

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФОРМА РАМОЧНОГО ДОГОВОРА

на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СКС Ломбард» за 2027–2031 годы

Настоящая форма носит рекомендуемый характер: победитель вправе предложить свою стандартную редакцию договора при сохранении обязательных условий конкурса.

ООО «СКС Ломбард», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора АО «ГК СКС» - управляющей организации ООО «СКС Ломбард» Хасанова Фаниля Фаритовича, действующего на основании Устава и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 24 ноября 2025 года, с одной стороны, и [полное наименование], именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице [должность, Ф.И.О.], действующего на основании _____, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий рамочный договор (далее — Договор) о нижеследующем.

Правовая модель. Договор фиксирует общие условия сотрудничества на 2027–2031 годы. Обязанность провести аудит за конкретный год возникает только после утверждения Исполнителем аудиторской организацией уполномоченным органом Заказчика и подписания ежегодного дополнительного соглашения.

1. Предмет и рамочный характер Договора

1.1. Исполнитель обязуется по ежегодным заданиям проводить обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика по РСБУ за 2027–2031 годы, а Заказчик обязуется принимать и оплачивать надлежащим образом оказанные услуги.

1.2. Отчетность составляется в соответствии с применимыми требованиями законодательства Российской Федерации, федеральных стандартов бухгалтерского учета и нормативных актов Банка России. Аудит проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, применяемыми на территории Российской Федерации, и иными обязательными требованиями.

1.3. Аудит отчетности по МСФО, консолидированной финансовой отчетности, обзорные проверки, согласованные процедуры, налоговое консультирование и иные услуги не входят в предмет Договора, если они отдельно не согласованы Сторонами с соблюдением требований независимости.

1.4. Договор является рамочным: объем, календарь, команда, цена и порядок расчетов по каждому отчетному году определяются ежегодным дополнительным соглашением. Договор не гарантирует Исполнителю оказание услуг за каждый год периода и не ограничивает корпоративные полномочия Заказчика по ежегодному утверждению аудитора.

1.5. Исполнитель не вправе передавать проведение обязательного аудита другому лицу. Привлечение экспертов и специалистов допускается под ответственность Исполнителя, с соблюдением конфиденциальности, независимости и требований законодательства.

2. Условия ежегодного допуска к оказанию услуг

2.1. До подписания каждого ежегодного задания Исполнитель представляет подтверждение того, что сведения о нем включены в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, ведение которого осуществляет Банк России, а также подтверждение действующего членства в СРО аудиторов.

2.2. Исполнитель ежегодно подтверждает независимость от Заказчика и связанных с ним лиц, раскрывает оказанные и планируемые неаудиторские услуги, финансовые, деловые и иные отношения, способные создать угрозу независимости, и описывает примененные меры защиты.

2.3. Оплата не ставится в зависимость от вида аудиторского мнения, выявленных искажений, содержания сообщений руководству либо иных результатов аудита.

2.4. Заказчик вправе не заключать ежегодное задание или прекратить Договор при утрате Исполнителем допуска, независимости, членства в СРО, при существенном ухудшении качества, не устранённом конфликте интересов, несогласовании условий или наличии иных препятствий для обязательного аудита.

3. Этапы, результаты и сроки

3.1. Работы по каждому отчетному году выполняются в два этапа: промежуточный этап — преимущественно в ноябре–декабре отчетного года; заключительный этап — преимущественно в январе–апреле года, следующего за отчетным.

3.2. Исполнитель планирует характер, сроки и объем процедур самостоятельно на основе профессионального суждения, оценки рисков и применимых стандартов. Промежуточный этап не является отдельной обзорной проверкой и не завершается выражением мнения, если иное прямо не согласовано.

3.3. При своевременном предоставлении согласованного перечня информации аудиторское заключение выдается не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным. Более ранний срок может быть установлен ежегодным заданием.

3.4. Результаты по каждому отчетному году включают:

- аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по применимым Международным стандартам аудита;
- письменную информацию руководству о существенных недостатках внутреннего контроля, значимых рисках и иных вопросах, подлежащих сообщению;
- перечень выявленных и неисправленных искажений, если его предоставление предусмотрено применимыми стандартами;
- коммуникации с руководством и единственным участником в объеме, требуемом стандартами и ежегодным заданием;
- презентацию результатов по запросу Заказчика;
- оперативные уведомления об обстоятельствах, способных повлиять на сроки, аудиторское мнение, независимость или соблюдение требований к ОЗОФР.

4. Команда Исполнителя

4.1. Ключевая команда на каждый год закрепляется в ежегодном задании и включает руководителя аудита, менеджера и необходимых специалистов. Руководитель аудита должен соответствовать требованиям статьи 5.2 Федерального закона № 307-ФЗ.

4.2. Замена руководителя аудита допускается при объективной необходимости, с предварительным письменным уведомлением и согласованием Заказчика, на специалиста не ниже заявленной квалификации и при соблюдении правил независимости и ротации.

4.3. Исполнитель обеспечивает достаточную трудоемкость, надзор, внутреннюю проверку качества задания и доступность ответственных лиц для регулярных статус-встреч.

5. Права и обязанности Исполнителя

5.1. Исполнитель обязан соблюдать законодательство об аудиторской деятельности, профессиональные стандарты, независимость, аудиторскую тайну, требования информационной безопасности Заказчика и условия Договора.

5.2. Исполнитель направляет единый календарь информационных запросов, не допускает необоснованного дублирования, согласует статус-встречи и своевременно сообщает о просрочках и блокирующих вопросах.

5.3. Исполнитель вправе получать документы и пояснения, необходимые для аудита, проверять фактическое наличие имущества и совершение операций, получать письменные заявления руководства и осуществлять иные права, предусмотренные законодательством и стандартами.

5.4. Исполнитель не вправе вмешиваться в оперативную деятельность Заказчика, принимать управленческие решения за Заказчика либо гарантировать отсутствие всех искажений или нарушений.

6. Права и обязанности Заказчика

6.1. Заказчик обеспечивает своевременное составление отчетности, надлежащий бухгалтерский учет и внутренний контроль, предоставляет полный доступ к информации, сотрудникам, помещениям и системам в объеме, необходимом для аудита.

6.2. Заказчик назначает единое контактное лицо, координирует ответы подразделений, незамедлительно сообщает о существенных событиях и предоставляет письменные заявления руководства в согласованную дату.

6.3. Заказчик вправе получать информацию о ходе аудита, требовать соблюдения согласованного календаря, качества, конфиденциальности и состава команды, не вмешиваясь в профессиональное суждение Исполнителя.

6.4. Непредставление или задержка информации фиксируются Исполнителем. Сроки могут быть соразмерно перенесены только после письменного уведомления с описанием влияния задержки и обновленного календаря.

7. Цена, расчеты и приемка

7.1. Цена услуг устанавливается отдельно на каждый отчетный год в пределах следующих твердых значений:

2027 год — 1 350 000 руб. без НДС / 1 647 000 руб. с НДС;

2028 год — 1 405 000 руб. без НДС / 1 714 100 руб. с НДС;

2029 год — 1 460 000 руб. без НДС / 1 781 200 руб. с НДС;

2030 год — 1 520 000 руб. без НДС / 1 854 400 руб. с НДС;

2031 год — 1 580 000 руб. без НДС / 1 927 600 руб. с НДС;

Совокупный предел — 7 315 000 руб. без НДС и 8 924 300 руб. с НДС 22%.

Если Исполнитель не начисляет НДС, в ежегодном соглашении указываются основание не начисления и окончательная сумма, подлежащая уплате Заказчиком, такая сумма не может превышать соответствующий годовой предел с НДС. Автоматическая индексация не применяется. В цену включаются командировочные, технологические, административные и иные обязательные расходы.

7.2. Цена ежегодного задания может быть ниже соответствующего предела. Ее изменение допускается только по письменному соглашению Сторон, без автоматической индексации и без превышения твердой предельной цены, установленной для соответствующего отчетного года.

7.3. Порядок авансирования и промежуточной оплаты определяется ежегодным заданием. Оплата производится на основании счета и надлежаще оформленного документа о приемке.

7.4. Заказчик в течение 5 рабочих дней после получения результата и акта подписывает акт либо направляет мотивированные замечания. Исполнитель устраняет обоснованные недостатки, не связанные с изменением исходной отчетности или появлением новых обстоятельств, без дополнительной оплаты.

8. Конфиденциальность, данные и документы

8.1. Стороны соблюдают режим конфиденциальности и аудиторской тайны. Информация используется только для исполнения Договора, контроля качества и исполнения обязательных требований законодательства.

8.2. Передача информации третьим лицам допускается с письменного согласия другой Стороны либо когда она обязательна по закону, стандартам, требованиям СРО, Федерального казначейства, Банка России или суда.

8.3. Исполнитель применяет организационные и технические меры защиты информации, ограничивает доступ членами команды и обеспечивает аналогичные обязательства привлеченных экспертов.

8.4. Рабочая документация аудитора принадлежит Исполнителю и хранится в установленный законодательством срок. Документы Заказчика возвращаются или уничтожаются по согласованному безопасному порядку, кроме экземпляров, обязательных к хранению Исполнителем.

9. Ответственность и страхование

9.1. Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством и Договором. Исполнитель отвечает за виновное нарушение профессиональных обязанностей, конфиденциальности, сроков и согласованных условий.

9.2. Неустойка за просрочку по вине Исполнителя составляет [●]% цены просроченного этапа за каждый день, но не более [●]% цены соответствующего ежегодного задания. Уплата неустойки не освобождает от исполнения обязательства.

9.3. Исполнитель поддерживает действующий договор страхования ответственности на сумму не менее [●] рублей и по запросу предоставляет подтверждение.

9.4. Ограничения ответственности не применяются к умышленным нарушениям, разглашению конфиденциальной информации, нарушению прав на данные и случаям, когда ограничение запрещено законом.

10. Независимость, конфликт интересов и комплаенс

10.1. Исполнитель незамедлительно уведомляет Заказчика о любых угрозах независимости и конфликте интересов. До устранения угрозы соответствующие работы приостанавливаются в необходимом объеме.

10.2. Стороны соблюдают антикоррупционное законодательство, не предлагают и не принимают незаконное вознаграждение и вправе запросить разумные подтверждения соблюдения этого условия.

10.3. Неаудиторские услуги оформляются отдельным договором только после документированной оценки их допустимости и независимости, их приобретение не является условием аудита.

11. Изменение, прекращение и форс-мажор

11.1. Изменения действительны в письменной форме, подписанной уполномоченными представителями. Изменение конкурсных условий не допускается, если оно создает необоснованное преимущество победителю или существенно меняет оцененные параметры.

11.2. Заказчик вправе отказаться от ежегодного задания или Договора при утрате допуска или независимости, существенном нарушении качества или сроков, недостоверности конкурсных сведений либо повторном не устранении нарушений.

11.3. Исполнитель вправе отказаться от задания в случаях, предусмотренных законодательством и стандартами, после письменного уведомления с указанием оснований и выполнения обязательных профессиональных процедур.

11.4. Сторона освобождается от ответственности за неисполнение вследствие чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств при уведомлении другой Стороны в течение 3 рабочих дней и принятии разумных мер по уменьшению последствий.

12. Срок действия, уведомления и споры

12.1. Договор вступает в силу с даты подписания и действует до 31 декабря 2032 года в части завершения расчетов, конфиденциальности, хранения документов и ответственности, а в части заключения новых ежегодных заданий — до завершения аудита отчетности за 2031 год.

12.2. Юридически значимые сообщения направляются по адресам и электронной почте, указанным в реквизитах, либо через согласованную систему электронного документооборота. Изменение контактов сообщается в течение 3 рабочих дней.

12.3. Споры разрешаются путем переговоров и обязательного претензионного порядка в течение 15 рабочих дней, а при недостижении соглашения — в Арбитражном суде Республики Башкортостан, если иная подсудность не установлена законом.

12.4. Неотъемлемыми частями Договора являются ежегодные дополнительные соглашения, задания, календарные планы, согласованные составы команды и ценовые условия.

13. Реквизиты и подписи Сторон

Исполнитель

[Полное наименование]

Адрес: [●]

ИНН _____, КПП _____

р/с _____

к/с _____

в Банке _____

БИК _____

e-mail: _____

Заказчик

ООО «СКС Ломбард»

450071, Республика Башкортостан,
г. Уфа, ул. Менделеева, д. 229, корпус 1.

ИНН 0273086494 КПП 027601001

р/с 40701810429300000131

к/с 30101810200000000824

«ФИЛИАЛ «НИЖЕГОРОДСКИЙ»

АО «АЛЬФА-БАНК»

БИК 042202824

e-mail: audit@sks-lombard.ru

Должность

_____/_____/_____
МП

Должность

_____/_____/_____
МП

ЕЖЕГОДНОЕ ЗАДАНИЕ НА АУДИТ ЗА 2027 ГОД
к рамочному договору от _____ № _____

Условие вступления в силу. Задание подписывается после утверждения Исполнителя аудиторской организацией Заказчика за 2027 год единственным участником — АО «Группа компаний СКС».

Параметр	Условие
Отчетный период	2027 год
Вид отчетности	годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность по РСБУ
Стандарты	применимые Международные стандарты аудита и обязательные требования законодательства РФ
Промежуточный этап	ноябрь–декабрь 2027 года
Заключительный этап	январь–апрель 2028 года
Предоставление проекта отчетности	не позднее [дата]
Аудиторское заключение	не позднее 15 апреля 2028 года при своевременном предоставлении информации
Место/формат	[адрес / дистанционно / смешанный формат]

1. Результаты

- аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год;
- письменная информация руководству о существенных недостатках внутреннего контроля и значимых рисках;
- перечень выявленных и неисправленных искажений в применимом объеме;
- оперативные уведомления о рисках сроков, аудиторского мнения, независимости и соблюдения требований ОЗОФР;
- презентация результатов руководству и единственному участнику по запросу.

2. Цена и расчеты

Этап	Цена без НДС	НДС/основание	Итого
Промежуточный этап	[•] руб.	[•]	[•]
Заключительный этап	[•] руб.	[•]	[•]
Итого	[•] руб.	[•]	[•]

Порядок оплаты: [аванс/поэтапно/после приемки].

Срок оплаты: [●] рабочих дней после получения счета и подписания документа о приемке.

3. Ключевая команда

Роль	Ф.И.О.	Подтверждение	Занятость
Руководитель аудита	[Ф.И.О.]	[ОРНЗ, квалификация]	[●]%
Менеджер	[Ф.И.О.]	[квалификация]	[●]%
ИТ/оценка/налоги	[Ф.И.О.]	[квалификация]	[●]%
Контроль качества	[Ф.И.О.]	[квалификация]	[●]%

4. Организация взаимодействия

Сторона	Контакт	Телефон	E-mail
Заказчик	Садыков, IR-менеджер	[телефон уточнить]	audit@sks-lombard.ru
Исполнитель	[Ф.И.О., должность]	[телефон]	[e-mail]

Первичный перечень информации направляется не позднее [дата]. Статус-встречи проводятся [еженедельно/раз в две недели].

Существенные вопросы и просрочки фиксируются письменно.

Генеральный директор АО «ГК СКС» —
управляющей организации ООО «СКС
Ломбард»

_____ / Хасанов Ф. Ф./

М.П.

Дата: _____

[должность Исполнителя]

_____ / [Ф.И.О.]

М.П.

Дата: _____

Дополнительное соглашение № ____ к рамочному договору от ____ № ____

1. На основании решения единственного участника ООО «СКС Ломбард» от ____ № ____ Стороны согласовали проведение обязательного аудита отчетности за [год].

2. Утвердить ежегодное задание, календарный план, состав ключевой команды и цену согласно приложениям к настоящему соглашению.

3. Цена услуг составляет ____ рублей и не превышает твердую предельную цену на соответствующий отчетный год, в том числе НДС 22% ____ рублей / НДС не облагается на основании [●].

4. Предельная дата выдачи аудиторского заключения — 15 апреля 20__ г., при своевременном предоставлении согласованной информации.

5. В остальном Стороны руководствуются рамочным договором. Соглашение вступает в силу с даты подписания.

Генеральный директор АО «ГК СКС» —
управляющей организации ООО «СКС
Ломбард»

[должность Исполнителя]

____ / Хасанов Ф.Ф./

____ / [Ф.И.О.]

М.П.

М.П.

Дата: _____

Дата: _____