

УТВЕРЖДЕНО  
советом директоров  
ПАО «СПБ Биржа» 26.02.2026  
(протокол №3/2026 от 27.02.2026)

№26-08-18

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОНКУРСЕ  
по отбору аудиторской организации  
Публичного акционерного общества «СПБ Биржа»**

Москва, 2026 г.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о конкурсе по отбору аудиторской организации Публичного акционерного общества «СПБ Биржа» (далее – Положение) устанавливает основные процедуры, используемые при проведении открытого конкурса на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа», а также подходы к обеспечению соблюдения аудиторскими принципов независимости и отсутствия конфликта интересов.

1.2. Настоящее Положение включает в себя:

- обязательные требования, предъявляемые к аудиторской организации;
- порядок проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации;
- порядок обеспечения соблюдения аудиторской организацией принципа независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов.

1.3. Понятия и определения:

1.3.1. **Комитет по аудиту** – комитет совета директоров ПАО «СПБ Биржа» по аудиту.

1.3.2. **Аудиторская организация** (далее по тексту именуемая – Аудитор, аудиторская организация) – коммерческая организация, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов, осуществляющая деятельность по проведению независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности (аудит) и оказанию сопутствующих аудиту услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

1.3.3. **Открытый конкурс** – открытый конкурс на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа», проводимый в соответствии с настоящим Положением.

1.3.4. **Закупочная комиссия** – закупочная комиссия, формируемая для целей проведения Открытого конкурса в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «СПБ Биржа».

1.3.5. **Извещение** – извещение о проведении Открытого конкурса в соответствии с настоящим Положением.

1.3.6. **Участник** – любая аудиторская организация, зарегистрированная в Российской Федерации и подавшая заявку на участие в Открытом конкурсе.

1.3.7. **Конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на мнение такой аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

## 2. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Аудитор, с которым предполагается заключить договор на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности Общества (а также в случае необходимости на иные аудиторские и сопутствующие услуги), должен удовлетворять следующим обязательным требованиям:

2.1.1. Аудитор должен иметь действующее членство в саморегулируемой организации аудиторов в Российской Федерации.

2.1.2. Аудитор должен быть внесен в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ведение которого осуществляется Банком России.

2.1.3. Аудитор не должен находиться в состоянии банкротства или ликвидации.

2.1.4. Аудитор не должен находиться в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и реестре недобросовестных подрядных организаций: <https://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/search/results.html>.

2.1.5. Наличие действующего договора страхования профессиональной ответственности Аудитора.

2.1.6. Наличие подтверждения соблюдения Аудитором правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, отсутствия отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации и аудитора от аудируемого лица, его акционеров, членов органов управления, руководителей и иных должностных лиц аудируемого лица.

2.1.7. Иные обязательные требования, которые могут быть установлены Извещением.

## 3. РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ КОНКУРСА

3.1. Открытый конкурс на заключение договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа» проводится не реже чем 1 (один) раз в 5 (пять) календарных лет.

3.2. Решение о проведении Открытого конкурса принимается советом директоров Общества с учетом рекомендаций Комитета по аудиту.

3.3. Решение о проведении Открытого конкурса должно включать:

- предмет договора (перечень видов аудиторских и сопутствующих услуг, с указанием периодов, в отношении которых оказываются аудиторские или сопутствующие услуги);
- начальную максимальную цену договора (стоимость услуг) в том числе в отношении каждого вида услуг, являющихся предметом договора;
- предельный (максимальный) срок оказания услуг в отношении каждого вида услуг, являющихся предметом договора.

3.4. Допускается включение в предмет договора аудиторских и сопутствующих услуг, помимо аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или консолидированной финансовой отчетности ПАО «СПБ Биржа». При этом данные услуги не должны приводить к нарушению независимости, объективности либо конфликту интересов Аудитора.

3.5. Допускается включение в предмет договора аудиторских и сопутствующих услуг на несколько календарных лет, но не более чем на 5 (пять).

3.6. В случае, если между Обществом и его отдельными дочерними организациями (далее совместно именуемые «Заказчики», а каждая организация по отдельности – «Заказчик») заключается соглашение о проведении совместного конкурса, в предмет договора включаются также аудиторские и сопутствующие услуги, для дочерних организаций в соответствии с соглашением. В этом случае в решении о проведении конкурса указывается информация, предусмотренная п. 3.3 настоящего Положения по каждому Заказчику.

#### 4. ИЗВЕЩЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ КОНКУРСА

4.1. Извещение о проведении Открытого конкурса формируется и утверждается Закупочной комиссией в соответствии с решением совета директоров Общества о проведении Открытого конкурса.

4.2. Извещение о проведении Открытого конкурса публикуется на официальном сайте ПАО «СПБ Биржа» [spbexchange.ru](http://spbexchange.ru) в подразделе «Информация о закупках» раздела «О Бирже» (<https://spbexchange.ru/about/zakupki/>) не менее чем за 30 (тридцать) дней до даты конкурса (даты подведения итогов Открытого конкурса).

4.3. Извещение в обязательном порядке содержит информацию о времени, месте и форме торгов (конкурс), об их предмете, о порядке проведения Открытого конкурса, в том числе об оформлении участия в Открытом конкурсе, порядке определения лица, выигравшего Открытый конкурс. В частности извещение содержит следующие сведения:

4.3.1. Форма подачи заявок (по электронной почте, через систему электронных торгов, на бумажных носителях либо иная применимая форма). При этом в обязательном порядке указывается в том числе следующая информация: в случае сбора заявок Участников по электронной почте – адрес на корпоративном домене Общества, куда направляются заявки; в случае подачи заявок через систему электронных торгов – данные соответствующей электронной площадки; в случае подачи заявок на бумажных носителях – место и часы приема документов.

4.3.2. Срок подачи заявок: должен составлять не менее 10 (десяти) рабочих дней с даты публикации Извещения.

4.3.3. Требования по оформлению и содержанию заявок Участников.

4.3.4. Обязательные требования, предъявляемые к Участникам Открытого конкурса, в соответствии с Разделом 2 настоящего Положения.

4.3.5. Начальную максимальную цену по каждому виду услуг, установленную решением о проведении Открытого конкурса в соответствии с Разделом 3 настоящего Положения. В случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения – начальную максимальную цену по каждому виду услуг по каждому Заказчику.

4.3.6. Критерии оценки заявок Участников. Включают:

4.3.6.1. Стоимостной критерий (удельный вес при оценке заявок по критериям – 30% (тридцать процентов)): совокупная стоимость услуг по всем видам услуг (цена договора либо совокупная цена договоров – в случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения). Для целей оценки по стоимостному критерию совокупная стоимость услуг принимается с учетом налога на добавленную стоимость (НДС), если услуги Участника облагаются НДС.

4.3.6.2. Нестоимостные критерии (совокупный удельный вес при оценке заявок по критериям – 70% (семьдесят процентов)). Могут включать следующие критерии: соответствие масштабов деятельности аудиторской организации и профильного опыта; состав, квалификация персонала аудиторской организации; наличие специального опыта.

4.3.7. Требования по обеспечению заявок в виде задатка, перечисляемого на расчетный счет Общества, либо независимой гарантии, если такие требования были установлены для Открытого конкурса Закупочной комиссией.

4.3.8. Дату Открытого конкурса (дату подведения итогов конкурса).

4.4. К извещению прилагается проект договора Общества либо проекты договоров по каждому Заказчику в случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения.

## **5. СБОР И РАССМОТРЕНИЕ ЗАЯВОК, ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОБЕДИТЕЛЯ КОНКУРСА**

5.1. Подать заявку на участие в Открытом конкурсе имеет право любая аудиторская организация, зарегистрированная в Российской Федерации. Участник должен соответствовать требованиям независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов. Совместное участие двух или нескольких организаций в Открытом конкурсе не допускается.

5.2. Подача заявок Участниками осуществляется в порядке, установленном Извещением (Раздел 2 настоящего Положения).

5.3. Заявки Участников формируются в соответствии с требованиями, установленными Извещением. Заявка должна содержать как минимум:

5.3.1. Информацию, позволяющую идентифицировать Участника (фирменное наименование, ИНН/ОГРН).

5.3.2. Информацию о соответствии Участника обязательным требованиям, установленным Извещением в соответствии с п. 4.3.4. настоящего Положения (кроме информации, размещаемой в открытых источниках – такая информация не является обязательной для включения в заявку).

5.3.3. Предложение о цене договора в разбивке по каждому виду услуг. В случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения – предложение о цене договора для каждого Заказчика в разбивке по каждому виду услуг.

5.4. Рассмотрение заявок, поданных участниками, осуществляется Закупочной комиссией в два этапа.

5.5. На первом этапе рассмотрения заявок Участников определяются заявки, соответствующие обязательным требованиям.

5.5.1. Заявки признаются не соответствующими обязательным требованиям в следующих случаях:

5.5.1.1. Заявки поданы с существенными нарушениями требований по форме и/или содержанию, установленных Извещением. В частности существенным нарушением требований признается отсутствие в заявке полностью либо частично информации, предусмотренной п. 5.3. настоящего Положения.

5.5.1.2. Участник не соответствует обязательным требованиям, предъявляемым к участникам Открытого конкурса, установленным Извещением в соответствии с п. 4.3.4. настоящего Положения.

5.5.1.3. Ценовое предложение Участника по любому из видов услуг превышает начальную максимальную цену, установленную для данного вида услуг Извещением в соответствии с п. 4.3.5. настоящего Положения. В случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения – ценовое предложение Участника по любому из видов услуг по любому из Заказчиков превышает начальную максимальную цену по данному виду услуг по данному Заказчику.

5.5.1.4. Участником были не исполнены либо несвоевременно исполнены требования по обеспечению заявки, если такие требования были установлены для Открытого конкурса Извещением в соответствии с п. 4.3.7 настоящего Положения.

5.5.2. Во всех остальных случаях заявки признаются соответствующими обязательным требованиям.

5.5.3. В случае, если число поданных заявок, соответствующих обязательным требованиям, составляет менее двух, Открытый конкурс признается несостоявшимся. Оценка заявок по критериям, установленным Извещением в соответствии с п. 4.3.6. настоящего Положения, при этом не производится.

5.5.3.1. В случае если на Открытый конкурс подана одна заявка, соответствующая обязательным требованиям, Закупочная комиссия может рекомендовать совету директоров Общества по результатам несостоявшегося Открытого конкурса одобрить заключение договора с Участником, подавшим данную заявку, на условиях поданной заявки. В случае проведения совместного конкурса в соответствии с п. 3.6. настоящего Положения, Закупочная комиссия может также рекомендовать уполномоченным органам иных Заказчиков по результатам несостоявшегося конкурса заключить договоры с Участником, подавшим данную заявку, на условиях поданной заявки.

5.5.4. В случае, если число поданных заявок, соответствующих обязательным требованиям, составляет более одной, Открытый конкурс признается состоявшимся.

5.6. На втором этапе в случае состоявшегося Открытого конкурса Закупочная комиссия осуществляет оценку заявок по критериям, установленным Извещением в соответствии с п. 4.3.6. настоящего Положения.

5.6.1. Победителем Открытого конкурса признается Участник, набравший наибольшее количество баллов по критериям. В случае если два или более Участника набирают одинаковое количество баллов по критериям, победителем признается Участник, имеющий большую выручку согласно данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий году проведения Открытого конкурса.

5.7. По итогам Открытого конкурса Закупочная комиссия формирует протокол.

5.7.1. Если Открытый конкурс признан состоявшимся, в протоколе в обязательном порядке фиксируется Участник, признанный победителем Открытого конкурса и ценовое предложение данного

Участника. Протокол подписывается Участником, признанным победителем Открытого конкурса, и Обществом в день проведения конкурса. Протокол имеет юридическую силу предварительного договора. В случае уклонения Участника от подписания протокола и/или заключения основного договора, Участник несет ответственность по возмещению убытков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.7.2. Если Открытый конкурс признан несостоявшимся, в протоколе в обязательном порядке фиксируется факт признания Открытого конкурса несостоявшимся, а также рекомендация заключения договоров с единственным Участником, подавшим заявку, признанную соответствующей обязательным требованиям, если такая рекомендация была вынесена Закупочной комиссией в соответствии с п. 5.5.3.1. настоящего Положения. В рекомендацию включается ценовое предложение Участника.

5.8. По Запросу участника Открытого конкурса может быть предоставлена выписка из протокола, содержащая информацию по заявке Участника.

5.9. Комитет по аудиту Общества на основании протокола Закупочной комиссии принимает решение о выработке рекомендаций для совета директоров по выбору Аудитора Общества, а также размера вознаграждения и условий привлечения Аудитора Общества.

5.10. Совет директоров Общества на основании протокола Закупочной комиссии осуществляет утверждение размера вознаграждения Аудитора Общества на предстоящий год и выносит на общее собрание акционеров Общества рекомендацию по утверждению Участника Аудитором Общества на предстоящий год.

5.11. На общем собрании акционеров Общества осуществляется утверждение Аудитора Общества на предстоящий год.

## **6. ПОРЯДОК ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРИНЦИПА НЕЗАВИСИМОСТИ, ОБЪЕКТИВНОСТИ И ОТСУТСТВИЯ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ**

6.1. При оказании аудиторских услуг Аудиторы должны соблюдать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

6.2. Для целей настоящего Положения под независимостью аудиторов и аудиторских организаций понимается отсутствие отношений связанности (аффилированности), основанной на имущественной, родственной или иной зависимости аудиторской организации и аудитора от аудируемого лица, его акционеров, членов органов управления, руководителей и иных должностных лиц Общества.

6.3. В случае, если Аудитор устанавливает, что необходимые меры для устранения риска возникновения угрозы независимости Аудитора или снижения ее до приемлемого уровня, не могут быть выполнены, Аудитор должен осуществить все необходимые действия для устранения обстоятельств или взаимоотношений, создающие угрозу независимости либо отказаться от задания на этапе его принятия, или прекратить выполнение задания. С этой целью рекомендуется при заключении договора с Аудитором предусмотреть условия договора, которые устанавливают меры, связанные с возникновением угрозы независимости Аудитора.

6.4. В дочерних обществах Общества контроль независимости Аудитора и отсутствия конфликта интересов обеспечивается советом директоров (либо комитетом совета директоров по аудиту). При отсутствии совета директоров - единоличным исполнительным органом дочернего общества.

6.5. Обстоятельства возникновения конфликта интересов у Аудитора, а также меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов устанавливаются законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

6.6. Аудитор в случае возникновения обстоятельств, ведущих к возникновению конфликта интересов и влияющих на независимость Аудитора, должен предпринять все необходимые меры, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Стандартами аудиторской деятельности, Кодексом профессиональной этики аудиторов, Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций. С этой целью рекомендуется при заключении договора с Аудитором предусмотреть условия договора, которые устанавливают меры, связанные с возникновением обстоятельств, которые могут быть квалифицированы как конфликт интересов.

6.7. В случае возникновения обстоятельств, приводящих к возникновению конфликта интересов, Аудитор и/или Общество должны устранить или свести риск возникновения конфликта интересов до приемлемого уровня, в случае невозможности осуществления таких действий, Аудитор и/или Общество должны принять решение о прекращении выполнения одного/нескольких заданий, порождающих конфликт.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

7.1. Настоящее Положение утверждается советом директоров Общества после предварительного рассмотрения Комитетом по аудиту.

7.2. Вопросы, которые не урегулированы настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, а также внутренними документами Общества.

7.3. В случае, если нормы настоящего Положения вступят в противоречие с нормами законодательства Российской Федерации, являющимися обязательными для исполнения Обществом, настоящее Положение применяется в части, не противоречащей законодательству.

7.4. Настоящее Положение размещается на официальном сайте ПАО «СПБ Биржа» [spbexchange.ru](https://spbexchange.ru) в подразделе «Информация о закупках» раздела «О Бирже» (<https://spbexchange.ru/about/zakupki>).