности по всем страховым случаям), в рублях <i>(подтверждается копией полиса страхования профессиональной ответственности при осуществлении аудиторской деятельности)</i>	Указывается сумма лимита ответственности по всем страховым случаям в рамках действующего полюса страхования профессиональной ответственности аудиторов. Начисление баллов производится только по документально подтвержденной информации: - действующий полюс и договор страхования профессиональной	15%	Лучшим условием по критерию является наибольшее значение. Рейтинг заявки участника Конкурса по критерию оценки рассчитывается по формуле: $НЦБ_i = 0,4 \times 0,15 \times 100 \times (K_i / K_{max})$, где: K_i - предложение участника Конкурса, заявка (предложение) которого оценивается; K_{max} - максимальное предложение из всех сделанных предложений участников Конкурса	max рейтинг = 6

		ответственности аудиторов. Срок действия такого документа не должен заканчиваться ранее даты подведения итогов по настоящей закупке. К оценке принимаются документы, в случае их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов.		по подкритерию оценки. Предельное минимальное значение характеристики оценки = 500 000 000 руб. (обязательное требование, в случае если предложение участника менее 500 000 000 руб., то заявка такого участника Конкурса не подлежит допуску к участию). Если значение K_i равна или превышает 1 000 000 000 руб., то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 1\,000\,000\,000$ руб.	
2.6	Квалификация и опыт аудиторов (количество) Оценивается количество аудиторов участника Конкурса (характер трудового договора «основное» по данным реестра СРО ААС), имеющих квалификационный аттестат аудитора, полученный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – единый аттестат аудитора) и стаж не менее 10 полных лет (далее по тексту в целях настоящего порядка оценки – аудиторов). Стаж рассчитывается с даты принятия решения о выдаче аттестата аудитора. <i>Организатором Конкурса установлено:</i> - предельное минимальное значение характеристики оценки = 3 аудитора. - предельное максимальное значение характеристики оценки = 15 аудиторов.	Начисление баллов по каждому аудитору производится только по документально подтвержденной информации: - полная (расширенная) выписка участника Конкурса из Реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. Выписка должна содержать актуальные на дату подачи заявки сведения о ОРНЗ участника, количество аудиторов, Ф.И.О. аудиторов участника Конкурса и их ОРНЗ (далее по тексту в целях настоящего порядка оценки – выписка из реестра членов СРО); - квалификационный аттестат аудитора, полученный в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». К оценке принимаются документы, в случае их представления в заявке в полном объеме и со всеми приложениями. При этом представленные документы должны быть в виде неповторяющихся, полно читаемых копий, на которых видны необходимые сведения, подписи и печати. Такие документы направляются в форме электронных документов или в форме электронных образов бумажных документов.	15%	Лучшим условием по подкритерию является наибольшее значение показателя. Рейтинг заявки участника Конкурса по подкритерию оценки рассчитывается по формуле: $K_{в5НЦБi} = 0,4 \times 0,15 \times 100 \times (K_i / K_{\max}),$ где: K_i - предложение участника Конкурса, заявка (предложение) которого оценивается; $K_{\max}$ - максимальное предложение из всех сделанных предложений участников Конкурса по подкритерию оценки. Если значение K_i менее 3 аудиторов, то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 0$. При этом такой заявке начисляется 0 баллов. Если значение K_i равна или превышает 15 аудиторов, то в целях расчёта баллов по подкритерию значение $K_i = 15$ аудиторов. При этом такой заявке начисляется 100 баллов. Если стаж представленного в составе заявки аудитора менее 10 полных лет, то каждый такой аудитор не подлежит оценке.	max рейтинг = 6

		При оценке заявок по настоящему подкритерию не учитываются представленные участником в предложении сведения (по каждому аудитору), в случае если сведения в представленных документах и/или информация в предложении участника Конкурса не совпадают с открытыми сведениями из реестров аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).			
3	Критерий оценки: Цена договора в рублях, с учетом НДС	-	30%	Лучшим является наименьшее значение характеристики оценки. Значение количества баллов по критерию оценки "цена договора", присваиваемое заявке (ЦБ _i) определяется по формуле: $ЦБ_i = Ц_{дл} / Ц_i \times K \times 100$ где: Ц _i - предложение участника Конкурса о цене договора, которое подлежит оценке; Ц _{дл} - наилучшее ценовое предложение из числа предложенных участниками Конкурса; а) для предложений участников Конкурса о цене договора, которое равно или выше общей средней арифметической цены (суммы всех ценовых предложений участников, разделённая на их количество); K – понижающий коэффициент = 1 б) для предложений участников Конкурса о цене договора, которое ниже общей средней арифметической цены (суммы всех ценовых предложений участников, разделённая на их количество); K – понижающий коэффициент рассчитывается по формуле: $K = Ц_i / X$ где: В целях расчёта, число K округляется до второго знака после запятой.	max рейтинг = 30
3.1	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по РСБУ и обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	-	-		-
3.2	Аудит финансовой отчетности по стандартам МСФО и обобщенной финансовой отчетности	-	-		-

				Х - общая средняя арифметическая цена (сумма всех ценовых предложений участников, разделённая на их количество) Цi - предложение участника Конкурса о цене договора, которое подлежит оценке и которые ниже общей средней арифметической цены (суммы всех ценовых предложений участников, разделённая на их количество). Рейтинг по критерию оценки рассчитывается как произведение количества баллов на коэффициент значимости критерия оценки.	
4	Критерий оценки: Методика проведения аудита (Представляется в формате MS PowerPoint (сопровождается MS Word, MS Excel при необходимости)).	Предмет оценки – Методика проведения аудита должна отображать понимание аудитором особенностей деятельности аудируемого лица, его операций, областей риска, имеющих отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности, реагирование надлежащим образом на оцененные риски. Методика должна учитывать масштаб деятельности аудируемого лица, отраслевую принадлежность деятельности аудируемого лица. Содержать, разумные сроки проведения аудита, трудозатраты аудитора, стратегию и план проверки заказчика с учётом всех рисков деятельности заказчика. В методике должна быть указана информация о руководителе аудиторской группы (Ф.И.О., наличие опыта аудита в отраслевой области аудируемого лица), информация о внутреннем контроле проведения аудита, порядке взаимодействия с заказчиком. Методика должна быть персонифицированной, отображающей все аспекты конкретной проверки. Методика не должна быть формальным документом, отображающим общие параметры проведения аудита и приложимым к аудиторской проверке любого заказчика.	30%	-	max рейтинг = 30
4.1	Детализация плана аудита: Все этапы прописаны, структурированы, указаны сроки, объемы работ, распределение ресурсов		-	Заявке по рассматриваемому параметру присваивается рейтинг в диапазоне от 0 до 7.	max рейтинг = 7
4.2	Подход к оценке рисков: Методика содержит описание как будут определяться зоны с повышенным риском искажения отчетности, описание процедур по оценке рисков, определение уровня существенности.		-	Заявке по рассматриваемому параметру присваивается рейтинг в диапазоне от 0 до 6,5.	max рейтинг = 6,5
4.3	Индивидуальность методики: Методика сфокусирована на масштаб, сложность операций, отраслевые нюансы АО «УК Космос Капитал»		-	Заявке по рассматриваемому параметру присваивается рейтинг в диапазоне от 0 до 10.	max рейтинг = 10
4.4	Аудит расчетов по налогам и сборам, налоговые риски: Методика содержит детальное описание эффективных процедур по выявлению налоговых рисков.		-	Заявке по рассматриваемому параметру присваивается рейтинг в диапазоне от 0 до 6,5.	max рейтинг = 6,5
Итоговый рейтинг заявки рассчитывается путем сложения рейтингов по каждому критерию оценки заявки на участие, установленному в документации.			100%	-	max рейтинг = 100