

ПОЛОЖЕНИЕ

о проведении открытого конкурса по отбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности МКПАО «ВК»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые правила подготовки, проведения, подведения итогов и документирования открытого конкурса по отбору аудиторской организации для проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности МКПАО «ВК» (далее – «Общество») в качестве общественно значимой организации на финансовом рынке.

1.2. Целями проведения Конкурса являются:

- Выбор аудиторской организации, обладающей необходимой независимостью, квалификацией, опытом и ресурсами;
- обеспечение объективности, прозрачности и конкурентности процедуры отбора;
- получение оптимального соотношения качества аудита, профессиональной компетентности, независимости, сроков и стоимости услуг;
- снижение рисков ненадлежащего аудита, конфликта интересов, репутационных потерь и нарушения требований законодательства;
- подготовка обоснованной рекомендации для Совета директоров Общества.

1.3. Настоящее Положение применяется при отборе аудиторской организации для проведения обязательного аудита:

- Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;
- Консолидированной финансовой отчетности Общества, составляемой по правилам МСФО;
- при необходимости – иной финансовой отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, правилами листинга или решениями органов управления Общества.

1.4. Предмет, требования к участникам, критерии и порядок оценки Заявок, сроки и порядок проведения конкретного Конкурса устанавливаются Извещением (конкурсной документацией) о его проведении. При расхождении положений настоящего Положения и Извещения (конкурсной документации) применяются положения Извещения (конкурсной документации).

1.5. Настоящее Положение применяется также при проведении Обществом Открытого конкурса (далее – Конкурса) для целей отбора аудиторской организации для проведения обязательного аудита в интересах иных компаний группы Общества на основании заключенных между ними агентских договоров (при необходимости). Общество в таком случае является Организатором Конкурса, в рамках полномочий, установленных агентским договором. В этом случае полномочия органов управления таких компаний группы

Общества по утверждению аудиторской организации и заключению договора с аудиторской организацией определяются их уставами и применимым законодательством.

1.6. Для целей настоящего Положения:

Аффилированные лица – лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Заявка – комплект документов и сведений, представляемых участником в соответствии с требованиями извещения (конкурсной документацией);

Извещение (Конкурсная документация) - комплект документов, содержащий необходимую и достаточную информацию для участия в Конкурсе, в том числе о предмете Конкурса, требованиях к участникам Конкурса, условиях участия и правилах проведения Конкурса, правилах подготовки, оформления и подачи Заявок, правилах выбора победителя, а также об условиях договора, заключаемого по результатам Конкурса;

Конкурс – открытый конкурс по отбору аудиторской организации;

Конкурсная комиссия – коллегиальный рабочий орган, создаваемый для проведения Конкурса, состав которого утверждается приказом единоличного исполнительного органа Общества;

Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию – комитет Совета директоров Общества по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию;

Независимость аудитора – отсутствие обстоятельств, которые в соответствии с законодательством, правилами независимости и профессиональной этики не позволяют аудиторской организации принять либо продолжать задание по аудиту Общества;

Победитель конкурса – участник, признанный Конкурсной комиссией предложившим наилучшие условия исполнения договора по совокупности критериев, указанных в Извещении (Конкурсной документацией) о проведении Конкурса;

Участник Конкурса – аудиторская организация, подавшая Заявку на участие в Конкурсе, исключительно при условии, что сведения о ней внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке.

1.6. Настоящее Положение применяется с учетом:

- Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Законодательства о консолидированной финансовой отчетности;
- Требований Банка России к публичным акционерным обществам;
- Устава Общества, Положения о Совете директоров, Положения о Комитете по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию;
- внутренних требований Общества в сфере конфликта интересов, антикоррупционного комплаенса и защиты конфиденциальной информации.

2. Принципы организации Конкурса

2.1. Конкурс проводится на принципах:

- открытости и равного доступа участников;
- добросовестной конкуренции;

- профессионализма и объективности оценки;
- конфиденциальности информации, составляющей коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну;
- недопустимости дискриминационных и необоснованно ограничивающих конкуренцию требований;
- предотвращения и урегулирования конфликта интересов;
- документированности всех существенных действий и решений.

2.2. Оценка Заявок осуществляется по совокупности квалификационных, качественных, организационных, риск-ориентированных и ценовых критериев.

2.3. Конкурсная документация не должна содержать требований, искусственно ограничивающих круг потенциальных участников, за исключением требований, прямо обусловленных законодательством, статусом Общества как общественно значимой организации на финансовом рынке (далее – «ОЗО»), особенностями деятельности Общества, отраслевыми и регуляторными рисками, масштабом деятельности или объективной сложностью аудиторского задания.

2.4. Любой член Совета директоров, Комитета по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию, Конкурсной комиссии или работник Общества, участвующий в подготовке и проведении Конкурса, обязан незамедлительно раскрыть возможный конфликт интересов и не участвовать в принятии решений по соответствующему вопросу.

3. Периодичность и инициирование Конкурса

3.1. Открытый Конкурс проводится:

- не реже одного раза в пять лет;
- досрочно — по решению Совета директоров.

3.2. Внеочередной Конкурс проводится, в частности, при наличии одного или нескольких обстоятельств:

- утрата аудиторской организацией права оказывать аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- исключение аудиторской организации из соответствующего реестра Банка России;
- выявление обстоятельств, ставящих под сомнение независимость аудиторской организации;
- возникновение дополнительных новых требований со стороны Банка России, Биржи и несоответствия таким требованиям действующего аудитора;
- иные обстоятельства, которые, по мнению Совета директоров, требуют смены аудиторской организации.

4. Корпоративные полномочия

4.1. Конкурс не заменяет корпоративную процедуру назначения аудиторской организации.

4.2. По итогам Конкурса Конкурсная комиссия формирует рекомендации для Совета директоров.

4.3. Совет директоров:

- рассматривает результаты Конкурса с учетом рекомендации Комитета по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию;

- принимает решение о назначении рекомендуемой аудиторской организации с учетом интересов Общества;
- определяет размер оплаты услуг аудиторской организации в соответствии с уставом и применимым законодательством.

4.4. Договор с аудиторской организацией заключается после принятия соответствующего решения Советом директоров Общества.

4.6. Генеральный директор или иное уполномоченное лицо Общества не вправе заключить договор с участником Конкурса, если он не назначен в качестве аудиторской организации Общества уполномоченным органом управления.

5. Организация Конкурса

5.1. Для проведения Конкурса в Обществе создается Конкурсная комиссия.

5.2. В состав Конкурсной комиссии рекомендуется включать:

- лиц, занимающих должность членов Совета директоров Общества;
- представителя финансового блока Общества или компаний группы Общества;
- главного бухгалтера или иного руководителя функции бухгалтерского учета;
- руководителя службы внутреннего аудита;
- руководителя службы управления рисками и/или внутреннего контроля;
- представителя юридической функции;
- представителя подразделения по закупкам.

5.3. Не рекомендуется включать в состав Конкурсной комиссии лиц, которые:

- состоят в трудовых, гражданско-правовых, родственных или иных отношениях с участником Конкурса, способных повлиять на их объективность;
- владеют долями, акциями или иными имущественными интересами в участнике Конкурса либо его Аффилированных лицах;
- являются бывшими работниками участника Конкурса и прекратили трудовые отношения с ним менее чем за 3 (Три) года до даты формирования Комиссии;
- имеют иной прямой или косвенный личный интерес в результате Конкурса.

5.4. До начала рассмотрения Заявок каждый член Конкурсной комиссии подтверждает отсутствие конфликта интересов в отношении участников Конкурса. Подтверждение фиксируется в протоколе рассмотрения Заявок. При выявлении конфликта интересов член Конкурсной комиссии заявляет самоотвод и заменяется решением Председателя Конкурсной комиссии.

5.5. Организационно-техническое сопровождение Конкурса осуществляет секретарь Конкурсной комиссии, назначаемый приказом единоличного исполнительного органа Общества.

6. Подготовка Извещения (Конкурсной документации)

6.1. До публикации Извещения (Конкурсной документации) Конкурсная комиссия утверждает Извещение (Конкурсную документацию).

6.2. Извещение (Конкурсная документация) должна включать:

- наименование и реквизиты Общества;

- адрес электронной площадки или иной канал приема Заявок;
- контактное лицо по организационным вопросам;
- описание предмета договора;
- проект договора на оказание аудиторских услуг;
- техническое задание;
- требования к Участникам Конкурса;
- перечень документов в составе Заявки;
- форму коммерческого предложения;
- форму декларации независимости, если предусмотрена;
- форму декларации конфликта интересов, если предусмотрена;
- форму согласия на обработку и проверку представленных сведений;
- порядок подачи, изменения и отзыва Заявок;
- порядок направления запросов о разъяснении Извещения (Конкурсной документации);
- критерии, показатели, шкалу и методику оценки Заявок;
- основания для отклонения Заявки;
- порядок подведения итогов Конкурса;
- требования к конфиденциальности, защите информации и использованию электронных средств обмена документами;
- сроки проведения Конкурса.

6.3. В техническое задание рекомендуется включать:

- перечень отчетности, подлежащей аудиту;
- отчетные периоды, за которые проводится аудит;
- применяемые стандарты подготовки отчетности;
- информацию о Группе компаний, существенных дочерних обществах, совместных предприятиях и иных объектах консолидации – при наличии и возможности;
- сведения о масштабах деятельности, количестве юридических лиц, регионах присутствия, существенных направлениях бизнеса и ключевых рисках;
- перечень существенных информационных систем и формат доступа к ним;
- предполагаемый график аудита, включая промежуточные процедуры, инвентаризацию, аудит годовой отчетности и выпуск заключения;
- ожидаемые результаты и формат отчетности аудитора перед Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию и Советом директоров;
- требования к коммуникации аудитора с Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию, внутренним аудитором, службой управления рисками и руководством Общества;
- требования к составу аудиторской группы;
- требования к замене ключевых членов аудиторской группы;
- условия хранения и возврата документов и информации Общества;
- требования к страхованию ответственности - при наличии данного требования;
- требования к соблюдению антикоррупционных, конфиденциальных и информационно-безопасностных обязательств Общества.

6.4. При подготовке технического задания запрещается включать условия, которые:

- определяют победу конкретного Участника;

- устанавливают необоснованно узкие географические, отраслевые или кадровые требования;
- требуют от Участника опыта, не связанного с предметом аудита;
- предусматривают обязательное оказание сопутствующих услуг, способных нарушить Независимость аудитора;
- содержат требования, не соразмерные предмету договора и аудиторскому риску.

6.5. В Извещении (Конкурсной документации) могут быть установлены антидемпинговые меры при предложении Участником цены договора (цены единицы услуги), которая ниже начальной (максимальной) цены договора (начальной (максимальной) цены услуги) на размер, указанный в Извещении (Конкурсной документации).

7. Требования к Участникам Конкурса

7.1. Требования к участникам Конкурса, перечень документов, подтверждающих соответствие этим требованиям, а также основания для отклонения Заявок устанавливаются в Конкурсной документации.

7.2. Требования к Участникам устанавливаются с учётом законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности (в том числе статьи 5.1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»), требований независимости, предусмотренных разделом 8 настоящего Положения, и принципов, указанных в разделе 2 настоящего Положения.

8. Независимость и конфликт интересов

8.1. Каждый Участник обязан представить отдельную декларацию независимости, подписанную уполномоченным лицом и предполагаемым руководителем аудита.

8.2. Декларация независимости должна подтверждать:

- отсутствие обстоятельств, запрещающих принятие задания по аудиту;
- отсутствие финансовой заинтересованности аудиторской организации, членов аудиторской группы и иных вовлеченных лиц в Обществе;
- отсутствие отношений, создающих угрозу независимости, которую невозможно устранить или снизить до приемлемого уровня;
- отсутствие оказанных, оказываемых или планируемых сопутствующих услуг, несовместимых с Независимым аудитом;
- наличие внутренних процедур контроля независимости;
- обязательство незамедлительно уведомлять Общество о возникновении обстоятельств, способных повлиять на независимость.

8.3. Участник обязан раскрыть за последние 3 (Три) года:

- услуги, оказанные Обществу, его дочерним обществам, контролирующим лицам и существенным зависимым обществам;
- услуги, оказываемые лицам, контролирующим Общество, либо лицам, находящимся под общим контролем с Обществом;
- сведения о бывших работниках участника, занимающих ключевые должности в Обществе;
- сведения о бывших работниках Общества, занимающих ключевые должности у участника;

- иные обстоятельства, которые разумно могут быть восприняты как угроза независимости.

8.4. Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию проводит самостоятельную оценку независимости Участника и принимает решение о приемлемости выявленных угроз и мер предосторожности.

8.5. Не допускается участие в Конкурсе аудиторской организации, если выявленный конфликт интересов не может быть устранен либо снижен до приемлемого уровня мерами предосторожности.

8.6. В договор с Победителем Конкурса включается обязанность:

- поддерживать независимость в течение всего срока действия договора;
- немедленно письменно уведомлять Общество и Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию о любых угрозах независимости;
- не оказывать Обществу и указанным в договоре лицам сопутствующие услуги без предварительного письменного согласования с Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию;
- обеспечивать ротацию ключевых членов аудиторской группы в случаях и порядке, предусмотренных законодательством и внутренними документами аудиторской организации.

9. Информационное обеспечение Конкурса

9.1. Извещение о проведении Конкурса размещается на электронной торговой площадке или в иной информационной системе, определенной Обществом.

9.2. Общество вправе дополнительно направить приглашения потенциальным Участникам, отвечающим требованиям Конкурса. Направление приглашений не отменяет открытый характер Конкурса и не ограничивает право иных лиц на участие.

9.3. Минимальный срок для подачи Заявок рекомендуется устанавливать не менее 30 (Тридцати) календарных дней с даты публикации Извещения (Конкурсной документации), если более продолжительный срок не требуется с учетом сложности задания и/или иной срок не определен применимым законодательством.

9.4. В случае внесения изменений в Извещение (Конкурсную документацию) изменения в Конкурсную документацию вносятся, а срок подачи Заявок продлевается в порядке и сроки, установленные Извещением (Конкурсной документацией).

9.5. Разъяснения Извещения (Конкурсной документации) предоставляются всем заинтересованным лицам в одинаковом объеме без раскрытия личности заявителя, если иное не требуется законом.

10. Состав и содержание Заявки

10.1. Состав, содержание и формы документов Заявки устанавливаются в Извещении (Конкурсной документации). В составе Заявки Участник в любом случае представляет декларации, предусмотренные разделом 8 настоящего Положения.

10.2. Общество вправе запросить у Участника дополнительные документы и пояснения, если это необходимо для оценки Заявки. Такой запрос не должен приводить к изменению

существенных условий Заявки после истечения срока ее подачи, за исключением исправления очевидных технических ошибок, не влияющих на содержание предложения.

11. Порядок проведения Конкурса

11.1. Конкурс проводится в следующем порядке:

- публикация Извещения (Конкурсной документации);
- открытие доступа к Заявкам;
- рассмотрение Заявок;
- оценка Заявок;
- переторжка (при необходимости);
- подведение итогов Конкурса.

11.2. Подробный порядок проведения Конкурса устанавливается в Извещении (Конкурсной документации).

11.3. Конкурсная комиссия вправе привлекать экспертов к рассмотрению Заявок. При принятии такого решения Конкурсная комиссия рассматривает оценки и рекомендации экспертов (если они привлекались).

12. Критерии и порядок оценки Заявок

12.1. Критерии оценки Заявок, их значимость, показатели, шкалы и порядок оценки, а также порядок определения победителя при равенстве итоговых оценок устанавливаются в Извещении (Конкурсной документации).

13. Подведение итогов

13.1. После проведения оценки Заявок и переторжки (если проводилась) с учетом ее результатов, Конкурсная комиссия определяет Победителя Конкурса. Конкурсная комиссия присваивает место каждой Заявке, начиная с первого, относительно других по мере уменьшения степени предпочтительности содержащихся в них условий, исходя из подсчитанных баллов. При равенстве баллов лучшим признаётся Участник с меньшей ценой, при равенстве цен - Заявка, поданная раньше.

13.2. По результатам Конкурса оформляется итоговый протокол, в котором, помимо общих сведений о Конкурсе (наименования предмета Конкурса, наименование Заказчика и Организатора, даты публикации Конкурса), должны содержаться следующие сведения:

- 1) дата, время и место проведения Конкурса;
- 2) сведения о составе Конкурсной комиссии;
- 3) начальная (максимальная) цена договора;
- 4) результаты оценки Заявок по критериям, указанным в Извещении (Конкурсной документации);
- 5) сведения о Победителе - лице, предложившем лучшие условия (наименование (фирменное наименование) Победителя Конкурса, цена договора, предложенная Победителем);
- 6) предложение о резервном Участнике, занявшем второе место;
- 7) иные необходимые сведения.

13.3. Итоговый протокол подписывается всеми членами Конкурсной комиссии.

13.4. Результаты рассмотрения и оценки Заявок до подписания итогового протокола направляются в Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию Общества.

13.5. Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию:

- оценивает соблюдение процедуры Конкурса;
- проводит самостоятельную оценку независимости Победителя;
- рассматривает ключевые условия коммерческого предложения;
- оценивает достаточность ресурсов и компетенций Победителя;
- принимает решение рекомендовать либо не рекомендовать победителя Совету директоров;
- при необходимости предлагает Совету директоров рассмотреть кандидатуру резервного участника либо провести повторный Конкурс.

13.6. Совет директоров анализирует и учитывает рекомендации Комитета по аудиту, рискам, комплаенсу и устойчивому развитию и в дальнейшем действует в соответствии с Уставом, Положением о Совете директоров Общества и пунктом 4.3 настоящего Положения.

14. Заключение и исполнение договора

14.1. Заключение договора с аудиторской организацией допускается только после её утверждения Советом директоров согласно подпунктам 21.1.38 и 21.1.39 Устава Общества и пункту 4.4 настоящего Положения.

14.2. В договоре рекомендуется предусматривать:

- предмет и объем услуг;
- отчетные периоды;
- сроки выполнения работ;
- состав и порядок замены ключевой аудиторской команды;
- стоимость, порядок расчетов и возмещения расходов;
- требования к независимости;
- порядок предварительного согласования сопутствующих услуг;
- требования к конфиденциальности и защите информации, включая инсайдерскую информацию;
- требования к соблюдению законодательства о персональных данных;
- требования к санкционному, экспортному и антикоррупционному комплаенсу - если применимо;
- порядок доступа аудиторской организации к информации и документам;
- порядок взаимодействия с Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию и Советом директоров;
- порядок представления отчетов о существенных вопросах аудита и недостатках внутреннего контроля;
- ответственность сторон;
- основания и порядок досрочного расторжения;
- обязанность аудиторской организации уведомлять Общество об угрозах независимости, изменениях в реестре, проверках и иных обстоятельствах, способных повлиять на исполнение договора.

14.3. В договоре рекомендуется предусмотреть обязанность аудиторской организации не передавать существенные функции по аудиту третьим лицам без предварительного письменного согласования с Обществом и Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию.

14.4. Замена руководителя аудита или ключевого члена аудиторской группы допускается только по уважительным причинам и по предварительному письменному согласованию с Комитетом по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию, кроме случаев, когда немедленная замена необходима по закону или правилам независимости.

15. Контроль качества и оценка аудитора

15.1. В течение срока действия договора Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию осуществляет надзор за работой аудиторской организации.

15.2. Аудиторская организация представляет Комитету по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию информацию о ходе аудита не реже 1 (Одного) раза в квартал либо с иной периодичностью, установленной договором и/или решением Совета директоров.

15.3. Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию рассматривает:

- план аудита;
- существенные аудиторские риски;
- независимость аудитора;
- существенные корректировки отчетности;
- выявленные недостатки внутреннего контроля;
- существенные разногласия с руководством Общества;
- вопросы непрерывности деятельности;
- ключевые вопросы аудита;
- проект аудиторского заключения и иные отчеты аудитора.

15.4. После завершения аудита Комитет по аудиту, рискам, комплайнс и устойчивому развитию проводит оценку качества работы аудиторской организации, в том числе по критериям:

- соблюдение сроков;
- качество планирования и выполнения аудита;
- квалификация и стабильность команды;
- качество коммуникации;
- соблюдение независимости;
- обоснованность и практическая ценность рекомендаций;
- соблюдение требований конфиденциальности и информационной безопасности;
- отсутствие необоснованных дополнительных расходов;
- соответствие фактического объема работ договору.

16. Конфиденциальность и хранение документов

16.1. Все сведения, полученные в ходе Конкурса, являются конфиденциальными в той мере, в какой они не подлежат раскрытию по закону, правилам листинга, решениям органов управления Общества или условиям конкурсной документации.

16.2. Участники Конкурса обязуются использовать сведения об Обществе исключительно для подготовки Заявки и не раскрывать их третьим лицам без предварительного

письменного согласия Общества, кроме случаев, когда раскрытие обязательно в силу закона.

16.3. Члены Конкурсной комиссии и работники Общества, участвующие в Конкурсе, обязуются не раскрывать содержание Заявок, коммерческие условия и иную закрытую информацию третьим лицам.

16.4. Документы Конкурса, включая Заявки, протоколы, декларации, переписку, оценочные листы и решения органов управления, хранятся не менее 5 (Пяти) лет, если более длительный срок не предусмотрен законодательством.

16.5. Доступ к документам Конкурса предоставляется только лицам, которым он необходим для исполнения служебных обязанностей, осуществления внутреннего контроля, внешнего аудита, проверки регулятора или защиты прав Общества.

17. Обжалование и ответственность

17.1. Участник Конкурса вправе направить мотивированное обращение председателю Конкурсной комиссии в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты получения уведомления о результатах Конкурса.

17.2. Обращение рассматривается комиссией либо специально назначенной рабочей группой в течение 5 (Пяти) рабочих дней. Рассмотрение обращения не приостанавливает корпоративную процедуру назначения аудиторской организации, если Совет директоров не примет иное решение.

17.3. Не подлежат пересмотру, по существу, профессиональные оценочные суждения Конкурсной комиссии, если процедура оценки проведена в соответствии с утвержденной методикой, а заявитель не представил доказательств существенного нарушения процедуры, конфликта интересов или недостоверности оценки.

17.4. Лица, виновные в нарушении настоящего Положения, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, внутренними документами Общества.

18. Заключительные положения

18.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Единоличным исполнительным органом Общества.

18.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются Единоличным исполнительным органом.

18.3. Если отдельные положения настоящего Положения противоречат законодательству Российской Федерации, применяются нормы законодательства Российской Федерации. Недействительность отдельного положения не влечет недействительности Положения в целом.

18.4. Настоящее Положение размещается на сайте Общества по адресу <https://vk.com/company/ru/investors/corpgov/> не позднее 15 (Пятнадцати) календарных дней с даты его утверждения.