УТВЕРЖДЕНО

Комитетом Совета директоров
ПАО «БЕЛАЦИ» по аудиту
(Протокол № 2 от «10» ноября 2026 г.)

Председатель Комитета Совета директоров
ПАО «БЕЛАЦИ» по аудиту

_____И.А. Пичугин

Требования к содержанию и составу заявки

Заявка на участие в открытом конкурсе (Приложение 3.1) подается аудиторской организацией - участником открытого конкурса в адрес ПАО «БЕЛАЦИ» с приложением следующих заверенных надлежащим образом документов:

1. Сведения и документы об аудиторской организации.

1.1. Полное и краткое наименование организации, сведения об организационно-правовой форме, о месте нахождения, почтовый адрес, номер контактного телефона, сведения о количестве аудиторов – сотрудников аудиторской организации по основному месту работы, имеющих квалификационный аттестат аудитора, выданный в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в том числе единый), и являющихся членами саморегулируемой организации аудиторов, сведения об опыте работы в сфере аудиторской деятельности (в том числе оказание консультационных услуг) за последние пять лет, а также сведения об общем стаже работы на рынке аудиторских услуг с указанием даты начала осуществления аудиторской деятельности (с учётом правопреемства, при наличии).

1.2. Копии учредительных документов аудиторской организации.

1.3. Сведения о структуре собственности аудиторской организации, в том числе определяющие лиц (группу лиц), имеющих возможность прямо или косвенно (через третьих лиц) оказывать существенное влияние на решения, принимаемые органами управления организации (с указанием юридических и физических лиц и долей их участия в соответствующих организациях в абсолютном и относительном размерах).

1.4. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), полученная не более чем 30 календарных дней до даты подачи заявки, заверенная органом, выдавшим документ.

1.5. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций, содержащая сведения, указанные в разделе I приложения 2 к приказу Минфина России от 15.11.2021 № 174н «Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений», полученная не более чем 30 календарных дней до даты подачи заявки.

1.6. Описание общего подхода к проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая общий объем трудозатрат.

1.7. Описание методик проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включая аудиторские процедуры и объемы выборки.

1.8. Предложения по составу аудиторской группы (ФИО, должности, стаж, роль в проверке) с подтверждением соответствия требованию о наличии не менее 2 (двух) аудиторов.

1.9. План аудиторской проверки, раскрывающий:

- объем аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки;
- работы, выполняемые в рамках каждого этапа проверки.

1.10. Стоимость услуг. Информация о стоимости услуг является существенной и представляется отдельным документом в составе общей документации. Информация о стоимости услуг должна содержать разбивку по этапам выполняемой работы (оказываемых услуг), а также сроки и условия оплаты.

Участнику рекомендуется представить стоимость по следующей форме:

Стоимость услуг ИТОГО: _____ руб., в т.ч. НДС _____ руб.

2. Документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявку на участие в открытом конкурсе, действовать от имени участника открытого конкурса, в том числе копия решения о назначении или об избрании физического лица на должность, в соответствии с которым такое лицо наделено правом действовать от имени участника открытого конкурса без доверенности, либо доверенность (оригинал или нотариально заверенная копия).

3. Заверенные аудиторской организацией копии квалификационных аттестатов аудитора, выданные уполномоченным аттестационным органом Российской Федерации.

4. Бухгалтерская отчетность на последнюю отчетную дату:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о движении капитала (в случаях, если отчет является обязательным в соответствие с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности в РФ)
- Отчет о движении денежных средств (в случаях, если отчет является обязательным в соответствие с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности в РФ)
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

5. Гарантийное письмо о соответствии аудиторской организации требованиям к независимости аудиторских организаций, аудиторов, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

С гарантийным письмом представляется информация о соответствии аудиторской организации, аудиторов отдельным критериям независимости, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций (Приложение 3.2).

6. В соответствии со статьей 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации представляются заверения по форме Приложения 3.3, что аудиторская организация не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании либо не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией и ограничения, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», не распространяются на аудиторскую организацию. Заверения представляются с указанием срока действия до окончания срока выполнения обязательств по договору.

7. В соответствии со статьей 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации представляются заверения по форме Приложения 3.4, что аудиторская организация не осуществляет операции с денежными средствами или иным имуществом, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма, а также содействие осуществлению таких операций.

8. В соответствии со статьей 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации представляются заверения по форме Приложения 3.5, что аудиторская организация не является членом сети аудиторских организаций, головная организация или иные члены которой созданы в соответствии с законодательством иностранных государств и территорий, включенных в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Правительством Российской Федерации в соответствии с пунктом 14 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее - недружественные государства), не имеет акционеров (участников), созданных в соответствии с законодательством недружественных государств или являющихся гражданами недружественных государств.

9. В соответствии со статьей 431.2 Гражданского кодекса Российской Федерации представляются заверения по форме Приложения 3.6, что аудиторская организация не имеет заключенных договоров займа, кредитных договоров с лицами, зарегистрированными в недружественных государствах.

10. Документы, подтверждающие опыт работы с Обществом (Заказчиком), при наличии.

11. Документы, подтверждающие опыт работы на рынке Аудиторских услуг (Реестр договоров на проведение аудиторских проверок, по которым завершены аудиторские задания с выдачей аудиторского заключения).

12. Документы, подтверждающие нахождение участника в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (подтверждение даты включения в реестр, информация о приостановлении и (или) об исключении из реестра в течение срока с даты первичного включения в реестр). Такими документами могут быть: уведомления регистрирующего органа, копии решений регистрирующего органа, скриншоты страниц реестра регулятора с указанием интернет-адреса интернет-страницы (интернет-ресурса), на которой они были сняты.

13. Справку об отсутствии задолженности по налогам и сборам, полученную не позднее чем за 7 дней до даты предоставления заявки.

14. Представляемые документы оформляются на листах формата А4.

Приложение 3.1

ПАО «БЕЛАЦИ»
308002, г. Белгород, ул. Мичурина, 104

Заявка на участие в конкурсе

Настоящее письмо является официальной заявкой аудиторской организации на участие в открытом конкурсе по выбору аудиторской организации на заключение Договора на оказание аудиторских услуг на проведение обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «БЕЛАЦИ» за _____ год(ы). К настоящей заявке прилагаются следующие документы и информационные материалы:

Приложения: _____

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)

Приложение 3.2

Информация о соответствии аудиторской организации, аудиторов отдельным критериям независимости, установленным ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

№ п/п	Критерии оценки независимости аудиторской организации в отношении ПАО «БЕЛАЦИ»	Ответ (да/нет)	Комментарии
1	2	3	4
1.	Является ли руководитель, иное должностное лицо (наименование аудиторской организации) родственником руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица ПАО «БЕЛАЦИ», на которое возложено ведение бухгалтерского учета.		
2.	Оказывались ли (наименование аудиторской организации) в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета ПАО «БЕЛАЦИ».		
3.	Является ли аудитор (наименование аудиторской организации), непосредственно участвующий в проверке, родственником руководителя, главного бухгалтера или иного должностного лица ПАО «БЕЛАЦИ», на которое возложено ведение бухгалтерского учета.		
4.	Известно ли (наименование аудиторской организации) об обстоятельствах, которые влекут возникновение конфликта интересов или создают угрозу возникновения такого конфликта.		
5.	Известно ли (наименование аудиторской организации) об обстоятельствах, которые создают или могут создать угрозы независимости, с учетом требований и ограничений, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.		
6.	Установлены ли федеральными законами, за исключением положений статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций ограничения, в соответствии с которыми (наименование аудиторской организации) не может проводить аудит и участвовать в проведении аудита ПАО «БЕЛАЦИ» и оказывать ПАО «БЕЛАЦИ» сопутствующие аудиту услуги.		

В случае ответа «Да» на вопросы 1–6, аудиторская организация признается не соответствующей требованиям к независимости и не допускается к участию в конкурсе.

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)

Приложение 3.3

ПАО «БЕЛАЦИ»
308002, г. Белгород, ул. Мичурина, 104

(Наименование аудиторской организации) предоставляет следующие заверения об обстоятельствах, имеющих место на момент подачи заявки на участие в открытом конкурсе и до окончания срока выполнения обязательств по договору на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «БЕЛАЦИ»:

(Наименование аудиторской организации) не находится под прямым или косвенным контролем иностранного гражданина, лица без гражданства, иностранного юридического лица, международной компании, не входит в одну группу лиц с иностранным гражданином, лицом без гражданства, иностранным юридическим лицом, международной компанией.

Ограничения, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 19.04.2021 № 622 «Об ограничениях на предоставление информации и документации аудиторской организации, индивидуальному аудитору», не распространяются на *(наименование аудиторской организации)*.

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)

Приложение 3.4

ПАО «БЕЛАЦИ»
308002, г. Белгород, ул. Мичурина, 104

(Наименование аудиторской организации) предоставляет следующие заверения об обстоятельствах, имеющих место на момент подачи заявки на участие в конкурсе и до окончания срока выполнения обязательств по договору на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «БЕЛАЦИ»:

(Наименование аудиторской организации) не осуществляет операции с денежными средствами или иным имуществом, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, или финансирование терроризма, а также содействие осуществлению таких операций.

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)

Приложение 3.5

ПАО «БЕЛАЦИ»
308002, г. Белгород, ул. Мичурина, 104

(Наименование аудиторской организации) предоставляет следующие заверения об обстоятельствах, имеющих место на момент подачи заявки на участие в конкурсе и до окончания срока выполнения обязательств по договору на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «БЕЛАЦИ»:

(Наименование аудиторской организации) не является членом сети аудиторских организаций, головная организация или иные члены которой созданы в соответствии с законодательством иностранных государств и территорий, включенных в перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия, утвержденный Правительством Российской Федерации в соответствии с п. 14 Указа Президента Российской Федерации от 05.03.2022 № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» (далее - недружественные государства), не имеет акционеров (участников), созданных в соответствии с законодательством недружественных государств или являющихся гражданами недружественных государств.

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)

Приложение 3.6

ПАО «БЕЛАЦИ»
308002, г. Белгород, ул. Мичурина, 104

(Наименование аудиторской организации) предоставляет следующие заверения об обстоятельствах, имеющих место на момент подачи заявки на участие в конкурсе и до окончания срока выполнения обязательств по договору на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «БЕЛАЦИ»:

(Наименование аудиторской организации) не имеет заключенных договоров займа, кредитных договоров с лицами, зарегистрированными в недружественных государствах.

Подпись уполномоченного лица аудиторской организации

Печать аудиторской организации (при наличии)