

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров

ПАО «ТМЗ»

Протокол № 2-17 от 08.12.2017г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**о выборе аудиторской организации
для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Публичного акционерного общества
«Тутаевский моторный завод»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Порядок подготовки условий проведения конкурса и сбора заявок на участие в конкурсе.....	4
4. Конкурсная комиссия.....	5
5. Требования к составу заявки на участие в конкурсе.....	5
6. Критерии и порядок оценки заявок по конкурсу.....	7
7. Порядок формирования рекомендаций о выборе аудитора и определении стоимости услуг аудитора.....	8
8. Прочие положения.....	8

1. Общие положения

1.1. Положение публичного акционерного общества «Гутаевский моторный завод» (далее по тексту – Общество) о выборе аудиторской организации для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (далее – Положение) определяет требования к содержанию, составу заявки на участие в конкурсе, методику оценки заявок участников конкурса по выбору аудиторской организации для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также порядок утверждения аудитора Общества.

1.2¹. Данное положение не регламентирует порядок и критерии отбора, а также порядок утверждения аудитора отдельных пакетов финансовой отчетности для формирования консолидированной финансовой отчетности других акционеров (участников), подготавливаемых Обществом. Порядок проведения такого аудита определяется путем совместного рассмотрения акционерами / участниками Общества, и не регулируется настоящим Положением.

1.3. Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан и внутренними нормативными документами ПАО «КАМАЗ».

1.4. Конкурс проводится не реже, чем один раз в три года.

1.5. В конкурсе могут выделяться лоты. Аудитор вправе подать заявку для участия в конкурсе по одному или нескольким лотам.

1.6. Организацию и проведение конкурса осуществляет Конкурсная комиссия ПАО «КАМАЗ», либо, в соответствии с рекомендациями Конкурсной комиссии ПАО «КАМАЗ», Конкурсная комиссия.

2. Термины и определения

2.1. Конкурс - процедуры по выбору Аудитора для осуществления:

- аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, по российским стандартам бухгалтерского учета;
- аудита финансовой отчетности Общества по международным стандартам финансовой отчетности и другим иностранным стандартам учета.

2.2. Аудит – оказание услуг с целью выражения независимого мнения о достоверности различных форм бухгалтерской и финансовой отчетности.

2.3. Аудитор - коммерческая организация, ведущая аудиторскую деятельность в соответствии с российским законодательством и являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов, включенной в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, либо обладающая правом на проведение аудита в соответствии с применимым иностранным законодательством.

2.4. Лот – отдельный заказ на оказание услуг, в отношении которого в приглашении на участие в конкурсе указываются предмет и иные условия выполнения работ.

2.5. Условия проведения конкурса - лоты конкурса, перечень Аудиторов - участников конкурса, сроки проведения аудита, предварительная ориентировочная стоимость аудита, техническое задание.

2.6. Конкурсная комиссия ПАО «КАМАЗ» - действующий орган ПАО КАМАЗ, утвержденный локально-нормативным актом ПАО «КАМАЗ».

2.7. Конкурсная комиссия - конкурсная комиссия Общества.

2.8. Секретарь Конкурсной комиссии - лицо, являющееся членом Конкурсной комиссии, ответственное за организацию работы Конкурсной комиссии.

2.9. Партнер - руководитель проекта, либо другой руководитель Аудитора, предоставляющий профессиональные услуги в области, связанной с проведением аудита, имеющий право участия в распределении и получении прибыли аудиторской организации.

2.10. Проект - проект по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Порядок подготовки условий проведения конкурса и сбора заявок на участие в конкурсе

3.1. В случае проведения конкурса Конкурсной комиссией, Конкурсная комиссия на основании совместного экспертного мнения определяет условия проведения конкурса. При этом количество участников конкурса по каждому лоту не может быть менее трех, ориентировочная цена на проведение аудита не может превышать цены аудита за предыдущий период более чем на 25%.

Не позднее чем за 2 недели до даты информирования Обществом участников конкурса о проведении конкурса, условия проведения конкурса подлежат предоставлению на рассмотрение и согласование в Службу внутреннего аудита ПАО «КАМАЗ» (далее – СВА ПАО «КАМАЗ»).

Условия проведения конкурса утверждаются распорядительным документом Общества с учетом рекомендаций СВА ПАО «КАМАЗ», а в части существенных организаций, подконтрольных ПАО «КАМАЗ», Конкурсной комиссии ПАО «КАМАЗ» и Комитета Совета директоров ПАО «КАМАЗ» по бюджету и аудиту.

3.2. Секретарь Конкурсной комиссии информирует участников конкурса о проведении конкурса в срок не позднее, чем за 30 дней до даты проведения конкурса. В приглашении к участию в конкурсе указываются предмет, ориентировочные цены, сроки и иные условия оказания услуг по лотам, а также требования к составу заявки на участие в конкурсе, предусмотренные разделом 5 настоящего Положения.

3.3. На подготовку предложений участникам конкурса отводится не менее трех недель.

3.4. При проведении конкурса Секретарь Конкурсной комиссии запрашивает у участников конкурса предварительную информацию о стоимости аудита (лота). На подготовку предварительной информации о стоимости аудита (лота) участникам конкурса отводится не менее двух недель.

3.5. В течение 3-х рабочих дней с даты получения информации о предварительной стоимости аудита (лота) от всех участников конкурса, Конкурсная комиссия определяет максимальную цену аудита, исходя из максимального из предварительных предложений участников конкурса, а также определяет минимальную цену из предложений участников конкурса. Секретарь Конкурсной комиссии доводит до сведения всех участников конкурса максимальную цену аудита и цену минимального предложения для подготовки

финансового предложения и сообщает о невозможности уточнения участниками конкурса финансовых предложений после даты окончания срока приема предложений.

3.6. Предложения Аудиторов являются конфиденциальной информацией до даты окончания срока приема предложений, которые не подлежат раскрытию каким-либо лицам, кроме членов Конкурсной комиссии.

3.7. Лица, указанные в п.3.6 Положения, обеспечивают надлежащие меры контроля по недопущению третьих лиц к данной информации до даты окончания срока приема предложений.

4. Конкурсная комиссия

4.1. Членами Конкурсной комиссии являются:

4.1.1. Генеральный директор Общества – председатель Конкурсной комиссии.

4.1.2. Заместитель генерального директора Общества по экономике и финансам.

4.1.3. Главный бухгалтер Общества.

4.1.4. Комплаенс-менеджер (в случае если данные функции не закреплены за вышеуказанными должностными лицами).

4.2. Секретарь Конкурсной комиссии определяется среди членов конкурсной комиссии решением Конкурсной комиссии.

4.3. Конкурсная комиссия правомочна осуществлять свои функции и принимать решения, если на заседании Конкурсной комиссии присутствует более 50 процентов членов Конкурсной комиссии.

4.4. Каждый член Конкурсной комиссии имеет при голосовании один голос.

4.5. В случае отсутствия на заседании председателя Конкурсной комиссии решением Конкурсной комиссии из числа ее членов назначается председательствующий на заседании.

4.6. Решения Конкурсной комиссии принимаются простым большинством голосов от числа членов Конкурсной комиссии, участвующих в заседании. В случае равенства голосов решающим является голос председательствующего на заседании Конкурсной комиссии.

5. Требования к составу заявки на участие в конкурсе

5.1. Заявка на участие в конкурсе подается Аудиторами посредством электронной почты на имя Секретаря Конкурсной комиссии.

5.2. Заявка на участие в конкурсе должна содержать:

5.2.1. Фирменное наименование, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона организации и контактного лица Аудитора.

5.2.2. Копии документов, подтверждающих полномочия лица, подписи лица на осуществление действий от имени Аудитора.

5.2.3. Лицензию Федеральной службы безопасности РФ на выполнение работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну (при необходимости использования информации, содержащей государственную тайну, для проведения аудита), либо обоснование возможности привлечения аудиторской

организации, обладающей лицензией для выполнения специальных процедур по проверке сведений, составляющих государственную тайну.

5.2.4. Копии документов, подтверждающих полномочия Аудитора по проведению аудита (членство в саморегулируемой организации аудиторов, включенной в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в применимых случаях, далее по тексту - СРО), а также копию документа, выданного СРО о прохождении процедур внешнего контроля качества.

5.2.5. Предложение по проведению аудита согласно условиям проведения конкурса, в том числе техническое и финансовое предложение.

5.2.6. Обязательство аудитора о подписании договора в соответствии с предложенными к конкурсу условиями и условиями, предложенными аудитором в своей заявке, в случае признания аудитора победителем конкурса.

5.2.7. В случае проведения открытого конкурса, документы, указанные в пунктах 5.2.2, 5.2.3, 5.2.4, представляются Аудиторами в нотариально заверенном виде.

5.3. Техническое предложение Аудитора должно содержать информацию, необходимую для оценки качества услуг, включая:

5.3.1. Общий объем планируемых трудозатрат с указанием времени участия партнера, а также квалифицированных и сертифицированных сотрудников в Проекте.

5.3.2. Общее количество сертифицированных аудиторов, предполагаемых к включению в проект для оказания услуг.

5.3.3. Сведения о квалификации и опыте сотрудников Аудитора, предполагаемых к включению в Проект для оказания услуг, с указанием следующей информации:

5.3.3.1. Фамилии, имени, отчества сотрудника.

5.3.3.2. Общего стажа работы в общем аудите.

5.3.3.3. При наличии - копии квалификационного аттестата аудитора, определённого Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», заверенные подписью руководителя и печатью организации.

5.3.3.4. При наличии - копии сертификата, подтверждающего членство в ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА), заверенные подписью руководителя и печатью организации.

5.3.3.5. При наличии - копии сертификата, подтверждающего членство в институте сертифицированных бухгалтеров (СРА), заверенные подписью руководителя и печатью организации.

5.3.4. Описание общего подхода к исполнению технического задания, ключевые риски, предполагаемый объем проверки, календарный план-график оказания услуг.

5.3.5. Опыт оказания Аудитором аудиторских услуг компаниям с аналогичными финансовыми показателями выручки и величины активов с указанием наименования компании, стандартов, в соответствии с которыми была подготовлена отчетность, а также финансовых показателей компании.

5.3.6. Образец аудиторского отчета руководству.

5.3.7. По желанию аудитора - иную информацию, а также иные документы, характеризующие Аудитора.

5.4. Финансовое предложение Аудитора должно включать стоимость проведения аудита (включая накладные расходы и налоги) и порядок оплаты. К финансовому предложению Аудитора должен быть приложен расчет стоимости аудита по форме, предусмотренной приложением 1 к Положению.

5.5. Требования к составу заявки могут быть изменены с учетом условий проведения конкурса по решению Конкурсной комиссии.

6. Критерии и порядок оценки заявок по конкурсу

6.1. При проведении конкурса должны быть рассмотрены предложения всех участников конкурса.

6.2. Критериями определения победителей конкурса являются:

6.2.1. Качество:

6.2.1.1. Квалификация команды Проекта (включая часы Партнеров по проведению аудита; общий объем времени участия квалифицированных/сертифицированных профессиональных аудиторов).

6.2.1.2. Опыт оказания аудиторских услуг компаниям с аналогичными финансовыми показателями.

6.2.1.3. Возможность качественного исполнения технического задания.

6.2.2. Цена – общая стоимость предложения с учетом пункта 5.4 настоящего Положения.

6.3. Критерий качества оценивается от 1 (минимальный) до 10 (максимальный) баллов (приложение 3 к Положению).

6.4. Критерий цены оценивается от 1 (минимальный) до 10 (максимальный) баллов (приложение 4 к Положению). В части минимального предложения балл по критерию цены определяется на уровне 10 баллов. По остальным предложениям баллы по критерию цены снижаются по отношению к минимальному предложению в пропорции 1 балл за каждые 10% разницы в стоимости предложения.

При этом от участия в конкурсе подлежит отстранению аудиторская организация, финансовое предложение которой отклоняется от средней стоимости на 30 или более процентов. Средняя стоимость определяется как отношение суммы всех финансовых предложений к количеству участников конкурса.

6.5. Секретарь Конкурсной комиссии оценивает предварительный общий итоговый балл для каждого участника конкурса как среднее между баллом по критерию цены и баллом по критерию качества с учетом следующих коэффициентов:

– оценка технического предложения - 0,65;

– оценка финансового предложения - 0,35;

и готовит итоговый рейтинг предложений (приложение 5 к Положению).

6.6. По результатам оценки предложений участников конкурса Конкурсная комиссия рассматривает предварительную оценку баллов, проведенную Секретарем Конкурсной комиссии, и определяет по каждому лоту победителя конкурса, которым признается аудитор, заявка которого набрала наибольшее количество баллов.

7. Порядок формирования рекомендаций о выборе аудитора и определении стоимости услуг аудитора

7.1. В случае проведения конкурса Конкурсной комиссией результаты конкурса подлежат согласованию со СВА ПАО «КАМАЗ», а в части существенных организаций, подконтрольных ПАО «КАМАЗ», Конкурсной комиссией ПАО «КАМАЗ» и Комитетом Совета директоров ПАО «КАМАЗ» по бюджету и аудиту.

7.2. Договор на оказание аудиторских услуг заключается с победителем конкурса на срок согласно условиям проведения конкурса и на условиях, предложенных Аудитором в заявке, после утверждения аудитора и определения стоимости услуг аудитора в соответствии с предусмотренным порядком принятия решения по утверждению аудитора и определения стоимости услуг аудитора, предусмотренным локальными нормативными актами Общества и (или) применимым законодательством для общества по месту его нахождения.

7.3. Договор в части проведения аудита на второй и третий год (в случае заключения договора с аудитором более чем на один год) должен содержать положения о действии такого договора в течение второго и третьего года в случае утверждения кандидатуры аудитора в соответствии с предусмотренным порядком принятия решения по утверждению аудитора и определения стоимости услуг Аудитора, предусмотренным локальными нормативными актами Общества и (или) применимым законодательством для общества по месту его нахождения на соответствующий год.

7.4. Конкурсной комиссией ПАО «КАМАЗ» может быть рекомендовано исполнительному органу Общества предоставление права подписания договора с Аудитором исполнительным органом ПАО «КАМАЗ».

8. Прочие положения

8.1. В случае организационно-структурных изменений, влекущих за собой необходимость увеличения трудоемкости аудита Общества, возможно изменение стоимости и сроков проведения аудита без проведения конкурсных процедур при условии наличия соответствующего обоснования Аудитора. Изменение стоимости и сроков проведения аудита подлежит рассмотрению и согласованию СВА ПАО «КАМАЗ».

8.2. В случае, если после проведения Конкурсной комиссией ПАО «КАМАЗ» процедур по выбору Аудитора организаций, созданных с участием ПАО «КАМАЗ», за соответствующий год, ПАО «КАМАЗ» и /или исполнительными органами / акционерами (участниками) Общества принято решение о необходимости аудита отчетности Общества, проведение процедур по выбору аудитора осуществляется исполнительным органом Общества в соответствии с требованиями настоящего Положения.

Приложение 1
к Положению о выборе аудиторской организации для
осуществления аудита бухгалтерской (финансовой)
отчетности Общества

РАСЧЕТ СТОИМОСТИ АУДИТА

№ п/п	Наименование этапа аудиторской проверки	Уровень специалистов (партнер, квалифицированный/ сертифицированный аудитор, другие специалисты)	Количество специалисто в уровня	Общее количество времени работы специалистов уровня (гр. 3 * гр.4)	Ставка (без НДС)	Общая стоимость этапа(без НДС) (гр. 5 * гр.6)	Общая стоимость этапа, в т.ч. НДС (гр. 7 * 18%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
	Итого						

Подпись руководителя организации
(его уполномоченного представителя)

_____ г.
" ____ " _____ 20__ г.

М.П.

Приложение 2
к Положению о выборе аудиторской организации для
осуществления аудита бухгалтерской (финансовой)
отчетности Общества

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ БАЛЛОВ ПО КРИТЕРИЮ КАЧЕСТВА

№ п/п	Наименование критерия / субкритерия	Макс. балл	Методика расчета баллов
1.	Квалификация команды Проекта	3	
1.1	Часы Партнеров по проведению аудита	2	Наибольшее количество баллов присваивается предложению с лучшим показателем. По остальным предложениям балл рассчитывается на пропорциональной основе.
1.2	Общая запланированная сумма часов участия квалифицированных/сертифицированных профессиональных аудиторов*	1	Наибольшее количество баллов присваивается предложению с лучшим показателем. По остальным предложениям балл рассчитывается на пропорциональной основе.
2.	Опыт оказания аудиторских услуг компаниям с аналогичными финансовыми показателями**	2	Наибольшее количество баллов присваивается предложению с наибольшим количеством аналогичных проектов. По остальным предложениям балл рассчитывается на пропорциональной основе.
3.	Возможность качественного исполнения технического задания***	5	5 баллов – соответствует ожиданиям; 4 балла – необходимы отдельные улучшения, которые могут быть сделаны до начала аудита; 3 балла – необходимы значительные улучшения, которые могут быть сделаны до начала аудита; 2 балла – необходимы значительные улучшения, которые не могут быть сделаны до начала аудита; 1 балл – в целом не соответствует, но формально удовлетворяет требованиям ФЗ по аудиторской деятельности; 0 баллов – полностью не соответствует, т.к. не удовлетворяет требованиям ФЗ по аудиторской деятельности.
	ИТОГО	10	

*Для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета в расчет общей суммы часов берутся часы сотрудников, обладающих квалификационным аттестатом аудитора, определённого Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Для аудита финансовой отчетности Общества по международным или иным иностранным стандартам финансовой

отчетности в расчет общей суммы часов берутся часы сотрудников, обладающих сертификатом, подтверждающим членство в ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) или институте сертифицированных бухгалтеров (СРА).

**К подсчету принимаются успешно завершенные проекты по аудиту отчетности, подготовленным в соответствии с аналогичными стандартами, а также по компаниям, финансовые показатели которых по выручке и величине активов не отклоняются в меньшую сторону более чем на 50% от значений за соответствующий год Общества.

***Требования компании к подходу к исполнению технического задания:

Проанализированы все возможные существенные области риска, подход обеспечивает разумный уровень гарантии достоверности отчетности в существенных вопросах, отражен подход к анализу значительных рисков системы внутреннего контроля в отношении возможных нарушений законных интересов собственника и планируется предоставление соответствующих рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля, подход к анализу налоговых рисков позволяет с разумной степенью гарантии выявить все значительные и существенные налоговые риски, подход аудитора предполагает низкую нагрузку на службы компании.

Приложение 3
к Положению о выборе аудиторской
организации для осуществления аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества

**РАСЧЁТ БАЛЛОВ ПО КРИТЕРИЮ КАЧЕСТВА
предложений участников конкурса по выбору аудиторской организации для
осуществления аудита**

_____ (указывается вид аудита)

за _____ год по _____ лоту конкурса
(указывается № лота, в случае если конкурс проводится по лотам)

№ п/п	Участники конкурса	Квалификация команды	Опыт оказания аудиторских услуг компаниям с аналогичными финансовыми показателями	Возможность качественного исполнения технического задания	Балл по критерию качества
1					
2					
3					
и т.д.					

Секретарь конкурсной комиссии _____

(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение 4

к Положению о выборе аудиторской организации для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

**РАСЧЁТ БАЛЛОВ ПО КРИТЕРИЮ ЦЕНЫ
предложений участников конкурса по выбору аудиторской организации
для осуществления аудита**

_____ (указывается вид аудита)

за _____ год по _____ лоту конкурса
(указывается № лота, в случае если конкурс проводится по лотам)

№ п/п	Участники конкурса	Цена	Отличие от минимального предложения цены (%)	Балл по критерию цены
1				
2				
3				
и т.д.				

Секретарь конкурсной комиссии _____

(подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение 5

к Положению о выборе аудиторской организации для осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

**СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ОЦЕНКИ
предложений участников конкурса по выбору аудиторской организации
для осуществления аудита**

_____ (указывается вид аудита)

за _____ год по _____ лоту конкурса
(указывается № лота, в случае если конкурс проводится по лотам)

№ п/п	Участники конкурса	Критерий качества	Критерий цены	Итоговый балл
1				
2				
3				
и т.д.				

Председатель
конкурсной комиссии

(подпись)

(инициалы, фамилия)